



Acertar

Relatório de Certificação

Aracaju, Dezembro de 2021

Agência: Agrese-SE

Prestador: Companhia de Saneamento de Sergipe - DESO

1º Ciclo (Confiança, sem testes de controle)

Período de auditoria: 2018-2020



Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do
SNIS

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Execução da Auditoria

Avaliação de Confiança

Conclusões

Considerações Finais

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 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:

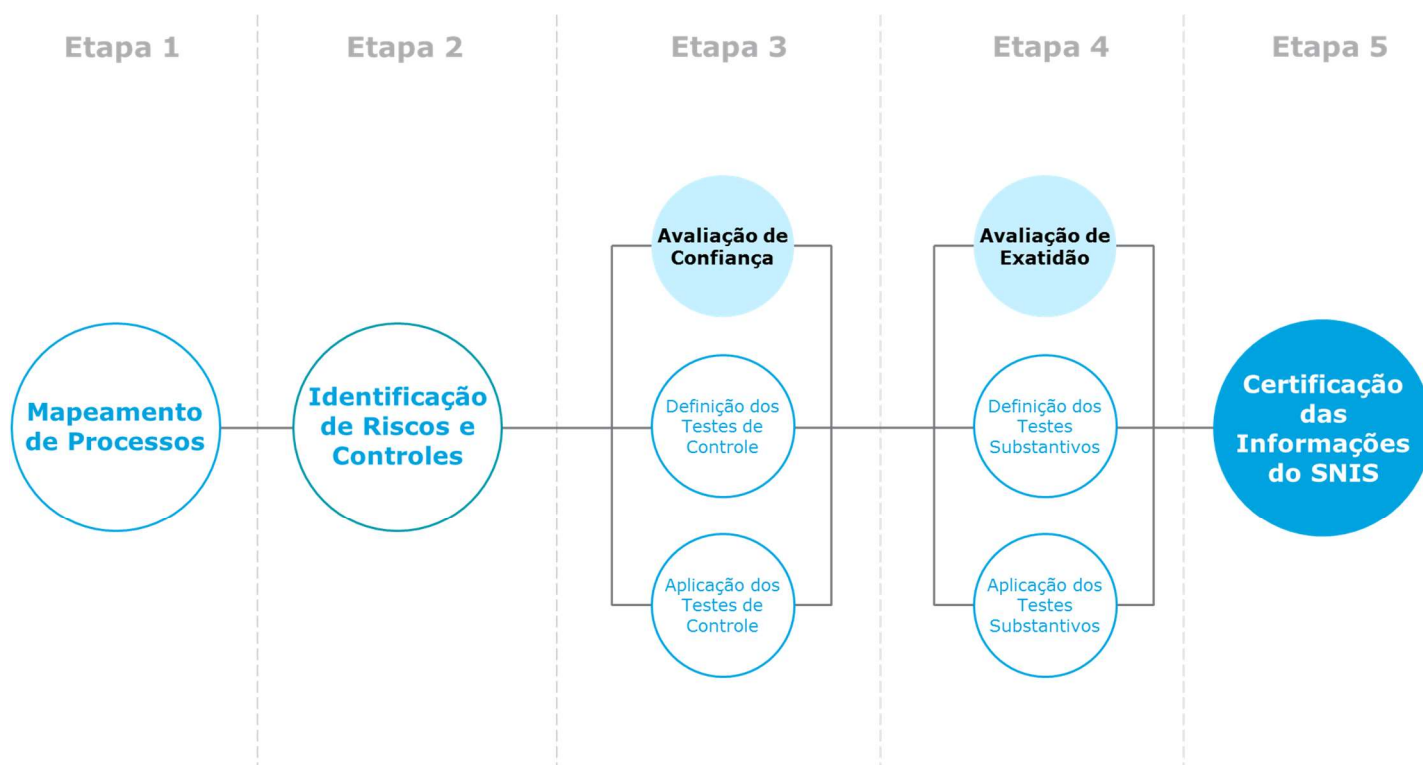


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 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 o 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:

Exatidão	●●●	N/A	6	7
	●●	N/A	4	5
	●	1	2	3
		●	●●	●●●
		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 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 com precisão os eventos ocorridos.

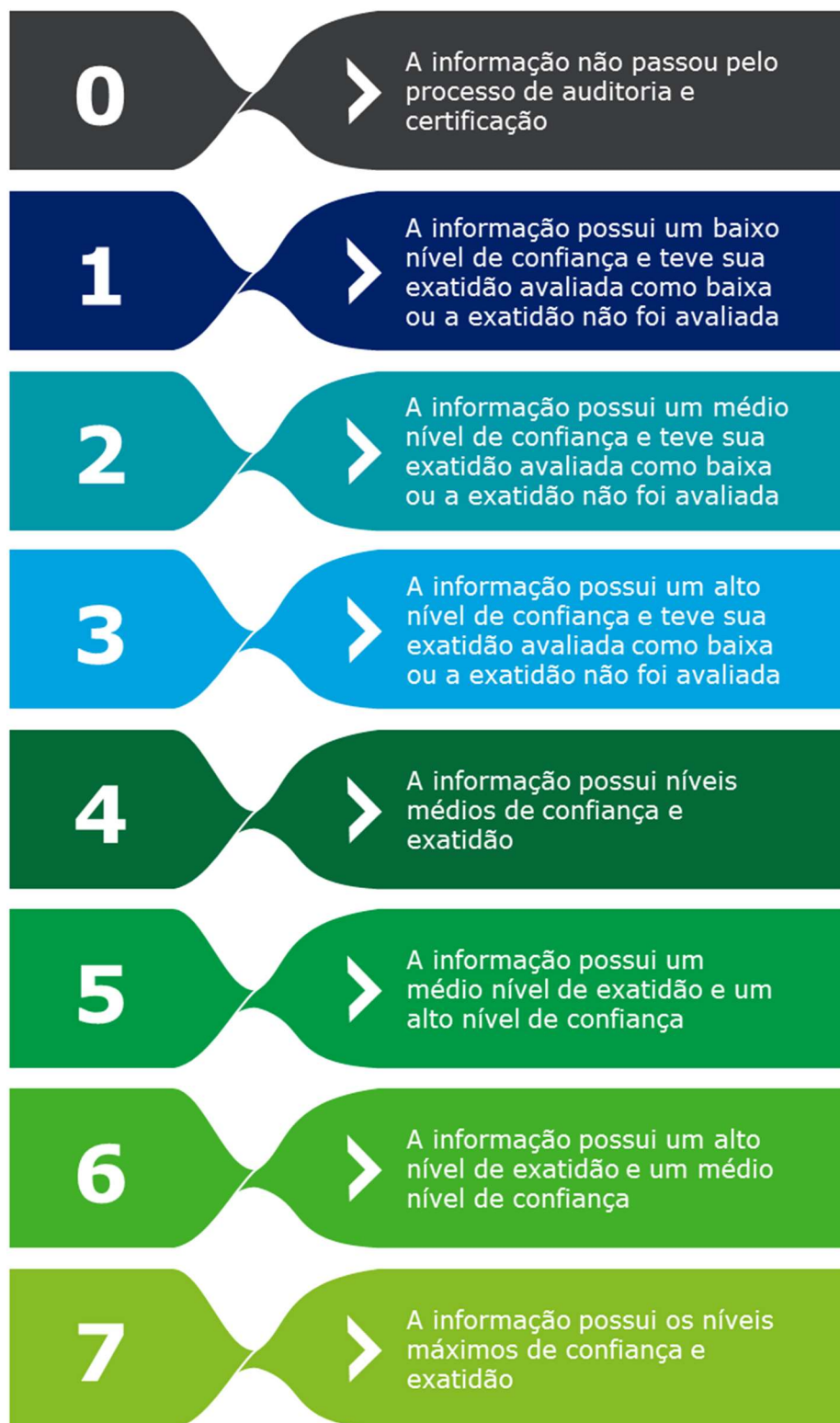


Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

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 SINIS referentes ao serviço prestado pela DESO. Nessa etapa a equipe de auditoria da Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de Sergipe (Agrese-SE) apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SINIS para o referido prestado, sem testes de controle (1º ciclo). A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

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 serviços
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 des 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
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (DEX)
FN026	Quantidade toral de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade amastras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

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 a seguir:

Nome	Função
Jaci Lima Vilanova Neta	Coordenadora
Eryson Wilker Vieira Passos	Lider de Campo
Matheus Rodrigues Bispo da Silva	Equipe Operacional
José Wellington Corrêa Leite	Equipe Operacional

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Execução da Auditoria

Execução da Auditoria

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.

CT001			
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 de cadastro e classificação, tais como: - 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.		
Informações Relacionadas	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	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	
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
A Concessionária informa que possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de cadastro e classificação através da rede intranet e internet para o público externo. Quanto a periodicidade de revisão, a mesma informou não ter prazos definidos e que as revisões ocorrem em decorrências de demandas adminstrativas e/ou jurídicas.			

CT002			
Atividade de Controle	<i>Segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação:</i> - Efetivação do cadastro; - Faturamento; - Arrecadação; - Corte e religação.		
Informações Relacionadas	<i>FN001 - Receita operacional direta total</i> <i>FN002 - Receita operacional direta de água</i> <i>FN003 - Receita operacional direta de esgoto</i> <i>FN004 - Receita operacional indireta</i> <i>FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)</i> <i>ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</i> <i>ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto</i> <i>AG021 - Quantidade de ligações totais de água</i> <i>AG002 - Quantidade de ligações ativas de água</i> <i>AG003 - Quantidade de economias ativas de água</i> <i>AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas</i> <i>AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água</i>		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
A Concessionária possui diretrizes estabelecidas para realização das funções com execução e checagem, informa, também, que há segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastros e classificação dos usuários, podendo ser observada na estrutura organizacional, onde os processos ficam a cargo das gerências, descritas no desenho do processo. Informou ainda que os procedimentos de emissão, execução e baixa de ordens de serviço, são descritos serviço a serviço no Redesenho de Macroprocessos > Sistema Comercial > Processos. Assim como os procedimentos relativos aos processos de faturamento, arrecadação, corte e religação cujas descrições estão inscritas também no Regulamento de Serviços – Capítulos XXI ao XXVI. Destaca que todos dos colaboradores envolvidos tem acesso aos documentos e quanto a periodicidade de revisão, a mesma alega não ter prazos definidos, porém as revisões ocorrem em decorrência de demandas administrativas e/ou jurídicas, sendo sua última revisão publicada em 05/08/2020 e os Macroprocessos revisados em 2004. A prestadora também destaca que a Assessoria de Gestão da Qualidade instalará o Escritório de Processos, sob a mentoria da Fundação Nacional da Qualidade, visando à estruturação, padronização e melhoria dos processos da organização e tendo como produtos finais as cadeias de valor e o redesenho de todos os processos empresariais (a última revisão dos documentos foi publicada em 05/08/2020 e a os Macroprocessos foram revisados em 2004).			

CT003			
Atividade de Controle	<i>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.</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total AG013 - Quantidade de economias residenciais FN002 - Receita operacional direta de água ativas de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto FN004 - Receita operacional indireta ES003 - Quantidade de economias ativas de FN005 - Receita operacional total (direta + esgoto indireta) AG010 - Volume de água consumido FN006 - Arrecadação AG011 - Volume de água faturado AG021 - Quantidade de ligações totais de água ES005 - Volume de esgoto coletado AG002 - Quantidade de ligações ativas de água ES007 - Volume de esgoto faturado AG003 - Quantidade de economias ativas de água QD011 - Quantidade de extravasamentos de AG004 - Quantidade de ligações ativas de água esgotos registrados micromedidas		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
<i>A prestadora informa ter política de gestão de acesso, porém não normatizada, sendo apenas um procedimento do setor de Tecnologia da Informação (TI) e dessa forma os protocolos seguidos são objeto do Grupo de Trabalho de Processos e as concessões de acessos são realizadas pelo gestor, através de solicitação, por meio do Sistema Serviço de Atendimento de TI, ficando a cargo da Diretoria Comercial a permissão, se assim for necessário para a função do colaborador, enfatizando que a necessidade de acesso ao GSAN, exige assinatura de termo de sigilo da informação, atendendo a LGPD.</i>			

CT004			
Atividade de Controle	<i>Monitoramento das transações críticas do processo comercial através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).</i>		
Informações Relacionadas	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 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 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 esgotos registrados		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
<i>O prestador informa possuir trilhas de auditoria habilitada na aplicação dos sistemas comercial ou no banco de dados para rastreamento das principais transações do processo comercial, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros. Contudo não há normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema comercial.</i>			

CT005			
Atividade de Controle	<i>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).</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto AG021 - Quantidade de ligações totais AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas		
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão / Exatidão	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
A Prestadora informou que há consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou preenchimento incorreto de campos-chave no sistema.			

CT006			
Atividade de Controle	<i>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.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão / Exatidão	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
A Prestadora informa que há atualização tempestiva, porém não é automática, ocorrendo somente após fiscalização de agente do cadastro comercial (fiscal) conforme procedimento constado no Regulamento de Serviços - Capítulo XIX e nos Macro Processos que, como citado anteriormente, deverão ser atualizados.			

CT008

Atividade de Controle	<i>Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto 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	
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão / Exatidão	Processo	Comercial/Cadastros e Classificação
Observações			
<i>A revisão da base cadastral de clientes não é feita por monitoramento, mas sim por meio de contato com o cliente nas demandas de serviços. Segundo a prestadora a base cadastral de imóveis é atualizada constantemente, conforme procedimento associado com o processo de leitura: os agentes de leitura informam um código no MCP quando identificam qualquer incompatibilidade entre os dados do imóvel no GSAN e na realidade. Este código gera uma ordem de serviço para uma fiscalização e posterior atualização.</i>			

CT009

Atividade de Controle	<i>Hidrometração das ligações ativas de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado	
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão	Processo	Comercial / Cadastro e Hidrometração
Observações			
<i>A prestadora Informa que 99,92% (Dez/2020) das ligações ativas de água atendidas, possuem hidrometração.</i>			

CT010

Atividade de Controle	Monitoramento da periodicidade de instalação/ verificação dos hidrômetros		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado	
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão	Processo	Comercial / Cadastro e Hidrometração
Observações			
A prestadora informa que o procedimento é associado à rotina diária do processo de leitura. Ao constatar qualquer ocorrência no hidrômetro, o agente de leitura lança um código específico para cada tipo de ocorrência no MCP, gerando uma ordem de serviço automática para a gerência responsável pela hidrometria. Essas ordens são programadas e regularmente os hidrômetros são fiscalizados e substituídos. Complementarmente, em conformidade com as recomendações do INMETRO com relação à vida útil dos hidrômetros, é adotado um parâmetro de tempo de instalação para substituição programada de equipamentos com uso superior a 5 anos.			

CT011

Atividade de Controle	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: - Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados; - Leitura de hidrômetros e faturamento por média e consumo mínimo; - Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento; - Retificação e cancelamento de faturas; - Registro de tarifas no sistema comercial.		
Informações Relacionadas	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)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado	
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial / Cadastro e Hidrometração
Observações			
Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de leitura e faturamento. Quanto a periodicidade de revisão, não há prazo definido. As revisões ocorrem motivadas ou decorrentes de demandas administrativas e/ou jurídicas.			

CT012

Atividade de Controle	<i>Segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas de:</i> - Processamento em campo da leitura; - Registro de tarifas no sistema comercial; - Processamento do faturamento; - Retificação e cancelamento de contas; - Monitoramento de variações e/ou anormalidades no faturamento.		
Informações Relacionadas	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) ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial / Cadastro e Hidrometração
Observações			
<i>Segundo a prestadora, a segregação pode ser observada na estrutura organizacional, onde cada processo fica a cargo de uma gerência responsável por todas as atividades descritas no desenho do processo respectivo e destaca que os procedimentos são descritos na norma Redesenho de Macro processos > Sistema Comercial > Processos. Além disso, o processo de faturamento está contemplado no Regulamento de Serviços (última publicação em 05/08/2020) – Capítulos XXI ao XXVI, disponíveis na rede intranet para os empregados e na internet para o público externo. Salienta-se, que a periodicidade das revisões somente ocorrem motivadas ou decorrentes de demandas administrativas e/ou jurídicas.</i>			

CT013

Atividade de Controle	<i>Definição formal de níveis e limites de autoridade para as atividades críticas dos processos de leitura e faturamento:</i> - 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		
Informações Relacionadas	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) ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Comercial / Leitura e Faturamento
Observações			
<i>A prestadora enfatiza que há normas, políticas e/ou procedimentos que contemplam a definição dos níveis e limites de autoridade para cada atividade crítica do processo de leitura e faturamento, conforme Regulamento de Serviços e RDE (Resoluções de Diretoria) 028/2021. Todos os documentos são divulgados aos envolvidos através da rede interna da prestadora. Salienta-se, que a periodicidade das revisões somente ocorrem motivadas ou decorrentes de demandas administrativas e/ou jurídicas.</i>			

CT014

Atividade de Controle	<i>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</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado	
Objetivo do Controle	Integridade Precisão/Exatidão	Processo	Comercial / Leitura e Faturamento
Observações			
<i>Existe, através dos microcomputadores portáteis ou tablets denominados MCP's, porém não existe integração do coletor com o Sistema comercial, sendo necessário a geração de um arquivo que será enviado a unidade de processamento e atualização do banco de dados. Além disso, os dispositivos são parametrizados para crítica automática, leituras com valores 10 vezes ao Valor médio dos últimos 6 meses, geram a retenção da fatura respectiva para análise pelo setor de faturamento e posterior devolução ao usuário.</i>			

CT016

Atividade de Controle	<i>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.</i>		
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado	
Objetivo do Controle	Ocorrência Integridade Precisão/Exatidão	Processo	Comercial / Leitura e Faturamento
Observações			
<i>De acordo com a prestadora o faturamento não é de forma automática. O mesmo é realizado após o processamento do arquivo de retorno enviado pelas equipes de campo com os dados de leitura e informações coletadas.</i>			

CT017			
Atividade de Controle	Análise crítica das retificações de conta ocorridas no ciclo de faturamento		
Informações Relacionadas	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) ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado		
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão/Exatidão	Processo	Comercial / Leitura e Faturamento
Observações			
A prestadora informa existir documentos de referências para procedimentos de análise das faturas, à exemplo: Manual de Serviços, RDEs (Resoluções de Diretoria) e Comunicados Internos emitidos pelas Gerências e autorizados pela Diretoria Financeira. Esses documentos são públicos nas unidades de detenção dos documentos e podem ser repassados a qualquer colaborador interessado. Os documentos contemplam os responsáveis e os prazos e são divulgados na rede intranet. Não há um prazo definido para as revisões, estas são realizadas sob demanda decorrentes das áreas administrativas e/ou jurídica. Quanto a última revisão: Regulamento de Serviços – última publicação em 05/08/2020 e a RCA 01-2020 vigendo a partir de 31/08/2020.			

PROCESSO DE FOLHA DE PAGAMENTO

CT025

Atividade de Controle	<i>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:</i> - Admissão de pessoal; - Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações); - Cadastramento e cálculo de benefícios; - Cálculo de rescisões trabalhistas; - Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS); - Fechamento e processamento da folha de pagamentos; - Contabilização dos valores da folha de pagamentos.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
Não respondeu aos questionamentos.			

CT026

Atividade de Controle	<i>Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.</i>		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A prestadora afirma contabilizar despesas/custos sobre a folha de pagamento através das unidades que atestam o processo, porém ainda não há norma/procedimento para o mesmo. Todas estes documentos estão disponíveis aos colaboradores via acesso à intranet. Quanto a periodicidade de revisões, realiza-se conforme demanda e discussões anuais.			

CT027			
Atividade de Controle	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A Companhia de Saneamento de Sergipe - DESO, informa que possui um módulo como ferramenta dos procedimentos, porém não encontra-se documentado. Os acessos são liberados ou revogados via Portaria de nomeação de Função; a última atualização feita no sistema foi realizado em 2021. O processo de concessão ao acessos é realizado através de solicitação formal do gestor à equipe de T.I, sendo as autorizações realizadas para funções condizentes.			

CT028			
Atividade de Controle	Monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria)		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A prestadora possui módulos como ferramenta, podendo o mesmo ser utilizado para trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo de folha de pagamentos. Quanto as normas, políticas e/ou procedimentos a mesma informa está em formulação.			

CT029			
Atividade de Controle	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		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios		
Objetivo do Controle	Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
Informa que o processo existe, porém o documento encontra-se em fase de formulação, conforme termo de negociação coletiva e fluxo do processo. As periodicidade das revisões da base cadastral de funcionários é anualmente ou conforme a demanda dos colaboradores, junto aos órgãos da plataforma eSocial (Receita Federal, CEF, etc.), sendo a última atualização em Janeiro de 2021.			

CT030			
Atividade de Controle	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		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A prestadora informa que as atividades de registro, revisão e aprovação dos eventos de frequência é realizado, porém não possui documentação do desenho do processo. A transferência é feita de forma automática para o sistema de processamento de folha de pagamento após revisão e aprovação do responsável.			

CT031			
Atividade de Controle	Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Integridade Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A prestadora informa que o sistema de folha de pagamentos é parametrizado para realização do cálculo de proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas de forma automática.			

CT032			
Atividade de Controle	Acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A prestadora informa possuir normas, políticas e/ou procedimento definidos para as atividades de acompanhamento periódico de alterações na legislação trabalhista e previdenciária, porém não informou como é realizado o procedimento de acompanhamento. Documentação publicada para análise e revisão durante atualização das versões do sistema, realizada em abril/2021.			

CT033			
Atividade de Controle	Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A Prestadora informa possuir procedimento, porém o processo/documento encontra-se em fase de formulação (desenho do processo). Todas as rescisões são preparadas, revisadas / aprovadas por funcionários autorizados e dentro dos limites de autoridade previstos nas normas, políticas e/ou procedimentos internos.			

CT034			
Atividade de Controle	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.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
A Prestadora informa possuir procedimento, porém o processo/documento encontra-se em fase de formulação (desenho do processo). Há revisão e aprovação das folhas de pagamento por alçada competente em momento anterior ao envio dos dados para registro na contabilidade e no contas a pagar.			

CT035			
Atividade de Controle	Interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.		
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio		
Objetivo do Controle	Integridade Classificação Corte/ competência	Processo	Folha de Pagamento
Observações			
Informa que há integração entre os sistemas contábeis de folhas de pagamentos e todos valores calculados são registrados na contabilidade de forma automática e com segurança. Informa, também, que há intervenção manual para importação de arquivos para contabilização e os arquivos são armazenados em local com acesso restrito e sem possibilidade de alteração.			

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	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora informa possuir um plano de contas gerencial que permite segregar as despesas / custos por município e atividade, porém o sistema/módulo contábil não está parametrizado para realizar o rateio automático das despesas/custos para os municípios atendidos.			

CT065			
Atividade de Controle	<i>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:</i> - <i>Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização.</i> - <i>Conciliações periódicas.</i> - <i>Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil, contendo, no mínimo, os seguintes itens:</i> • <i>Mapeamento das informações necessárias e áreas responsáveis pelo envio;</i> • <i>Mapeamento das contas a serem conciliadas, considerando as fontes e os responsáveis.</i> • <i>Revisão de lançamentos não rotineiros ou usuais.</i> • <i>Revisão de consistência das demonstrações: verificações internas e externas entre os saldos das contas dos demonstrativos contábeis.</i> • <i>Parâmetros / Critérios para consolidação das demonstrações financeiras.</i> - <i>Preparação e emissão de relatórios financeiros.</i> - <i>Elaboração das demonstrações financeiras.</i>		
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	Governança	Processo	Contábil
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT066			
Atividade de Controle	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		
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 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 p 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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora informa não possuir política de gestão de acessos definida, com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema/módulo contábil. Os processos de concessão de acesso são realizados via solicitação formal do gestor funcional do colaborador condizente a função à equipe de TI.			

CT067			
Atividade de Controle	Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).		
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 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 p 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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora informa que o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo contábil, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, porém não há normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo contábil.			

CT068			
Atividade de Controle	Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.		
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 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 realizados 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		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora não possui normas, políticas e/ou procedimento que contemplem as atividades de análises de consistências dos demonstrativos financeiros. Também não há revisão e/ou aprovação dos lançamentos manuais realizados na contabilidade.			

CT069			
Atividade de Controle	Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil		
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 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 realizados 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		
Objetivo do Controle	Ocorrência Classificação Corte / Competência	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora informou não possuir normas, políticas e/ou procedimento que contemplem as atividades de análises de consistências dos demonstrativos financeiros, mas há procedimentos analíticos para identificação de potenciais inconsistências nos balancetes mensais.			

CT070			
Atividade de Controle	Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil		
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 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 realizados 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		
Objetivo do Controle	Integridade Classificação Corte / Competência	Processo	Contábil
Observações			
A prestadora informa realizar o lançamento contábil cuja soma das partidas seja diferente de zero ou após o fechamento do período contábil.			

CT071			
Atividade de Controle	Revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado		
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 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 realizados 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		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Classificação Corte / Competência	Processo	Contábil
Observações			
Informa não possuir procedimentos formais definidos para revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado.			

PROCESSO DE SUPRIMENTOS / COMPRAS

CT037

Atividade de Controle	<i>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:</i> - 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.		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT038

Atividade de Controle	<i>Segregação de funções entre os responsáveis por:</i> - 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.		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT039

Atividade de Controle	<i>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.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>
Observações			
<i>Não respondeu aos questionamentos!</i>			

CT040

Atividade de Controle	<i>Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>
Observações			
<i>Não respondeu aos questionamentos!</i>			

CT041			
Atividade de Controle	<i>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</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Classificação	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT042			
Atividade de Controle	<i>Aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
A prestadora informa possuir normas, políticas e/ou procedimento que contemplem a atividade de emissão e aprovação de requisições/solicitações de compra. O procedimento é feito da seguinte forma: Fluxo da SL (27/10/2017); Recebimento de solicitação – Criação do termo – Criação da SL – Autorização. As requisições/solicitações de compra são aprovadas por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras/licitações.			

CT043

Atividade de Controle	<i>Registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Intergridade Precisão / Exatidão	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>

Observações

A prestadora informa possuir normas, políticas e/ou procedimento que contemplem as atividades de registro dos contratos no sistema/módulo de gestão, sendo os procedimentos realizado através da elaboração de LIP (12/07/2018); Receber nota fiscal – Realizar triagem – Criar LIP – Autorizar – Enviar pra pagamento. Os contratos firmados com os fornecedores são cadastrados no sistema/módulo de compra, suprimentos e gestão de contratos e o sistema controla o saldo e as condições contratuais negociadas.

CT044

Atividade de Controle	<i>Aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>

Observações

A prestadora possui normas, políticas e/ou procedimento que contempla a atividade de emissão e aprovação de pedidos de compra, sendo os procedimentos realizado através do procedimento Criar OF (03/11/2017); Recebimento da solicitação – Criação da OF – Autorização. O pedido de compras deve ser aprovado por funcionário autorizado conforme limite de alçada.

CT045

Atividade de Controle	<i>Conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor</i>		
Informações Relacionadas	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	
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>
Observações			
<i>A prestadora possui normas, políticas e/ou procedimento que contempla a atividade de conferência dos produtos/materiais recebidos, com a definição dos critérios e responsáveis pela conferência física no momento do recebimento, sendo os procedimentos realizado através da Gestão de suprimentos; 12/07/2018; Recebimento – Conferência da documentação – Inspeção de qualidade – Elaboração de LIP – Entrada de material.</i>			

CT046

Atividade de Controle	<i>Ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.</i>		
Informações Relacionadas	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	
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	Processo	<i>Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos</i>
Observações			
<i>A prestadora possui normas, políticas e/ou procedimento que contemple à atividade de ateste dos serviços prestados, sendo os procedimentos realizados através do Guia de contrato compartilhado; 21/11/2019; Recebimento – Inspeção – Atesto – Envio da documentação protocolada, inclusive há ateste formal dos serviços prestados antes do registro no sistema para pagamento.</i>			

CT047			
Atividade de Controle	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.		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
Informa que o sistema realiza consistência automática, impossibilitando o registro da nota fiscal ou emitindo alerta sobre a inconsistência identificada, caso as notas estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas.			

CT048			
Atividade de Controle	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).		
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas totais com os serviços FN011 - Despesas de exploração (DEX) FN014 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com energia elétrica FN027 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN028 - Outras despesas de exploração FN039 - Outras despesas com os serviços FN021 - Despesa com esgoto exportado FN019 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN018 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN023 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN025 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN030 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Integridade	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
Informa que há atualização automática e correta da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro da nota fiscal de entrada.			

CT049			
Atividade de Controle	<i>Requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.</i>		
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas totais com os serviços FN011 - Despesas de exploração (DEX) FN014 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com energia elétrica FN027 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN028 - Outras despesas de exploração FN039 - Outras despesas com os serviços FN021 - Despesa com esgoto exportado FN019 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN018 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN023 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN025 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN030 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
<i>Informa que o sistema de gestão está parametrizado para emissão de requisições para retirada de produtos do estoque/almoxarifado e que faz a atualização automática da posição contábil após a baixa de um produto em estoque.</i>			

CT050			
Atividade de Controle	<i>Aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.</i>		
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas totais com os serviços FN011 - Despesas de exploração (DEX) FN014 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com energia elétrica FN027 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN028 - Outras despesas de exploração FN039 - Outras despesas com os serviços FN021 - Despesa com esgoto exportado FN019 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN018 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN023 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN025 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN030 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços		
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	Processo	Suprimentos / Compras / Gestão de Contratos
Observações			
<i>A prestadora informa atividade de controle não aplicável!</i>			

PROCESSO DE MONITORAMENTO DOS INDICES DE ATENDIMENTO

CT078

Atividade de Controle	<i>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:</i> - <i>Coleta das informações para cálculo/ estimativa de população atendida.</i> - <i>Realização do cálculo/ estimativa de população atendida</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Monitoramento dos Índices de Atendimento
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT079

Atividade de Controle	<i>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)</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade	Processo	Monitoramento dos Índices de Atendimento
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT080

Atividade de Controle	<i>Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas urbanas.</i>		
Informações Relacionadas	AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário		
Objetivo do Controle	Integridade	Processo	Monitoramento dos Índices de Atendimento
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

CT081			
Atividade de Controle	<i>Realização do cálculo:</i> - 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. <i>Ou</i> - Através da utilização de procedimento próprio que permita o cálculo preciso ou estimado das informações de população.		
Informações Relacionadas	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 eanitário		
Objetivo do Controle	Precisão/Exatidão	Processo	Monitoramento dos Índices de Atendimento
Observações			
Não respondeu aos questionamentos!			

PROCESSO OPERACIONAL

CT089

Atividade de Controle	<i>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:</i> - 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	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa que a atividade encontra-se em elaboração.			

CT090

Atividade de Controle	<i>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.</i>		
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	Processo	Operacional
Observações			
Informa que existe política de gestão de acessos que contempla os procedimentos de concessão, revogação e revisão de acessos, porém a formalização dos procedimentos está em elaboração, e terá contribuição do escritório de processos para padronização e socialização com os colaboradores.			

CT091			
Atividade de Controle	Monitoramento das transações críticas do processo operacional através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).		
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	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa que a atividade encontra-se em elaboração.			

CT092			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de água produzidos.		
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição de água produzida no sistema de abastecimento de água. O controle de volumes produzidos é estimado através de tempo de bombeamento e levantamento de vazões pela pitometria. Os volumes distribuídos em parte são acompanhados por macromedidores nas saídas dos reservatórios, porém na sua maioria é feito por estimativa através de medições pitométricas.			

CT093			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de água tratada importados.		
Informações Relacionadas	AG018 - Volume de água tratada importado		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição de água tratada importada no sistema de abastecimento de água.			

CT094			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de água tratada exportados.		
Informações Relacionadas	AG019 - Volume de água tratada importado		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição de água tratada exportada no sistema de abastecimento de água.			

CT095			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de esgoto tratados.		
Informações Relacionadas	ES006 - Volume de esgotos tratado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição do volume de esgoto tratado no sistema de esgotamento sanitário. O controle de volume é medido pela entrada nas ETE's, por meio da Calha Parshall e monitoramento dos Boletins de Operação.			

CT096			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de esgoto importados.		
Informações Relacionadas	ES013 - Volume de esgotos bruto importado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição do esgoto importado para o sistema de esgotamento sanitário.			

CT097			
Atividade de Controle	Macromedição dos volumes de esgoto exportados.		
Informações Relacionadas	ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não realizar cadastro de macromedidores para medição do esgoto exportado do sistema de esgotamento sanitário.			

CT098			
Atividade de Controle	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.		
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
O procedimento a ser utilizado para calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água encontra-se em elaboração.			

CT099			
Atividade de Controle	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.		
Informações Relacionadas	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	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa não conter procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.			

CT100

Atividade de Controle	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.		
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
A prestadora informa que há acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água e os dados são registrados em planilhas eletrônicas. Informa ainda, que cada sistema tem seu controle de produção e distribuição quer por pitometria ou acompanhamento do boletim de operação ou ainda macromedição. Os municípios operados não apresentam a mesma metodologia de acompanhamento dos volumes/estimados, e ainda salienta que todo o volume produzido é estimado através de tempo de bombeamento e levantamento de vazões pela pitometria. O acompanhamento do volume distribuído na região metropolitana, que compreende Aracaju, São Cristóvão, Barra dos Coqueiros e N. S. do Socorro, é feito parcialmente por DMC's. Nos sistemas regionais, apenas os municípios de Riachuelo, Japaratuba, Lagarto, Simão Dias, Cristinápolis e Ribeirópolis são macromedidos, os demais são realizados estimativas de volume.			

CT101

Atividade de Controle	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.		
Informações Relacionadas	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	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
Informa que há um acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário, através de planilhas eletrônicas, mensalmente. Todos os municípios operados apresentam a mesma metodologia de acompanhamento dos volumes/estimados.			

CT102

Atividade de Controle	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 espaços verdes públicos; - Fornecimento para obras públicas.		
Informações Relacionadas	AG024 - Volume de água de serviço		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
Informa que a atividade encontra-se em elaboração da metodologia de coleta de dados e aquisição da infraestrutura.			

CT103			
Atividade de Controle	Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades operacionais, envolvendo: - Desinfecção de adutoras e redes. - Testes hidráulicos de estanqueidade. - Limpezas de reservatórios.		
Informações Relacionadas	AG024 - Volume de água de serviço		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
Segunda a prestadora a atividade encontra-se em elaboração da metodologia de coleta de dados.			

CT104			
Atividade de Controle	Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.		
Informações Relacionadas	AG024 - Volume de água de serviço		
Objetivo do Controle	Precisão	Processo	Operacional
Observações			
De acordo com a prestadora, o procedimento é definido para estimativa do volume de água recuperado, está em fase de elaboração e não há controle dos registros dos volumes recuperados.			

PROCESSO DE CONTROLE DE QUALIDADE DA ÁGUA

CT115

Atividade de Controle	<i>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:</i> - 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.		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Governança	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>Informa que possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de controle da qualidade da água.</i>			

CT116

Atividade de Controle	<i>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.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade e precisão	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>A prestadora informou não possuir acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17025 em seus laboratórios, porém os laboratórios seguem à elaboração do plano de amostragem de acordo com a Legislação vigente.</i>			

CT117

Atividade de Controle	<i>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:</i> - Utilização de equipamentos e insumos para o desempenho correto dos ensaios e/ou calibrações; - Instalações do laboratório (ex: fontes de energia, iluminação, condições ambientais, etc.) que facilitem a realização correta dos ensaios e calibrações.		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade e precisão	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>A prestadora não possui acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17025 em seus laboratórios, porém, segue o Art. 20 da Portaria de Consolidação nº5 do Ministério da Saúde.</i>			

CT118

Atividade de Controle	<i>Alocação de profissionais qualificados para atuarem de forma direta e indireta na realização de análises da qualidade da água para coliformes totais.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade e precisão	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>A prestadora informa não possuir acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17025 em seus laboratórios. Contudo, todos os profissionais que realizam análises nos laboratórios da Companhia tem formação em Técnico em Química ou Química Industrial por instituições reconhecidas pelo Ministério da Educação. Além disso, os profissionais alocados na função de Técnico para conduzir as análises laboratoriais receberam treinamentos adequados para realizar as análises conforme os procedimentos experimentais normativos.</i>			

CT119

Atividade de Controle	<i>Registro e acompanhamento das coletas e resultados das análises para coliformes totais.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade e precisão	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>A prestadora informa não possuir acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17025 em seus laboratórios, porém salienta que em dezembro de 2019 implementou o programa de gerenciamento de laboratório - Software UniLims, no qual é feito o acompanhamento completo, desde a programação das rotas para coleta até liberação das análises de cada laboratório e posterior confecção dos relatórios. O software detém aplicativos que garante, também, o controle de estoque de insumos e reagentes, controle de manutenção e calibração de equipamentos e vidrarias e auxílio no controle de qualidade de água desde a captação até a distribuição.</i>			

CT120

Atividade de Controle	<i>Procedimento para análise periódica dos resultados de qualidade de água para coliformes totais, avaliando resultados discrepantes ou incompatíveis com o histórico.</i>		
Informações Relacionadas	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		
Objetivo do Controle	Integridade e precisão	Processo	Controle da Qualidade da Água
Observações			
<i>A prestadora informa não possuir acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17025 em seus laboratórios e explica que mensalmente são gerados relatórios de Monitoramento do Sistema de Abastecimento de Água para controle da produção e análises dos parâmetros das Amostras em conformidade com a Portaria de Consolidação nº 5/2017. Neste relatório, conforme informações da prestadora, constam os resultados analíticos exigidos pela Portaria, bem como o levantamento de valores máximo, médio e mínimo de cada análise e um resumo do quantitativo de amostras exigidas pela Portaria e sua conformidade. Estes relatórios ficam disponíveis para os gestores de cada Regional da Companhia e enviados para os devidos órgãos de fiscalização, a onde cabe análise e interpretação dos resultados.</i>			

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta primeira etapa de auditoria conduzida pela Agência Reguladora dos Serviços Públicos do Estado de Sergipe (AGRESE-SE) ateve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela DESO ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), sem testes de controle (1º ciclo de auditoria). Deste modo, objetivou-se registrar neste relatório a documentação enviada à AGRESE-SE, assim como a descrição do seu conteúdo.

A percepção inicial da equipe de auditoria após análise dos dados encaminhados, é que alguns procedimentos utilizados ainda não estão bem estabelecidos e registrados pelo prestador, o que incorre em uma provável baixa confiança das informações geradas. Percebeu-se, também, que existem normas que ainda não foram regulamentadas ou estão incompletas, o que revela oportunidades de melhoria. Outrossim, ressalta-se, que alguns questionamentos não foram respondidos pela prestadora, o que impossibilitou a análise dos mesmos.

Destaca-se que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme documentação enviada pela prestadora, cabendo agora a continuidade do processo de auditoria para ratificar os processos documentados. A próxima etapa, a ser realizada pela AGRESE-SE em momento oportuno tratará da avaliação de confiança dos processos da autarquia a partir da aplicação de testes de controle (2º ciclo).