



# ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

## **Acertar**

### Relatório de Certificação das Informações do SNIS

*[São Vicente do Sul-RS, Agosto, 2023]*

*[AGESAN-RS - Agência Reguladora Intermunicipal de Saneamento do Estado do Rio Grande do Sul]*

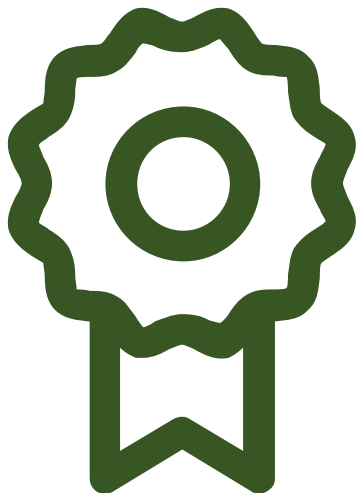
*[CORSAN - São Vicente do Sul/RS] [2019]*

# Sumário

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Introdução                           | 2 |
| Certificação das Informações do SNIS | 9 |

# Introdução

# Introdução



## 1. Projeto Acertar

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

## 2. 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:

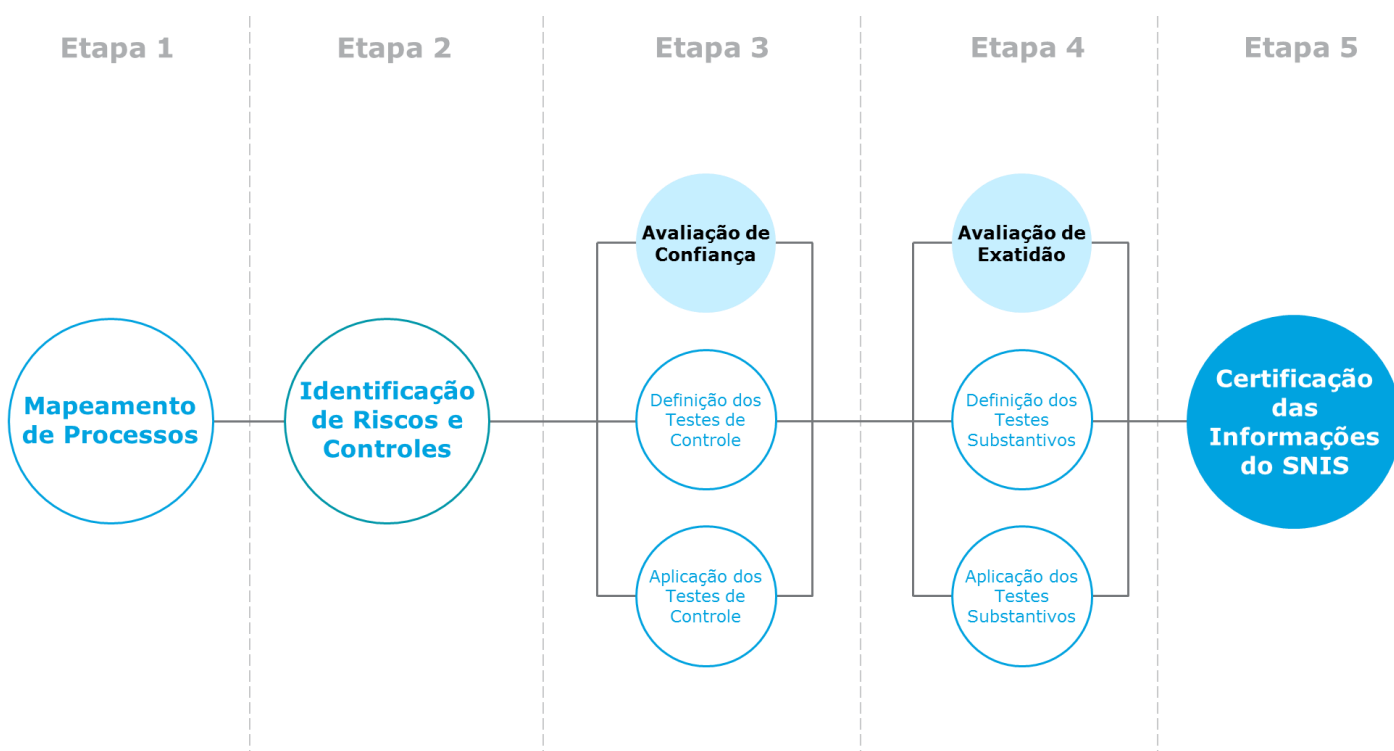


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 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.

**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.*

A metodologia aplicada resulta no processo de Certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SNIS nas dimensões de confiança e exatidão. É importante compreender que uma informação pode ter sido gerada por fontes confiáveis, mas não ser exata. Por outro lado, pode ter sido gerada por fontes que não fornecem a confiança necessária, mas possuem exatidão.

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

|          |             |           |    |     |
|----------|-------------|-----------|----|-----|
| Exatidão | ●<br>●<br>● | N/A       | 6  | 7   |
|          | ●<br>●      | 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:

- 0** > A informação não passou pelo processo de auditoria e certificação
- 1** > A informação possui um baixo nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada
- 2** > A informação possui um médio nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada
- 3** > A informação possui um alto nível de confiança e teve sua exatidão avaliada como baixa ou a exatidão não foi avaliada

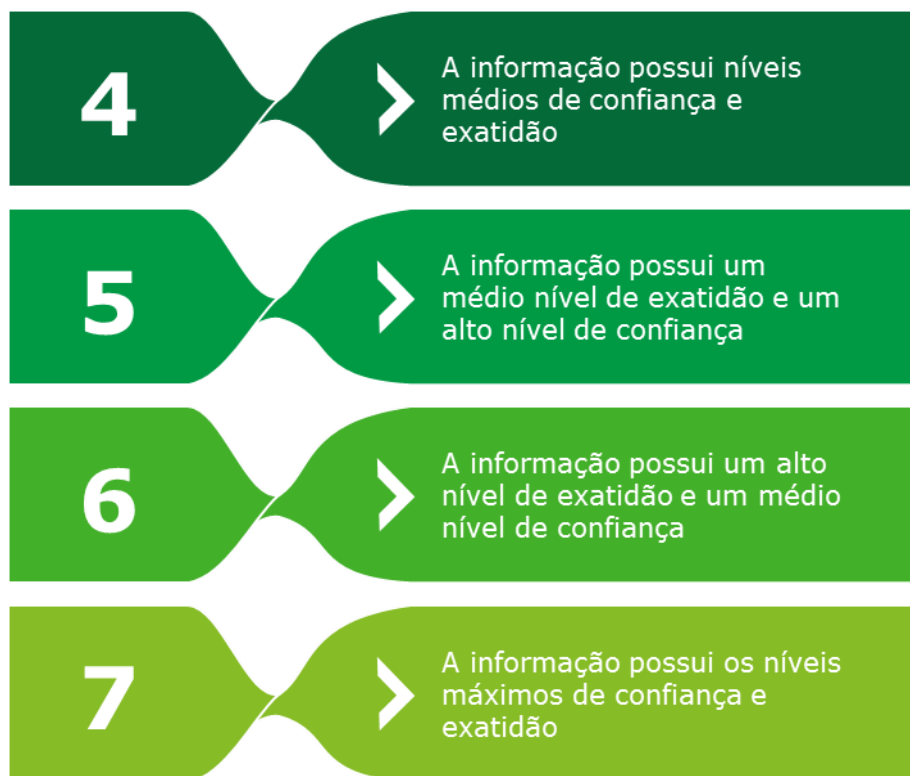


Figura 3 – Descrição das certificações atribuíveis às informações do SNIS

### 3. Escopo dos Trabalhos

A AGENSAN-RS contratou através de licitação pública a consultoria e assessoria técnica para estruturação dos controles de auditoria para implantação da metodologia ACERTAR para um total de 23 (vinte e três) municípios regulados pela Agência Reguladora AGESAN-RS e 1 (um) município regulado pela Agência Reguladora dos Serviços Públicos Delegados de Santa Cruz do Sul. A empresa TATO Consultoria foi a vencedora do certame. Os testes de controle (avaliação da confiança) e os testes substantivos (avaliação da exatidão) para o Grupo Completo de Indicadores da metodologia ACERTAR foram objeto da auditoria entregue detalhadamente no produto 2 desta contratação, cujas atividades de campo ocorreram durante o exercício de 2023. A tabela a seguir contém os dados auditados:

| Ref.  | Informação  |
|-------|---|
| AG001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA  |
| AG002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA               |
| AG003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA              |
| AG004 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS  |
| AG005 | EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA                            |
| AG006 | VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO                            |
| AG010 | VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO                            |
| AG011 | VOLUME DE ÁGUA FATURADO                             |
| AG012 | VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO                          |
| AG013 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA |
| AG018 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO                    |

| Ref.  | Informação  |
|-------|---|
| AG019 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO  |
| AG021 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA   |
| AG024 | VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO   |
| AG026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA   |
| AG028 | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA                                      |
| ES001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO  |
| ES002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO   |
| ES003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO  |
| ES004 | EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO  |
| ES005 | VOLUME DE ESGOTO COLETADO   |
| ES006 | VOLUME DE ESGOTO TRATADO  |
| ES007 | VOLUME DE ESGOTO FATURADO   |
| ES013 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO  |
| ES014 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR                      |
| ES015 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR                      |
| ES026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO   |
| ES028 | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS                                   |
| FN001 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL  |
| FN002 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA  |
| FN003 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO  |
| FN004 | RECEITA OPERACIONAL INDIRETA  |
| FN005 | RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)   |
| FN006 | ARRECADANÇA TOTAL   |
| FN010 | DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIO   |
| FN011 | DESPESA COM PRODUTOS QUÍMICOS   |
| FN013 | DESPESA COM ENERGIA ELÉTRICA  |
| FN014 | DESPESA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS   |
| FN015 | DESPESAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)  |
| FN016 | DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA  |
| FN017 | DESPESAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)   |
| FN018 | DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                               |
| FN019 | DESPESAS COM DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS |
| FN020 | DESPESA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA)   |
| FN021 | DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX   |
| FN022 | DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX                                       |
| FN023 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                  |
| FN024 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                  |



| Ref.  | Informação   |
|-------|--|
| FN025 | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS   |
| FN026 | QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS  |
| FN027 | OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO  |
| FN028 | OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS  |
| FN030 | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                            |
| FN031 | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                            |
| FN032 | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                        |
| FN037 | DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA  |
| FN039 | DESPESA COM ESGOTO EXPORTADO   |
| FN041 | DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO(S) MUNICÍPIO(S)  |
| FN042 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO(S) MUNICÍPIO(S)                               |
| FN043 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                               |
| FN044 | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO(S) MUNICÍPIO(S)   |
| FN045 | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                                  |
| FN046 | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIOS(S)                                 |
| FN047 | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                              |
| FN051 | DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO ESTADO   |
| FN052 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO ESTADO  |
| FN053 | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO ESTADO  |
| FN054 | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO ESTADO  |
| FN055 | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO ESTADO   |
| FN056 | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO   |
| FN057 | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO                                       |
| QD011 | QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS   |
| QD026 | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS                               |
| QD027 | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO |

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

#### 4. 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        |
|---------------------------|---------------|
| Thiago Ademir M. Oliveira | Auditor Líder |
| Alberto Xavier de Camargo | Auditor       |
| Edson Junio M. de Almeida | Auditor       |

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

# Certificação das Informações do SNIS

# Certificação das Informações do SNIS

## 5. Certificação (avaliações) de Confiança e Exatidão

Tendo em vista a avaliação dos controles internos do prestador de serviços, as informações fornecidas ao SNIS foram classificadas de acordo com os seus níveis de confiança e exatidão, conforme indicado na tabela a seguir:

| Ref.  | Informação   | Confiança | Exatidão |
|-------|--|-----------|----------|
| AG001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA                     | 3         | 3        |
| AG002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA                                  | 2         | 2        |
| AG003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA                                 | 2         | 2        |
| AG004 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS                     | 2         | 2        |
| AG005 | EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA   | 3         | 1        |
| AG006 | VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO   | 1         | N/A      |
| AG010 | VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO   | 2         | 3        |
| AG011 | VOLUME DE ÁGUA FATURADO  | 2         | 2        |
| AG012 | VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO   | 1         | N/A      |
| AG013 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA                    | 2         | 2        |
| AG018 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO                                       | 1         | N/A      |
| AG019 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO                                       | 1         | N/A      |
| AG021 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA                                  | 2         | 2        |
| AG024 | VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO  | 1         | N/A      |
| AG026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA                    | 3         | 3        |
| AG028 | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA                 | 2         | 1        |
| ES001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO                     | 3         | 3        |
| ES002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO                                | 2         | 2        |
| ES003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO                               | 2         | 2        |
| ES004 | EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO   | 3         | 3        |
| ES005 | VOLUME DE ESGOTO COLETADO  | 2         | 2        |
| ES006 | VOLUME DE ESGOTO TRATADO   | 1         | N/A      |
| ES007 | VOLUME DE ESGOTO FATURADO  | 2         | 3        |
| ES013 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO                                       | 1         | N/A      |
| ES014 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR | 1         | N/A      |
| ES015 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR | 1         | N/A      |
| ES026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO                    | 3         | 3        |

| Ref.         | Informação   | Confiança | Exatidão |
|--------------|--|-----------|----------|
| <b>ES028</b> | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS                                  | 2         | 3        |
| <b>FN001</b> | RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL   | 2         | 2        |
| <b>FN002</b> | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA   | 2         | 2        |
| <b>FN003</b> | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO   | 2         | 3        |
| <b>FN004</b> | RECEITA OPERACIONAL INDIRETA   | 2         | 2        |
| <b>FN005</b> | RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)  | 2         | 2        |
| <b>FN006</b> | ARRECADAÇÃO TOTAL  | 2         | 2        |
| <b>FN010</b> | DESPEZA COM PESSOAL PRÓPRIO  | 1         | N/A      |
| <b>FN011</b> | DESPEZA COM PRODUTOS QUÍMICOS  | 2         | 2        |
| <b>FN013</b> | DESPEZA COM ENERGIA ELÉTRICA   | 1         | N/A      |
| <b>FN014</b> | DESPEZA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS  | 1         | N/A      |
| <b>FN015</b> | DESPEAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)  | 2         | 2        |
| <b>FN016</b> | DESPEAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA  | 1         | N/A      |
| <b>FN017</b> | DESPEAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)   | 2         | 2        |
| <b>FN018</b> | DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                               | 2         | 1        |
| <b>FN019</b> | DESPEAS COM DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS | 1         | N/A      |
| <b>FN020</b> | DESPEZA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA)  | 1         | N/A      |
| <b>FN021</b> | DESPEAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX   | 1         | N/A      |
| <b>FN022</b> | DESPEAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX                                       | 1         | N/A      |
| <b>FN023</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                 | 2         | 1        |
| <b>FN024</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                 | 2         | 1        |
| <b>FN025</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                                 | 2         | 1        |
| <b>FN026</b> | QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS  | 1         | N/A      |
| <b>FN027</b> | OUTRAS DESPEAS DE EXPLORAÇÃO   | 2         | 2        |
| <b>FN028</b> | OUTRAS DESPEAS COM OS SERVIÇOS   | 2         | 1        |
| <b>FN030</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                    | 2         | 1        |
| <b>FN031</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                    | 2         | 1        |
| <b>FN032</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                | 2         | 1        |
| <b>FN037</b> | DESPEAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA   | 1         | N/A      |
| <b>FN039</b> | DESPEZA COM ESGOTO EXPORTADO   | 1         | N/A      |
| <b>FN041</b> | DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO(S) MUNICÍPIO(S)                                     | 1         | N/A      |
| <b>FN042</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO(S) MUNICÍPIO(S)                       | 1         | N/A      |
| <b>FN043</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                       | 1         | N/A      |
| <b>FN044</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO(S) MUNICÍPIO(S)                                       | 1         | N/A      |
| <b>FN045</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                          | 1         | N/A      |
| <b>FN046</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIOS(S)                         | 1         | N/A      |

| <b>Ref.</b>  | <b>Informação</b>  | <b>Confiança</b> | <b>Exatidão</b> |
|--------------|--|------------------|-----------------|
| <b>FN047</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                              | 1                | N/A             |
| <b>FN051</b> | DESPESAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO ESTADO   | 1                | N/A             |
| <b>FN052</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO ESTADO  | 1                | N/A             |
| <b>FN053</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO ESTADO  | 1                | N/A             |
| <b>FN054</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO ESTADO  | 1                | N/A             |
| <b>FN055</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO ESTADO   | 1                | N/A             |
| <b>FN056</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO   | 1                | N/A             |
| <b>FN057</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO                                       | 1                | N/A             |
| <b>QD011</b> | QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS   | 1                | N/A             |
| <b>QD026</b> | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS                               | 2                | 3               |
| <b>QD027</b> | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO | 2                | 3               |

Tabela 3 – Certificação (avaliações) de confiança e exatidão

## 6. Certificação Final -2019

De posse das classificações de confiança e exatidão de cada informação, as certificações finais foram atribuídas a partir da metodologia descrita, conforme indicado na tabela abaixo:

| Ref.  | Informação   | Certificação |
|-------|--|--------------|
| AG001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA                     | 7            |
| AG002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA                                  | 4            |
| AG003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA                                 | 4            |
| AG004 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS                     | 4            |
| AG005 | EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA   | 3            |
| AG006 | VOLUME DE ÁGUA PRODUZIDO   | 1            |
| AG010 | VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO   | 6            |
| AG011 | VOLUME DE ÁGUA FATURADO  | 4            |
| AG012 | VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO   | 1            |
| AG013 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA                    | 4            |
| AG018 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO                                       | 1            |
| AG019 | VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO                                       | 1            |
| AG021 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA                                  | 4            |
| AG024 | VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO  | 1            |
| AG026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA                    | 7            |
| AG028 | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA                 | 2            |
| ES001 | POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO                     | 7            |
| ES002 | QUANTIDADE DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTO                                | 4            |
| ES003 | QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTO                               | 4            |
| ES004 | EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTO   | 7            |
| ES005 | VOLUME DE ESGOTO COLETADO  | 4            |
| ES006 | VOLUME DE ESGOTO TRATADO   | 1            |
| ES007 | VOLUME DE ESGOTO FATURADO  | 6            |
| ES013 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO                                       | 1            |
| ES014 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR | 1            |
| ES015 | VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR | 1            |
| ES026 | POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO                    | 7            |
| ES028 | CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS              | 6            |
| FN001 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL                                       | 4            |
| FN002 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA                                     | 4            |
| FN003 | RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO                                   | 6            |
| FN004 | RECEITA OPERACIONAL INDIRETA   | 4            |
| FN005 | RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)                          | 4            |
| FN006 | ARRECADAÇÃO TOTAL  | 4            |

| Ref.         | Informação   | Certificação |
|--------------|--|--------------|
| <b>FN010</b> | DESPEZA COM PESSOAL PRÓPRIO  | 1            |
| <b>FN011</b> | DESPEZA COM PRODUTOS QUÍMICOS  | 4            |
| <b>FN013</b> | DESPEZA COM ENERGIA ELÉTRICA   | 1            |
| <b>FN014</b> | DESPEZA COM SERVIÇOS DE TERCEIROS  | 1            |
| <b>FN015</b> | DESPEAS DE EXPLORAÇÃO (DEX)  | 4            |
| <b>FN016</b> | DESPEAS COM JUROS E ENCARGOS DO SERVIÇO DA DÍVIDA  | 1            |
| <b>FN017</b> | DESPEAS TOTAIS COM OS SERVIÇOS (DTS)   | 4            |
| <b>FN018</b> | DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                               | 2            |
| <b>FN019</b> | DESPEAS COM DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO DO ATIVO DIFERIDO E PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS | 1            |
| <b>FN020</b> | DESPEZA COM ÁGUA IMPORTADA (BRUTA OU TRATADA)  | 1            |
| <b>FN021</b> | DESPEAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS COMPUTADAS NA DEX   | 1            |
| <b>FN022</b> | DESPEAS FISCAIS OU TRIBUTÁRIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX                                       | 1            |
| <b>FN023</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                 | 2            |
| <b>FN024</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                 | 2            |
| <b>FN025</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                                 | 2            |
| <b>FN026</b> | QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS  | 1            |
| <b>FN027</b> | OUTRAS DESPEAS DE EXPLORAÇÃO   | 4            |
| <b>FN028</b> | OUTRAS DESPEAS COM OS SERVIÇOS   | 2            |
| <b>FN030</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                    | 2            |
| <b>FN031</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                    | 2            |
| <b>FN032</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS                | 2            |
| <b>FN037</b> | DESPEAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA   | 1            |
| <b>FN039</b> | DESPEZA COM ESGOTO EXPORTADO   | 1            |
| <b>FN041</b> | DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO(S) MUNICÍPIO(S)                                     | 1            |
| <b>FN042</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO(S) MUNICÍPIO(S)                       | 1            |
| <b>FN043</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                       | 1            |
| <b>FN044</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO(S) MUNICÍPIO(S)                                       | 1            |
| <b>FN045</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                          | 1            |
| <b>FN046</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIOS(S)                         | 1            |
| <b>FN047</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)                      | 1            |
| <b>FN051</b> | DESPEAS CAPITALIZÁVEIS REALIZADAS PELO ESTADO  | 1            |
| <b>FN052</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO ESTADO                                | 1            |
| <b>FN053</b> | INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO ESTADO                                | 1            |
| <b>FN054</b> | OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO ESTADO  | 1            |
| <b>FN055</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO ESTADO                                   | 1            |
| <b>FN056</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO                                   | 1            |
| <b>FN057</b> | INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO ESTADO                               | 1            |
| <b>QD011</b> | QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS                                       | 1            |

| <b>Ref.</b>  | <b>Informação</b>  | <b>Certificação</b> |
|--------------|--|---------------------|
| <b>QD026</b> | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS                               | <b>6</b>            |
| <b>QD027</b> | QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO | <b>6</b>            |

Tabela 4 – Certificação final das informações do SNIS - 2019