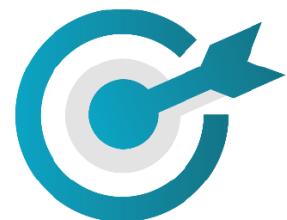


Relatório de Certificação



ACERTAR

AUDITORIA - CERTIFICAÇÃO - REGULAÇÃO

Acertar
Relatório de Certificação
Tubarão/SC. fevereiro de 2025
Agência Reguladora de Saneamento de Tubarão (AGR)
Prestador: Tubarão Saneamento
3 e 4º Ciclo (Avaliação e Confiança)
Período de auditoria: 2023-2024

SUMÁRIO

Introdução

Projeto Acertar

Metodologias de Auditoria e Certificação de Informações do Sistema Nacional de Informações Sobre Saneamento (SINISA)

Escopo dos Trabalhos

Equipe de Auditoria

Equipe de Suporte

Certificação das Informações do SINISA

Avaliação da Confiança

Avaliação da Exatidão

Certificação Final

Conclusões

Considerações Finais

INTRODUÇÃO

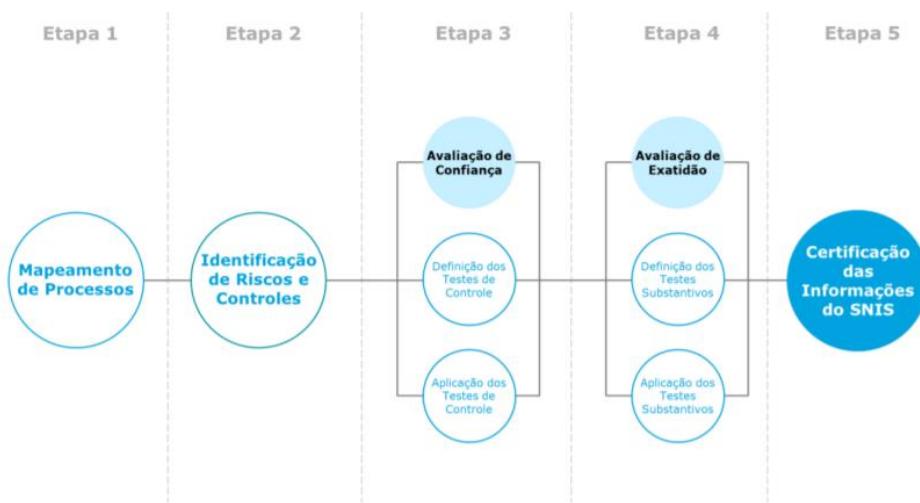
PROJETO ACERTAR

O Projeto Acertar visa como objetivo, desenvolver Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SINISA). O projeto, executado no âmbito do Programa de Desenvolvimento do Setor Água – INTERÁGUAS, é resultado da parceria entre o Ministério das Cidades e a Associação Brasileira de Agências de Regulação – ABAR, tendo o propósito 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 (SINISA)

O método a ser aplicado pela empresa contratada deverá seguir os Guias de Certificação do SINISA disponível no site da ABAR (<http://abar.org.br/projeto-acertar/>). A metodologia é composta por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações do SINISA, conforme figura a seguir:

Figura 1 - Etapas da Metodologia de Certificação das Informações do SINISA



O mapeamento dos processos de geração das informações do SINISA 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 podem causar impactos negativos aos objetivos de negócio das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com a análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados “controles internos”, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança 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 SINISA.

A metodologia aplicada resulta no processo de certificação, sendo possível avaliar a qualidade das informações do SINISA 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.

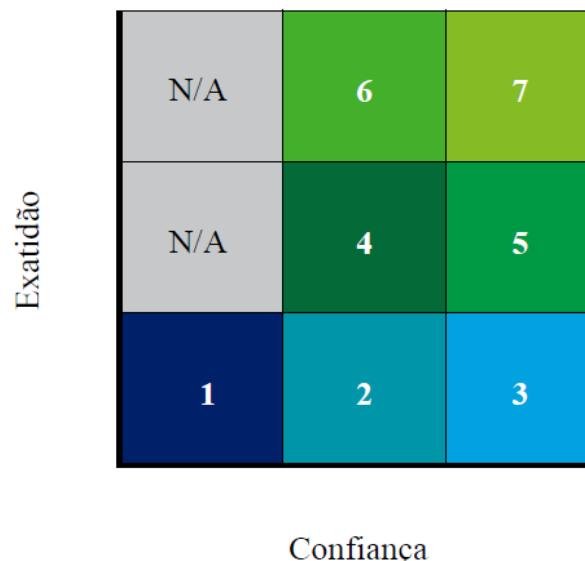
Para a certificação final de cada informação, deve ser realizada uma combinação dos dois critérios anteriormente citados, a fim de alcançar uma avaliação única, conforme indicado na matriz abaixo:

Nível de Confiança:

O nível de confiança indica o grau de segurança com que o prestador de serviços é capaz de gerar informações confiáveis.

Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina em que medida os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.



Dessa forma, a certificação das informações do SINISA é dada por meio de certificações entre 0 e 7, com as descrições de cada certificação indicadas a seguir:



ESCOPO DOS TRABALHOS

A Agência Reguladora de Saneamento de Tubarão (AGR) tem como missão institucional controlar e fiscalizar os serviços de saneamento básico do município de Tubarão/SC. A agência é constituída pela Lei Complementar nº 369, que altera a Lei Complementar 20/2008, de criação da agência.

Dentre as suas atribuições, a agência tem por finalidade a regulação, a fiscalização e o controle dos serviços públicos municipais de saneamento básico, iluminação pública e mobilidade, concedidos, permitidos e/ou autorizados em conformidade com políticas e diretrizes definidas por decreto. Neste contexto, as atribuições do ente regulador convergem com o Projeto Acertar. Esse projeto é uma ferramenta de auditoria e certificação de informações do prestador de serviços.

A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório.

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
AG007 VOLUME DE ÁGUA TRATADA EM ETA
AG008 VOLUME DE ÁGUA MICROMEDIDO
AG010 VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO
AG011 VOLUME DE ÁGUA FATURADO
AG012 VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO
AG013 QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA
AG014 QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS
AG015 VOLUME DE ÁGUA TRATADA POR SIMPLES DESINFECÇÃO
AG016 VOLUME DE ÁGUA BRUTA IMPORTADA
AG017 VOLUME DE ÁGUA BRUTA EXPORTADA
AG018 VOLUME DE ÁGUA TRATADA IMPORTADO
AG019 VOLUME DE ÁGUA TRATADA EXPORTADO
AG020 VOLUME MICROMEDIDO NAS ECONOMIAS RESIDENCIAIS
AG021 QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA
AG022 QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS MICROMEDIDAS
AG024 VOLUME DE ÁGUA DE SERVIÇO
AG026 POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA
AG027 VOLUME DE ÁGUA FLUORETADA
AG028 CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NO SISTEMA 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
ES008 QUANTIDADE DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ESGOTO
ES009 QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ESGOTO
ES012 VOLUME DE ESGOTO TOTAL EXPORTADO
ES013 VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO
ES014 VOLUME DE ESGOTO BRUTO IMPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES015 VOLUME DE ESGOTO BRUTO EXPORTADO TRATADO NAS INSTALAÇÕES DO IMPORTADOR
ES026 POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO
ES028 CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS
FN001 RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL
FN002 RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA
FN003 RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO
FN004 RECEITA OPERACIONAL INDIRETA
FN005 RECEITA OPERACIONAL TOTAL (DIRETA + INDIRETA)
FN006 ARRECADAÇÃO TOTAL
FN007 RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA EXPORTADA (BRUTA OU TRATADA)
FN008 CRÉDITOS DE CONTAS A RECEBER
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 TRIBUTARIAS COMPUTADAS NA DEX
FN022 DESPESAS FISCAIS OU TRIBUTARIAS NÃO COMPUTADAS NA DEX
FN023 INVESTIMENTO REALIZADO EM ABASTECIMENTO DE ÁGUA PELO PRESTADOR DE SERVIÇO
FN024 INVESTIMENTO REALIZADO EM ESGOTAMENTO SANITÁRIO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
FN025 OUTROS INVESTIMENTOS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
FN026 QUANTIDADE TOTAL DE EMPREGADOS PRÓPRIOS
FN027 OUTRAS DESPESAS DE EXPLORAÇÃO
FN028 OUTRAS DESPESAS COM OS SERVIÇOS
FN030 INVESTIMENTO COM RECURSOS PRÓPRIOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇO
FN031 INVESTIMENTO COM RECURSOS ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇO

FN032 INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
FN033 INVESTIMENTOS TOTAIS REALIZADOS PELO PRESTADOR DE SERVIÇOS
FN034 DESPESAS COM AMORTIZAÇÃO DE SERVIÇOS DA DÍVIDA
FN035 DESPESAS COM JUROS E ENCARGOS DE SERVIÇOS DA DÍVIDA, EXCETO VARIAÇÃO MONETÁRIA E CAMBIAL
FN036 DESPESAS COM VARIAÇÃO MONETÁRIA E CAMBIAL DA DÍVIDA
FN037 DESPESAS TOTAIS COM O SERVIÇO DA DÍVIDA
FN038 RECEITA OPERACIONAL DIRETA - ESGOTO BRUTO IMPORTADO
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) MUNICÍPIO(S)
FN047 INVESTIMENTO COM RECURSOS NÃO ONEROSOS REALIZADO PELO(S) MUNICÍPIO(S)
FN048 INVESTIMENTO TOTAL 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
QD001 TIPO DE ATENDIMENTO DA PORTARIA SOBRE QUALIDADE DE ÁGUA
QD002 QUANTIDADE DE PARALIZAÇÕES NO SISTEMA DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA
QD003 DURAÇÃO DE PARALIZAÇÕES (SOMA DE PARALISAÇÕES MAIOR QUE 6 HORAS NO ANO)
QD004 QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS ATINGIDAS POR PARALIZAÇÕES
QD006 QUANTIDADE DE AMOSTRAS PARA CLORO RESIDUAL
QD007 QUANTIDADE DE AMOSTRAS PARA CLORO RESIDUAL COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO
QD008 QUANTIDADE DE AMOSTRAS PARA TURBIDEZ (ANALISADAS)
QD009 QUANTIDADE DE AMOSTRAS PARA TURBIDEZ FORA DO PADRÃO
QD011 QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS
QD012 DURAÇÃO DE EXTRAVASAMENTO REGISTRADOS
QD015 QUANTIDADE DE ECONOMIAS ATIVAS ATINGIDAS POR INTERRUPÇÕES SISTEMÁTICAS
QD017 QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES FECAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO
QD019 QUANTIDADE MÍNIMA DE AMOSTRAS PARA TURBIDEZ (OBRIGATÓRIAS)

QD020 QUANTIDADE MÍNIMA DE AMOSTRAS PARA CLORO RESIDUAL (OBRIGATÓRIAS)
QD021 QUANTIDADE DE INTERRUPÇÕES SISTEMÁTICAS
QD022 DURAÇÃO DE INTERRUPÇÕES SISTEMÁTICAS
QD023 QUANTIDADE DE RECLAMAÇÕES OU SOLICITAÇÕES DE SERVIÇOS
QD024 QUANTIDADE DE SERVIÇOS EXECUTADOS
QD025 TEMPO TOTAL DE EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS
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

EQUIPE DE AUDITORIA

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

Nome	Função
Ana Cristine Orige Medeiros	Superintendente Geral Interina (AGR)
Madelon Rebelo Peters	Superintendente de Fiscalização (AGR)
Ciro Luiz Tokarski	Superintendente de Planejamento (AGR)
Marcio Leandro Doering	Auditor da Russell Bedford Brasil
Vanessa Martins Conceição	Auditora Especialista em Economia da Russell Bedford Brasil
Roberta Santayana	Diretora da Russell Bedford Brasil

EQUIPE DE SUPORTE

Os profissionais que compõem a equipe de suporte responsável pela disponibilidade das informações da Concessionária Tubarão Saneamento estão listados na tabela a seguir:

Nome	Função
Sabrina Américo de Souza	Analista Regulatório
Daiane Corrêa Gonçalves	Supervisora Comercial
Jorge Loffi Corrêa	Coordenador Técnico Operacional
Tatiana Souza Weinhold	Supervisora Técnico de Tratamento
Jéssica Corrêa de Brobio	Supervisora Técnica Operacional
Maria Aparecida Machado de Souza	Contadora
Andressa Seiffert Costa Pereira	Supervisora Financeira
Fábio Friggi Costa	Coordenador Administrativo
Talita Casagrande Vieira Nunes	Supervisora de RH
Manuella Tomaz Mendes Magagnin	Analista de Departamento Pessoal

AVALIAÇÃO DE CONFIANÇA

A avaliação de confiança foi realizada a partir dos testes de controle com base metodologia do Projeto Acertar, realizadas através de entrevistas, com colaboradores das áreas e registros de evidencias de sua condição de implementação. A tabela a seguir apresenta o resumo dos resultados dos testes de controle da Tubarão Saneamento.

CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO	CONTROLE	AVALIAÇÃO
CT001	PI	CT031	IM	CT061	IM	CT091	NI
CT002	PI	CT032	NI	CT062	PI	CT092	IM
CT003	NI	CT033	NI	CT063	PI	CT093	N/A
CT004	PI	CT034	NI	CT064	NI	CT094	IM
CT005	IM	CT035	IM	CT065	PI	CT095	IM
CT006	IM	CT036	N/A	CT066	NI	CT096	N/A
CT007	NI	CT037	PI	CT067	NI	CT097	N/A
CT008	PI	CT038	PI	CT068	NI	CT098	PI
CT009	IM	CT039	NI	CT069	NI	CT099	IM
CT010	IM	CT040	NI	CT070	IM	CT100	PI
CT011	PI	CT041	IM	CT071	NI	CT101	PI
CT012	PI	CT042	NI	CT072	NI	CT102	PI
CT013	NI	CT043	IM	CT073	IM	CT103	NI
CT014	IM	CT044	NI	CT074	IM	CT104	NI
CT015	IM	CT045	NI	CT075	IM	CT105	NI
CT016	IM	CT046	NI	CT076	IM	CT106	IM
CT017	PI	CT047	PI	CT077	PI	CT107	IM
CT018	IM	CT048	IM	CT078	NI	CT108	IM
CT019	IM	CT049	IM	CT079	PI	CT109	NI
CT020	PI	CT050	NI	CT080	IM	CT110	PI
CT021	NI	CT051	PI	CT081	IM	CT111	NI
CT022	IM	CT052	IM	CT082	PI	CT112	IM
CT023	IM	CT053	IM	CT083	NI	CT113	IM
CT024	NI	CT054	NI	CT084	IM	CT114	IM
CT025	NI	CT055	NI	CT085	IM	CT115	IM
CT026	PI	CT056	NI	CT086	IM	CT116	IM
CT027	NI	CT057	NI	CT087	IM	CT117	IM
CT028	NI	CT058	NI	CT088	NI	CT118	IM
CT029	NI	CT059	PI	CT089	PI	CT119	PI
CT030	NI	CT060	NI	CT090	NI	CT120	IM

LEGENDA:	
IM	Implantado
PI	Parcialmente Implantado
NI	Não Implantado
N/A	Não aplicável

CONTROLES	QUANTIDADE	PERCENTUAL
Controles Implementados (IM)	46	38,33%
Controles Parcialmente Implementados (PI)	27	22,50%
Controles Não Implementados (NI)	43	35,83%
Controles Não Aplicáveis (N/A)	4	3,34%
TOTAL	120	100,0%

Avaliação da Exatidão:

A partir dos testes substantivos realizados, com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SINISA, por parte do prestador de serviços, obteve-se a seguinte classificação, levando em consideração a avaliação da confiança apresentada na tabela:

Informações SINISA	Avaliação de Confiança	Avaliação de Exatidão	Nota da Informação
AG001	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	4
AG002	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG003	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG004	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG005	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG006	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
AG010	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6

AG011	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG012	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
AG013	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG018	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
AG019	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
AG021	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
AG024	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
AG026	**	Confiança média, exatidão média calculada!	4
AG028	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	2
ES001	**	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	6
ES002	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
ES003	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
ES004	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
ES005	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
ES006	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	2
ES007	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
ES013	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
ES014	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
ES015	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
ES026	**	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	6
ES028	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	2
FN001	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN002	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN003	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN004	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN005	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN006	**	Confiança alta, exatidão média calculada!	6
FN010	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN011	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN013	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN014	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN015	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1

FN016	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN017	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN018	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN019	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN020	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN021	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN022	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN023	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN024	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN025	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN026	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN027	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN028	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN030	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN031	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN032	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN037	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN039	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN041	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN042	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN043	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN044	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN045	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN046	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN047	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN051	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN052	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN053	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN054	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN055	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN056	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
FN057	*	Confiança baixa, exatidão não é calculada!	1
QD011	**	Não certificado!	NC
QD026	***	Não certificado!	NC
QD027	***	Não certificado!	NC

OBS¹: No site da SINISA, as informações sobre o QD11, Q26 e Q27 foram retiradas, desta forma, não foi possível avaliar/atestar a informação.

OBS²: Os testes substantivos referentes ao AG028, ES028 e ES006 não tiveram suas informações avaliadas, pois não houve carregamento das comprovações pela concessionária.

Legenda:

NC: Não Certificado - A informação não passou pelo processo de auditoria e certificação;

1: Informação possui baixo nível de confiança e, portanto, não teve exatidão 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;

4: A informação possui níveis médios de confiança e exatidão;

5: A informação possui um médio nível de exatidão e um alto nível de confiança;

6: A informação possui um alto nível de exatidão e um médio nível de confiança;

7: A informação possui os níveis máximos de confiança e exatidão.

Abaixo a tabela apresenta resultado consolidado dos testes de substantivos:

NOTA CERTIFICAÇÃO	QTD. INFORMAÇÕES SINISA	PERCENTUAL
NC	3	4,06%
1	45	60,81%
2	3	4,06%
3	0	0,0%
4	2	2,70%
5	0	0,0%
6	21	28,37%
7	0	0,0%
TOTAL	74	100%

Tabela 7 – Resultado da Avaliação de exatidão.

Os resultados da avaliação da exatidão foram calculados em conjunto com os auditados, tomando como base as técnicas e metodologias aplicadas pela organização auditada. Os resultados foram comparados aos valores registrados no SINISA 2023/2024.

O processo de recálculo dos valores declarados ao SINISA baseou-se na documentação apresentada pela concessionária; portanto, o quadro apresenta os valores recalculados que foram entregues e disponibilizados para averiguação.

INF. SINISA	DESCRIÇÃO	UNIDADE	VALORES DECLARADOS AO SINISA	VALORES RECALCULADOS AUDITORIA ¹	DESVIO
AG001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	Nº habitantes	100.746	102.970	2,00%
AG002	QTD. DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA	Nº ligações	32.947	32.947	0,00%
AG003	QTD. DE ECONOMIAS ATIVAS DE ÁGUA	Economias	51.068	51.068	0,00%
AG004	QTD. DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ÁGUA MICROMEDIDAS	Nº ligações	32.947	32.947	0,00%
AG005	EXTENSÃO DA REDE DE ÁGUA	Km	697	697	0,00%
AG010	VOLUME DE ÁGUA CONSUMIDO	1.000 m ³ /ano	6.575	6.575	0,00%
AG011	VOLUME DE ÁGUA MACROMEDIDO	1.000 m ³ /ano	10.089	10.089	0,00%
AG013	QTD. DE ECONOMIAS RESIDENCIAIS ATIVAS DE ÁGUA	Economias	43.597	43.879	0,00%
AG021	QUANTIDADE DE LIGAÇÕES TOTAIS DE ÁGUA (ATIVAS e INATIVAS)	Nº ligações	39.510	39.510	0,00%
AG026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ABASTECIMENTO DE ÁGUA	Nº ligações	100.746	102.970	2,00%
AG028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ÁGUA	1.000 KWH/ano	4.552		100,00%
ES001	POPULAÇÃO TOTAL ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	Nº habitantes	51.067	51.068	0,00%
ES002	QTD. DE LIGAÇÕES ATIVAS DE ESGOTOS	Nº ligações	8.003	8.003	0,00%
ES003	QTD. DE ECONOMIAS ATIVAS DE ESGOTOS	Economias	16.773	16.773	0,00%
ES004	EXTENSÃO DA REDE DE ESGOTOS	Km	123	123	0,00%
ES005	VOLUME DE ESGOTOS COLETADOS	1.000 m ³ /ano	2.047	2.047	0,00%
ES006	VOLUME DE ESGOTOS TRATADOS	1.000 m ³ /ano	2.047		100,00%
ES007	VOLUME DE ESGOTOS FATURADOS	1.000 m ³ /ano	2.544	2.544	0,00%
ES026	POPULAÇÃO URBANA ATENDIDA COM ESGOTAMENTO SANITÁRIO	Nº habitantes	51.067	51.068	0,00%
ES028	CONSUMO TOTAL DE ENERGIA ELÉTRICA NOS SISTEMAS DE ESGOTOS	1.000 KWH/ano	1.436		100,00%
FN001	RECEITA OPERACIONAL DIRETA TOTAL	R\$/ano	68.536.689	68.536.689	0,00%
FN002	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ÁGUA	R\$/ano	53.331.693	53.331.693	0,00%

INF. SINISA	DESCRIÇÃO	UNIDADE	VALORES DECLARADOS AO SINISA	VALORES RECALCULADOS AUDITORIA ¹	DESVIO
FN003	RECEITA OPERACIONAL DIRETA DE ESGOTO	R\$/ano	15.204.996	15.204.996	0,00%
FN004	RECEITA OPERACIONAL INDIRETA	R\$/ano	1.129.772	1.129.772	0,00%
FN005	RECEITA DIRETA OPERACIONAL (DIRETA + INDIRETA)	R\$/ano	69.666.461	69.666.461	0,00%
FN006	ARRECADAÇÃO TOTAL	R\$/ano	66.037.852	66.037.852	0,00%
QD011	QUANTIDADE DE EXTRAVASAMENTOS DE ESGOTOS REGISTRADOS	Não certificado	Não certificado	Não certificado	Não certificado
QD026	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS	Não certificado	Não certificado	Não certificado	Não certificado
QD027	QUANTIDADE DE AMOSTRAS ANALISADAS PARA AFERIÇÃO DE COLIFORMES TOTAIS COM RESULTADOS FORA DO PADRÃO	Não certificado	Não certificado	Não certificado	Não certificado

OBS¹: No site da SINISA, as informações sobre o QD11, Q26 e Q27 foram retiradas, desta forma, não foi possível avaliar/atestar a informação.

OBS²: Os testes substantivos referentes ao AG028, ES028 e ES006 não tiveram suas informações avaliadas, pois não houve carregamento das comprovações pela concessionária.

Certificação Final

Com base nos resultados de confiança e exatidão de cada informação, as certificações finais foram atribuídas a partir da metodologia aplicada.

Apresentamos na figura seguinte a matriz de certificação das informações auditadas:

Exatidão

●	N/A	6 AG002; AG003; AG004; AG005; AG021; AG013; AG010; AG011; ES001; ES002; ES003; ES004; ES005; ES007; ES026; FN001; FN002; FN003; FN004; FN005; FN006
●	N/A	4 AG026 e AG001

●	1 AG006; AG012; AG018; AG019; AG024; ES013; ES014; ES015; FN010; FN011; FN013; FN014; FN015; FN016; FN017; FN018; FN019; FN020; FN021; FN022; FN023; FN024; FN025; FN026; FN027; FN028; FN030; FN031; FN032; FN037; FN039; FN041; FN042; FN043; FN044; FN045; FN046; FN047; FN051; FN052; FN053; FN054; FN055; FN056; FN057	2 AG028; ES006; ES028 e QD011(NC)	3 QD026(NC) e QD027(NC)

Confiança

Projeto Acertar – AGR – Tubarão Saneamento

Considerações Finais

A Tubarão Saneamento apresentou estrutura administrativa/operacional organizada, ambiente de trabalho colaborativo e inclusivo, com controles internos aderentes e robustos. No entanto, verificou-se ausência de algumas normas, políticas e procedimentos internos; além disso, alguns procedimentos apresentados já estavam desatualizados. Também verificamos ausência de segregação de função, de monitoramentos e de revisões periódicas; ausência de automatizações em processos-chave. Esses fatores impactaram na execução e nos resultados da avaliação da confiança e da exatidão.

A classificação de confiança e da exatidão de cada teste foi evidenciada, conforme trabalho executado in loco na concessionária, e suas notas finais foram atribuídas a partir da metodologia do Projeto Acertar. Os resultados apurados apresentam o seguinte nível de confiança relacionado às informações do SINISA.

Foi apurado na auditoria e certificação, que **68,93%** das informações possuem baixo nível de confiança e, portanto, não tiveram a exatidão avaliada, ou possuem um médio nível de confiança e tiveram sua exatidão avaliada como baixa, ou a exatidão não foi avaliada, tendo nestes casos notas **01, 02, 03** e ou **NC**