

# Deloitte.



## Projeto Acertar

### Relatório Técnico Contendo o Guia de Certificação de Informações do SINISA

Janeiro de 2018

**INTERÁGUAS**  
Programa de Desenvolvimento do  
SETOR ÁGUA

MINISTÉRIO DAS  
CIDADES



<b>Identificação</b>			
Consultor (a) / Autor (a): <i>Deloitte Touche Tohmatsu Consultores LTDA</i>			
Número do Contrato: <i>216015</i>			
Nome do Projeto: <i>Projeto Acertar – Desenvolvimento de Metodologias e Guias para Auditoria e Certificação de Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)</i>			
Oficial / Coordenador Técnico Responsável: <i>Edson Lopes Cedraz</i>			
Data / Local: <i>Janeiro, 2018, Brasília</i>			
<b>Classificação</b>			
Temas Prioritários do IICA			
Agroenergia e Biocombustíveis		Sanidade Agropecuária	
Biotecnologia e Biossegurança		Tecnologia e Inovação	
Comércio e Agronegócio		Agroindústria Rural	
Desenvolvimento Rural		Recursos Naturais	
Políticas e Comércio		Comunicação e Gestão do Conhecimento	
Agricultura Orgânica		Outros:	X
Modernização Institucional			
Palavras-Chave: <i>SNIS, SINISA, Auditoria, Certificação, Diagnóstico, Saneamento Básico</i>			
<b>Resumo</b>			
Título do Produto: <i>Adaptação do Guia de Certificação das Informações do SNIS e Manual de Boas Práticas para a Geração das Informações para as alterações de informações do SINISA</i>			
Subtítulo do Produto: <i>N/A</i>			
Resumo do Produto: <i>Adaptação da Metodologia de Certificação das Informações do SNIS, considerando as alterações previstas para o SINISA, contemplando conceitos, normas e procedimentos de auditoria, parâmetros para avaliação da qualidade das informações e definição modelos de documentos necessários à realização dos trabalhos.</i>			
Qual o Objetivo Primário do Produto?			
<i>Adaptar a Metodologia de Certificação das Informações do SNIS às alterações previstas para as informações do SINISA.</i>			
Que Problemas o Produto deve Resolver?			
<i>Ausência de certificação das informações declaradas ao SNIS/SINISA pelos prestadores de serviço, gerando incertezas sobre os dados apresentados e impossibilitando a comparação entre informações/ indicadores.</i>			
Como se Logrou Resolver o Problema e Atingir os Objetivos?			
<i>Para o desenvolvimento da Metodologia de Certificação das Informações do SNIS, realizou-se estudos e levantamento de dados a respeito do processo de geração das informações do SNIS. Em seguida, buscou-se identificar os riscos previstos associados a cada um dos processos, listando os controles que poderiam mitigá-los. Por fim, foram elaborados testes com o objetivo de validar os valores das informações reportadas pelos prestadores ao SNIS. Com o advento do SINISA, o Guia de Certificação das Informações do SNIS e o Manual de Melhores Práticas de Gestão de Informações foram adaptados para contemplar as informações previstas no novo sistema.</i>			
Quais Resultados mais Relevantes?			
<i>O material desenvolvido permite a avaliação da qualidade das informações do SINISA nas dimensões de confiança e exatidão, tornando possível a certificação dos dados após a auditoria e possibilitando a comparação entre informações/ indicadores.</i>			
O Que se Deve Fazer com o Produto para Potencializar o seu Uso?			
<i>Divulgação e incentivo para a implantação do produto por parte das agências reguladoras.</i>			

# Sumário

<b>Sumário</b>	<b>0</b>
<b>Apresentação do Projeto</b>	<b>2</b>
Projeto Acertar	2
<b>Introdução</b>	<b>6</b>
Objetivo do Guia	6
Definição dos termos utilizados	11
Conceitos, Normas e Condições de Certificação	13
Princípios da Certificação de Informações do SINISA	15
Estrutura do Guia de Certificação das Informações do SINISA	15
<b>Guia de Certificação das Informações do SINISA</b>	<b>18</b>
<b>Planejamento</b>	<b>20</b>
Estabelecimento da Estratégia Global da Certificação	21
Preparação do Plano de Certificação	21
Elaboração do Cronograma de Atividades	22
Definição da Infraestrutura, Materiais, Equipamentos e Recursos Humanos Necessários	23
<b>Execução</b>	<b>26</b>
Metodologia de Certificação das Informações do SINISA	26
Etapa 1 - Mapeamento de Processos	27
Etapa 2: Identificação de Riscos e Controles	30
Etapa 3: Avaliação de Confiança	34
Definição dos Testes de Controle	34
Etapa 4: Avaliação de Exatidão	40
Etapa 5: Certificação das Informações do SINISA	45
Coleta e Verificação de Informações produzidas pela entidade	46
Papéis de Trabalho	47
Indicações para Critérios de Rateio de Informações	47
Indicações para contabilização das informações do SINISA	51
<b>Encerramento</b>	<b>59</b>
Relatório Final de Auditoria	60
Relatório de Certificação das Informações	60
<b>Implantação</b>	<b>62</b>
<b>Referências</b>	<b>66</b>
<b>Anexos</b>	<b>68</b>
Anexo I – Modelo de Termo de Confidencialidade	69

Anexo II – Riscos dos Processos	70
Anexo III – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança	73
Anexo IV – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão	74
Anexo V – Modelo de Relatório Final de Auditoria	75
Anexo VI – Modelo de Relatório de Certificação de Informações	76
Anexo VII – Sugestão de Classificação Contábil das Informações do SINISA	77
Anexo VIII – Testes de Controle	89
Anexo IX – Testes Substantivos	250

## Lista de Figuras

Figura 1 - Etapas do Projeto Acertar	2
Figura 2 - Princípios da Certificação das Informações do SINISA	15
Figura 3 - Visão geral das atividades típicas de auditoria (Adaptado da ISO 19001)	16
Figura 4 - Estrutura do Guia	16
Figura 5 - Planejamento da Certificação das Informações do SINISA	20
Figura 6 - Fluxo da Metodologia de Certificação das Informações do SINISA	26
Figura 7 - Estrutura dos processos	27
Figura 8 - Análise do Processo Comercial	28
Figura 9 - Estrutura adaptada do COSO 2013	32
Figura 10 - Definição dos testes de controle	35
Figura 11 - Exemplificação do cálculo do percentual de confiança	36
Figura 12 - Definição de percentuais de implementação de controles para a Avaliação de Confiança	36
Figura 13 - Definição de percentuais de desvios para a Avaliação de Exatidão	40
Figura 14 - Definição do percentual de redução	42
Figura 15 - Definição do tamanho da amostra para os testes substantivos	43
Figura 16 - Sequência de Testes Substantivos para Avaliação de Exatidão	44
Figura 17 - Matriz de Certificação de Informações	45
Figura 18 - Descrição das certificações atribuíveis às informações do SINISA	46
Figura 19 - Escalonamento das atividades do Guia	63
Figura 20 - Alternativas para a realização das atividades previstas no Guia	63

## Lista de Tabelas

Tabela 1 - Informações do SINISA a serem certificadas	11
Tabela 2 - Afirmações de auditoria (Adaptado do Manual de Auditoria Financeira do TCU)	14
Tabela 3 - Exemplo de cronograma de certificação	22
Tabela 4 - Exemplos de softwares para apoiar os trabalhos de certificação	23
Tabela 5 - Técnicas de levantamento de informações	29
Tabela 6 - Simbologia utilizada na elaboração de fluxogramas	30
Tabela 7 - Exemplo de identificação de riscos	31
Tabela 8 - Exemplo de identificação de controles	31
Tabela 9 - Componentes e princípios do COSO 2013	33
Tabela 10 - Definição do tamanho da amostra para os testes de controle	37
Tabela 11 - Definição dos testes substantivos	40
Tabela 12 - Sugestões de benchmarks para a definição da materialidade	41
Tabela 13 - Exemplo de Matriz de Teste Substantivo	44
Tabela 14 - Definição dos critérios de rateio	51
Tabela 15 - Indicações para contabilização das informações do SINISA	56
Tabela 16 - Atributos de qualidade dos relatórios de auditoria (Adaptado do Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal)	60

# Apresentação do Projeto

# Apresentação do Projeto

## Desenvolvimento de Metodologias para Certificação de Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS).

### Projeto Acertar

O Projeto Acertar visa o desenvolvimento de Metodologias de Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS). 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.



Os recursos para o Projeto são provenientes do Programa INTERÁGUAS, resultante de Acordo de Empréstimo – AE nº 8074 BR, firmado entre o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD e a República Federativa do Brasil, que tem como objetivo contribuir para o fortalecimento da capacidade de planejamento e gestão no setor água, em que participam, além do Ministério das Cidades, os Ministérios da Integração Nacional e Meio Ambiente e a Agência Nacional de Águas - ANA.

O Projeto Acertar tem como objetivos/atividades:

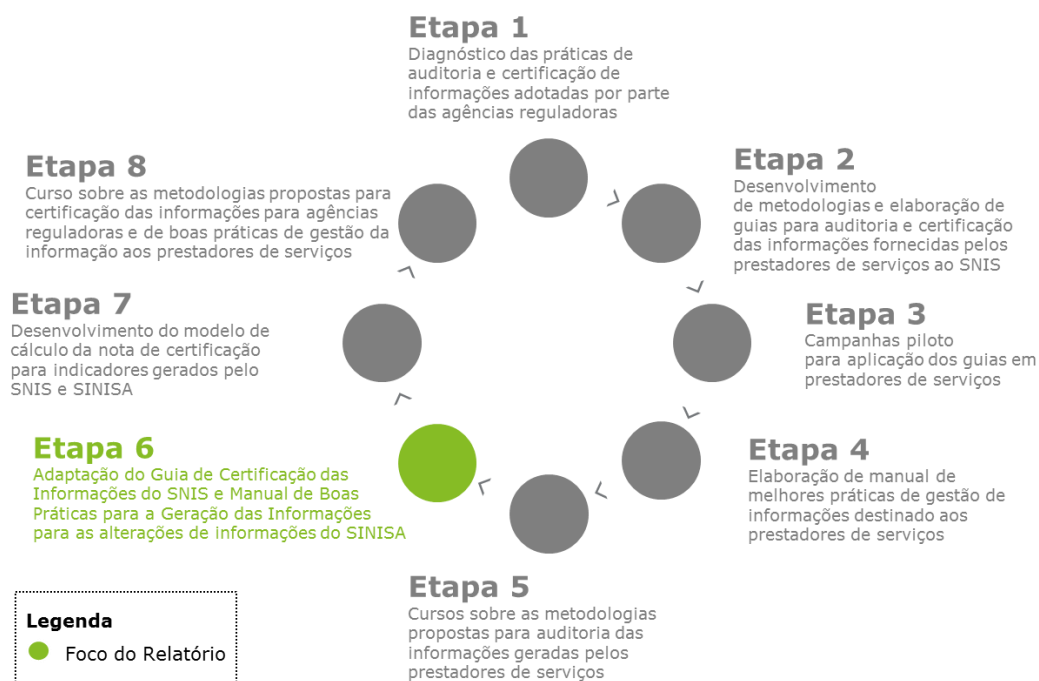


Figura 1 - Etapas do Projeto Acertar

## Adaptação do Guia de Certificação das Informações do SNIS e Manual de Boas Práticas para a Geração das Informações para as alterações de informações do SINISA

Com o advento do Sistema Nacional de Informações sobre em Saneamento Básico (SINISA), em fase de desenvolvimento pelo Ministério das Cidades, evidenciou-se a necessidade de adaptação dos Guias de Certificação e do Manual de Boas Práticas de Gestão de Informações, desenvolvimentos especificamente para as informações requeridas pelo SNIS. Como o SINISA é um sistema mais abrangente e possui outras informações ou o detalhamento de algumas já existentes no SNIS, faz-se necessária adaptação dos guias e manuais desenvolvidos neste trabalho.

Em avaliação preliminar do impacto das modificações, verificamos que algumas mudanças exigem a adaptação ou concepção de novos controles e testes substantivos. Essas alterações/ criações podem modificar o contexto geral previsto nos elaborados para o SNIS. Como exemplo, podem ser citados alguns pontos críticos de mudança:

- Os investimentos realizados pelo prestador serão declarados por competência ou liquidado no ano de referência, por meio de medição aprovada;
- Os investimentos pela fonte de recurso também serão divididos em água e esgoto;
- Os investimentos pela fonte destino serão divididos em reposição e ampliação e nas etapas do processo de produção/distribuição de água e coleta/tratamento de esgoto;
- Todas as informações de despesa serão segregadas entre água e esgoto;
- As informações de quantidades de economias e ligações foram divididas entre rural e urbana.

O Projeto Acertar visa aperfeiçoar os processos de geração das informações dos prestadores de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.





# Introdução

# Introdução

O Projeto Acertar tem o propósito de aprimorar os processos de gestão das informações dos prestadores de serviço de saneamento básico

## Objetivo do Guia

De acordo com a Lei nº 11.445, de 5 de janeiro de 2007, as agências reguladoras dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário possuem como principais objetivos:

- Estabelecer padrões e normas para a adequada prestação dos serviços e para a satisfação dos usuários;
- Garantir o cumprimento das condições e metas estabelecidas;
- Prevenir e reprimir o abuso do poder econômico, ressalvada a competência dos órgãos integrantes do sistema nacional de defesa da concorrência;
- Definir tarifas que assegurem tanto o equilíbrio econômico e financeiro dos contratos como a modicidade tarifária, mediante mecanismos que induzam a eficiência e eficácia dos serviços e que permitam a apropriação social dos ganhos de produtividade.



Entretanto, para que estes objetivos sejam atendidos, é necessário que exista uma base única de informações confiáveis, possibilitando com que seja possível realizar comparações entre diferentes municípios e prestadores, permitindo a compreensão dos fatores que levam à eficiência e a qualidade dos serviços de saneamento básico e a identificação de boas práticas a serem implementadas no setor.

A definição tarifária é outro aspecto fundamental que requer que as agências trabalhem com relatórios ou demonstrações financeiras confiáveis e sem desvios relevantes, de forma que seja possível assegurar o equilíbrio econômico-financeiro dos contratos e a modicidade tarifária.

O Sistema Nacional de Informações em Saneamento Básico (SINISA) desempenha este papel, contudo, o caráter auto declaratório das informações fornecidas pelos prestadores de serviço faz com que não se tenha certeza acerca da confiança e da exatidão destes dados.

Este Guia tem como objetivo fornecer meios para que as agências reguladoras dos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário certifiquem as informações autodeclaradas pelos prestadores de serviço ao SINISA.

As informações do SINISA que são objetos de Certificação deste Guia estão listadas na tabela a seguir:

Grupo	Código	Informação
Contábeis	GFI1001	Receita operacional direta de usuários de água
Contábeis	GFI1002	Receita operacional direta de água exportada
Contábeis	GFI1101	Receita operacional direta de usuários de esgoto
Contábeis	GFI1102	Receita operacional direta de esgoto importado
Contábeis	GFI1004	Receita operacional indireta de água
Contábeis	GFI1104	Receita operacional indireta de esgoto
Contábeis	GFI2001	Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2101	Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2002	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2102	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2003	Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2103	Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2004	Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2104	Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2005	Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2105	Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2006	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2106	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2007	Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2107	Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2009	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2010	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2011	Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água
Contábeis	GFI2109	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2110	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2111	Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário

<b>Grupo</b>	<b>Código</b>	<b>Informação</b>
Contábeis	GFI2013	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2014	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2015	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2113	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2114	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2115	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2017	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2117	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário
Contábeis	GFI2019	Outras despesas do serviço de abastecimento de água
Contábeis	GFI2119	Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2025	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2026	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2028	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2029	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2031	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2125	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2126	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2128	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2129	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2131	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2032	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2132	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2021	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água*

Grupo	Código	Informação
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2121	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2022	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2122	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2023	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2123	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2037	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2038	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2040	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2041	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2043	Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2137	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2138	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2140	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2141	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2143	Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2044	Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2144	Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2033	Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2133	Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2034	Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2134	Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário*
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2035	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água*

Grupo	Código	Informação
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2135	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário*
Técnicas e Operacionais	GTA0002	População rural atendida com rede de abastecimento de água
Técnicas e Operacionais	GTA0001	População urbana atendida com rede de abastecimento de água
Técnicas e Operacionais	GTE0002	População rural atendida com rede de esgotamento sanitário
Técnicas e Operacionais	GTE0001	População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI1006	Arrecadação de receitas total de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI1106	Arrecadação de receitas total de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2053	Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2054	Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2145	Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2146	Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário
Técnicas e Operacionais	GTA0003	Quantidade de ligações ativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA0005	Quantidade de ligações inativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA0008	Quantidade de economias urbanas ativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA0015	Quantidade de economias rurais ativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA0004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
Técnicas e Operacionais	GTA1006	Extensão de rede de distribuição de água
Técnicas e Operacionais	GTA1001	Volume de água tratada produzido
Técnicas e Operacionais	GTA1018	Volume de água consumido
Técnicas e Operacionais	GTA1024	Volume de água faturado
Técnicas e Operacionais	GTA1003	Volume de água macromedido
Técnicas e Operacionais	GTA0009	Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA0016	Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água
Técnicas e Operacionais	GTA1008	Volume de água tratada importado
Técnicas e Operacionais	GTA1004	Volume de água tratada exportado
Técnicas e Operacionais	GTA1002	Volume de água de serviço
Técnicas e Operacionais	GTA1025	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água
Técnicas e Operacionais	GTE0003	Quantidade de ligações ativas de esgoto
Técnicas e Operacionais	GTE0007	Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Técnicas e Operacionais	GTE0017	Quantidade de economias rurais ativas de esgoto
Técnicas e Operacionais	GTE1001	Extensão da rede pública de esgotamento sanitário

Grupo	Código	Informação
Técnicas e Operacionais	GTE1002	Volume total de esgoto coletado
Técnicas e Operacionais	GTE1014	Volume total de esgoto tratado
Técnicas e Operacionais	GTE1012	Volume total de esgoto faturado
Técnicas e Operacionais	GTE1009	Volume total de esgoto bruto importado
Técnicas e Operacionais	GTE1015	Volume total de esgoto bruto importado para tratamento
Técnicas e Operacionais	GTE1005	Volume de esgoto bruto exportado para tratamento
Técnicas e Operacionais	GTE1016	Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário
Técnicas e Operacionais	GTE3001	Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas

Tabela 1 - Informações do SINISA a serem certificadas

\* As informações de investimentos devem ser declaradas seguindo o regime de competência. Para os prestadores de serviço que seguem as antigas regras da contabilidade pública, devem ser considerados os investimentos liquidados no período.

### Definição dos termos utilizados

Com o objetivo de facilitar o entendimento deste Guia, segue abaixo a definição dos termos mais utilizados:

#### Controle Interno

Um controle interno, ou simplesmente controle, é uma atividade desenvolvida para prover uma segurança razoável de que os objetivos do negócio serão alcançados.

#### Evidência

As informações que fundamentam os resultados da certificação são denominadas de "evidências", que devem ser suficientes, fidedignas, relevantes e úteis, de modo a fornecerem base sólida para as conclusões e recomendações. (CFC, 1995)

#### Fator de Risco

Situações ou circunstâncias que podem levar ao aumento da probabilidade de ocorrência de um risco.

#### Materialidade

A materialidade é definida como a maior distorção, dentro de uma população, que o certificador está disposto a aceitar (distorção tolerável), levando em conta as necessidades de informação dos usuários previstos. (TCU, 2015)

#### 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.

#### **Risco**

Potencial inconsistência de informações do prestador de serviços causada por um evento ou série de eventos, que pode afetar de forma negativa os indicadores gerados pelo SINISA.

#### **Papéis de Trabalho**

Registros elaborados pela equipe de certificação contendo todas as etapas dos procedimentos executados para a obtenção das conclusões.

#### **Processo**

Agregação de atividades e comportamentos executados por humanos ou máquinas para alcançar um ou mais resultados. (BPM CBOK, 2013)

#### **Testes de Controle**

Os testes de observância visam a obtenção de uma razoável segurança de que os controles internos estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários da Empresa. (CFC, 1995)

#### **Testes Substantivos**

Os testes substantivos visam à obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas de informações da Empresa. (CFC, 1995)



## Conceitos, Normas e Condições de Certificação

A ISO 19011, que trata de diretrizes para auditorias de sistema de gestão da qualidade e/ou ambiental, estabelece que a auditoria pode ser definida como um “processo sistemático, documentado e independente para obter evidências de auditoria e avaliá-las objetivamente para determinar a extensão na qual os critérios da auditoria são atendidos”.

O conceito de certificação é tratado pela Associação Brasileira de Normas Técnicas - ABNT (2014) que especifica: “Certificação é um processo no qual uma entidade de 3ª parte avalia se determinado produto atende às normas técnicas. Esta avaliação se baseia em auditorias no processo produtivo, na coleta e em ensaios de amostras”.

Os conceitos citados refletem o objetivo do guia em questão, no que tange à aplicação de procedimentos de auditoria para que seja possível certificar uma informação com base em critérios formalmente estabelecidos. A existência de critérios de certificação irá auxiliar às Agências Reguladoras na definição do nível de certificação do prestador, que será padronizado em âmbito nacional.

Segundo a norma ISSAI 100 (Princípios Fundamentais de Auditoria do Setor Público), a Auditoria do Setor Público é composta por 3 principais tipos:

- Auditoria financeira: foca em obter evidências para permitir que o auditor verifique se a informação está livre de desvios significativos causados por fraudes e erros.
- Auditoria operacional: visa verificar o desempenho de acordo com critérios predefinidos e analisar as causas dos desvios desses critérios, assim como buscar oportunidades de melhoria.
- Auditoria de conformidade: objetiva examinar a legalidade e a legitimidade dos atos de gestão dos responsáveis da administração pública, quanto aos aspectos contábil, financeiro, orçamentário e patrimonial.

No presente Guia de Certificação das Informações do SINISA, utilizou-se elementos dos três tipos de auditoria citados.

Outra fonte relevante para construção do Guia foi o Manual de Auditoria Financeira do Tribunal de Contas da União (TCU). O documento especifica que o auditor pode identificar e avaliar riscos e controles associados às afirmações que a administração assume ao divulgar as demonstrações financeiras. As afirmações definidas pelo TCU sobre as classes de transações e eventos para o período sob auditoria são:

Afirmações	Descrição
Ocorrência	As transações e os eventos que foram registrados ocorreram e referem-se à entidade.
Integridade	Todas as transações e todos os eventos foram registrados.
Precisão	Os valores e outros dados relacionados com transações e eventos registrados foram adequadamente registrados.
Corte	As transações e os eventos foram registrados no período contábil correto.
Classificação	As transações e os eventos foram registrados nas contas adequadas.

“Ao divulgar as demonstrações financeiras a administração afirma, implícita ou explicitamente, que a entidade possui um conjunto de ativos e passivos e que durante o exercício realizou as receitas e incorreu nas despesas apresentadas”

Manual de Auditoria Financeira – TCU (2015)

Tabela 2 - Afirmações de auditoria (Adaptado do Manual de Auditoria Financeira do TCU)

As afirmações citadas foram consideradas para estabelecer os objetivos de cada controle desenvolvido na Avaliação de Confiança dos controles internos do prestador. Além das 5 (cinco) afirmações definidas pelo TCU, foi adicionado mais um objetivo ao modelo desenvolvido, o de governança, que visa garantir a implementação de mecanismos de apoio à geração das informações, tais como a existência de políticas e procedimentos e a gestão adequada de acessos aos sistemas informatizados do prestador.

Prevendo a necessidade de certificação das informações do SINISA, a ISO 24512 (Atividades Relacionadas aos Serviços de Água Potável e Esgoto) fornece exemplos de faixas de classificação de confiabilidade e exatidão de dados. Os dois modelos foram utilizados como referência para enquadramento dos resultados encontrados após a aplicação dos procedimentos de auditoria previstos para a Avaliação de Confiança e Exatidão das informações do SINISA, conforme detalhado na Seção *“Definição dos Testes de Controle”* e na Seção *“Definição dos Testes Substantivos”* do Guia.

## Princípios da Certificação de Informações do SINISA

Os princípios são os instrumentos norteadores gerais para a condução do processo de certificação. O guia em questão baseou-se nos princípios definidos pelo *Institute of Internal Auditors (IIA)*, *The International Organisation of Supreme Audit Institutions (INTOSAI)*, ISO 19011 e pela Entidade Reguladora dos Serviços de Águas e Resíduos de Portugal (ERSAR-PT).

A equipe de Certificação das Informações do SINISA deve seguir os seguintes princípios fundamentais:

- 1** **Ética e Integridade**  
Os trabalhos de auditoria devem ser conduzidos de forma ética e respeitar a confidencialidade das informações acessadas pela equipe durante a execução das atividades.
- 2** **Independência**  
Os auditores devem possuir independência e evitar conflitos de interesses, produzir relatórios verdadeiros, precisos e imparciais.
- 3** **Competência**  
A equipe de auditoria deve ser composta por profissionais que possuam o conhecimento e a competência adequados para executar o trabalho.
- 4** **Verificabilidade**  
A documentação produzida deve indicar conclusões objetivas com base em evidências e métodos bem definidos, de modo que os procedimentos executados possam ser reproduzidos e os resultados, verificados.
- 5** **Qualidade**  
A equipe de auditoria deve dispor de procedimentos de controle de qualidade que assegurem que o relatório e demais papéis de trabalho sejam apropriados às circunstâncias, estando de acordo com normas e requisitos aplicáveis.

Figura 2 - Princípios da Certificação das Informações do SINISA

## Estrutura do Guia de Certificação das Informações do SINISA

A ISO 19011 fornece uma visão geral das atividades a serem desempenhadas em trabalhos de certificação, conforme indicado na figura a seguir:



Figura 3 - Visão geral das atividades típicas de auditoria (Adaptado da ISO 19001)

Após análise das atividades apresentadas no fluxo, verificou-se que estas poderiam ser segregadas em 3 (três) macro etapas: planejamento, execução e encerramento das atividades de certificação. Tendo como base essa estrutura, este Guia encontra-se dividido em 3 (três) principais seções, representando cada uma das etapas, conforme indicado na figura a seguir:



Figura 4 - Estrutura do Guia

A seção de planejamento contempla orientações para o estabelecimento da estratégia global da certificação, preparação do plano de certificação, elaboração do cronograma e definição dos responsáveis e recursos necessários para a realização dos trabalhos.

Na seção que trata da execução do trabalho, são indicados procedimentos para o mapeamento do fluxo de processos e diretrizes para a identificação de riscos e controles, além dos procedimentos para Avaliação de Confiança e para a Avaliação de Exatidão. Adicionalmente, esta seção fornece também os modelos de papéis de trabalho a serem utilizados para a execução dos procedimentos de certificação.

Também na seção de execução, foram indicados direcionadores de rateio para cada informação que não puder ser alocada diretamente por serviço, água ou esgoto e/ou por município.

A seção de encerramento aborda os procedimentos para a elaboração dos relatórios de auditoria que serão enviados às prestadoras e dos relatórios de certificação para a divulgação dos resultados obtidos.

# Guia de Certificação das Informações do SINISA

# Planejamento



# Planejamento

O objetivo do auditor é planejar a auditoria de forma a realizá-la de maneira eficaz

O Planejamento constitui uma etapa crítica para realização do processo de auditoria. A NBC TA 300 de Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis estabelece diversos benefícios para realização desta fase, dentre os quais pode-se destacar:

- Orientar o auditor a dedicar atenção apropriada às áreas importantes da auditoria;
- Apoiar o auditor na organização adequada do trabalho de auditoria para que ele seja realizado de forma eficaz e eficiente;
- Nortear a seleção de uma equipe de trabalho com a qualificação e as competências necessárias;

De acordo com a ISO 19011 que estabelece diretrizes para Auditorias de Sistema de Gestão da Qualidade e/ou Ambiental e segundo o ISSAI 1300, diversos aspectos são definidos no planejamento, como por exemplo, a estratégia da auditoria, o plano a ser auditado, o cronograma de atividades, os responsáveis e os recursos necessários.

Para as atividades de Certificação das Informações do SINISA, as seguintes atividades deverão ser realizadas nessa etapa inicial:

“O planejamento da auditoria é um processo interativo que ocorre ao longo de toda a auditoria, não sendo uma fase isolada, mas um processo contínuo que deve ser responsivo a mudanças significativas nas circunstâncias e condições”

(ISSAI 100)



Figura 5 - Planejamento da Certificação das Informações do SINISA

## Estabelecimento da Estratégia Global da Certificação

O ISSAI 1300 estabelece que o auditor deve elaborar uma estratégia global de auditoria que defina o alcance, a época e a direção da auditoria, com o objetivo de nortear a elaboração do Plano de Auditoria.

Para definir estratégia global, a NBC TA 300 afirma que o auditor deve levar em consideração diversos aspectos, dentre os quais é importante ressaltar:

- A identificação das características do trabalho para definição do seu alcance;
- O planejamento da época da auditoria e da natureza das comunicações necessárias;
- Os fatores que, de acordo com o julgamento do auditor, são relevantes para nortear os esforços da equipe do trabalho;
- A natureza, a época e a extensão dos recursos necessários para realizar o trabalho.

Após definida a estratégia global da auditoria, esta deve ser documentada e o auditor deve atualizá-la juntamente com o plano de auditoria sempre que necessário no curso da auditoria.

Na Certificação das Informações do SINISA, caberá a Agência Reguladora definir um profissional responsável pelas atividades de certificação, sendo este, portanto, o encarregado pelo desenvolvimento da estratégia global da certificação.

As Agências que regulam mais de um prestador deverão documentar a estratégia de certificação para cada prestador, incluindo o período em que os trabalhos serão realizados e a previsão do escopo de atuação, no documento da Estratégia Global de Certificação.

## Preparação do Plano de Certificação

Conforme a NBC TA 300, o plano de auditoria é mais detalhado que a estratégia global de auditoria, tendo em vista que ele envolve a natureza, a época e a extensão dos procedimentos de auditoria que serão executados pela equipe de trabalho.

A ISO 19011 determina que o líder da equipe da auditoria deve preparar o plano de auditoria o qual será utilizado como ferramenta para o acordo entre a equipe da auditoria e o auditado. O plano ainda tem como objetivo facilitar a programação e a coordenação das atividades em campo. É importante destacar que o plano deve ser flexível, permitindo alterações devido a mudanças no escopo dos trabalhos.

O plano de auditoria deve incluir diversos aspectos, dentre os quais:

- Os objetivos definidos para auditoria;
- As datas e lugares onde as atividades de auditoria serão realizadas;
- O tempo e a duração esperada das atividades de auditoria;
- As funções e responsabilidades da equipe da auditoria;
- Os procedimentos de auditoria a serem aplicados
- A alocação de recursos para as atividades da auditoria.



- A definição do representante do auditado na auditoria;
- A identificação das unidades organizacionais e funcionais e processos a serem auditados;
- As questões logísticas (viagem, instalações no local, dentre outras);
- Os aspectos de confidencialidade.

É importante destacar que os procedimentos a serem adotados na Certificação das Informações do SINISA estão detalhados na seção de Execução deste Guia.

### Elaboração do Cronograma de Atividades

Após definir a estratégia global e o plano de certificação, a próxima etapa é a construção do cronograma. O documento tem como objetivo estabelecer as atividades e os prazos necessários para execução dos trabalhos. O líder da certificação é o responsável pela sua elaboração. O cronograma de atividades deve fazer do Plano de Certificação.



Para as atividades de Certificação das Informações do SINISA, sugere-se que o cronograma seja dividido em três macro etapas: planejamento, execução e encerramento, conforme exemplo a seguir:

#### Exemplo:

Cronograma		
Etapas/Atividades	Responsáveis	Prazos
<b>Planejamento</b>		
Definir a estratégia global	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Definir a infraestrutura, materiais, equipamentos e recursos humanos necessários	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Elaborar o Plano de Certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Realizar contato inicial com o prestador de serviços	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
<b>Execução</b>		
Preparar documentação para início dos trabalhos	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Realizar reunião de validação do Plano de Certificação com o prestador de serviços	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Elaborar e enviar solicitação de documentos	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Realizar reunião de abertura da certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Realizar coleta e análise das informações analisadas	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Promover reunião com o prestador de serviço para acompanhamento do status da certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Gerar constatações da certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
<b>Encerramento</b>		
Conduzir reunião de encerramento com o prestador de serviço	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Elaborar relatório com os resultados da certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Submeter relatório para comentários do prestador	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>
Divulgar relatório de certificação	<i>A definir</i>	<i>A definir</i>

Tabela 3 - Exemplo de cronograma de certificação

Após concluídas as três macroetapas, será possível certificar as informações do SINISA com base em notas de certificação que irão variar de 1 e 7 (onde 7 é a certificação máxima). O detalhamento desse processo de avaliação encontra-se especificado na Seção “Etapa 5 – Certificação das Informações do SINISA” deste Guia.

### Definição da Infraestrutura, Materiais, Equipamentos e Recursos Humanos Necessários

Faz parte de um bom planejamento o estabelecimento da infraestrutura, materiais, equipamentos e recursos humanos necessários para desenvolvimento do trabalho de certificação.

Para as atividades de Certificação das Informações do SINISA, sugere-se que a equipe das agências reguladoras disponha de computadores portáteis, contendo programas instalados para tratamento de bases de dados, edição de texto, mapeamento de processos e visualização de desenhos técnicos. A tabela abaixo fornece exemplos de programas para as funcionalidades indicadas:

Funcionalidade	Exemplos de Programa
Tratamento de bases de dados	Audit Command Language (ACL)
	IDEA Data Analysis
	Libre Office Calc
	Microsoft Access
	Microsoft Excel
Edição de texto	Libre Office Writer
	Microsoft Word
Mapeamento de processos	Bizagi Modeler
	Microsoft Visio
Visualização de desenhos técnicos	AutoCAD
	PDF Reader

Tabela 4 - Exemplos de softwares para apoiar os trabalhos de certificação

Sabe-se que a certificação gera uma constante troca de informações entre o certificador (agências reguladoras) e o certificado (prestador de serviços), sendo assim, buscando assegurar a integridade dos dados transmitidos durante esse processo, faz-se necessário a existência de alguns mecanismos de segurança na troca de dados, tais quais:

- Endereços de e-mails corporativos ou com autenticidade comprovada do remetente e destinatário.
- Dispositivos de armazenamento de dados, tais como pen drives e HD's externos, devidamente protegidos com senhas para acesso aos arquivos e/ou criptografados.
- Evitar a transferência de documentos em repositórios de documentos públicos ou sem garantia de segurança adequada.



Para a realização de alguns testes indicados na Avaliação de Confiança, solicita-se que sejam coletadas evidências fotográficas. Para tanto, pode ser utilizado qualquer modelo de câmera fotográfica, inclusive as dos telefones celulares, desde que a imagem apresente a qualidade adequada.

Para determinação do pessoal que será envolvido na certificação, faz-se necessário avaliar a complexidade do trabalho a ser realizado, bem como a experiência e *expertise* do pessoal que será utilizado. Estas atividades deverão ser previstas no Plano de Certificação.

Para a execução por parte das agências, sugere-se a alocação de equipes com 3 pessoas, sendo 1 (um) encarregado / responsável pelo projeto (coordenador ou gerente) e 2 (dois) analistas ou fiscais.

Caso as atividades de Certificação das Informações do SINISA sejam terceirizadas, a equipe responsável deve ser devidamente qualificada e capacitada, contendo profissionais com conhecimento e experiência nas áreas de saneamento, processos, riscos, controles e auditoria. Sugere-se a seguinte composição de equipe para os ciclos de certificação:

- 1 (um) Consultor/Auditor Sênior, com experiência em auditoria, processos, riscos, controles e tratamento de bases de dados.
- 2 (dois) Consultores/Auditores Júnior ou Pleno (ou 1 Júnior e 1 Pleno), com conhecimento em auditoria, processos, riscos e controles.

Nesse caso, é essencial também que sejam coletados termos de confidencialidade dos profissionais terceirizados que irão compor a equipe de certificação, com o objetivo de proteger as informações críticas, bem como regras de negócio consideradas como restritas ou mesmo confidenciais do prestador de serviços, conforme o *Anexo I – Modelo de Termo de Confidencialidade*.

Para realização do processo de certificação, os recursos logísticos necessários também devem ser disponibilizados à equipe de certificação, tais como veículos e combustível para realização de deslocamento, além de recursos para pagamento de hospedagens e alimentação. O Planejamento Logístico também deverá estar contemplado no Plano de Certificação.

“A segurança e confiança no processo de auditoria dependem da competência daqueles que a conduzem. Os auditores desenvolvem, mantêm e aperfeiçoam a sua competência através do contínuo desenvolvimento profissional e por meio da participação regular em auditorias”

**ISO 19011**

Execução

# Execução

Procedimentos para avaliação dos níveis de confiança e exatidão das informações do SINISA.

## Metodologia de Certificação das Informações do SINISA

O método desenvolvido para certificar as informações fornecidas pelos prestadores de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário ao SINISA, é composto por 5 (cinco) etapas: Mapeamento de Processos, Identificação de Riscos, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das Informações, conforme figura abaixo:

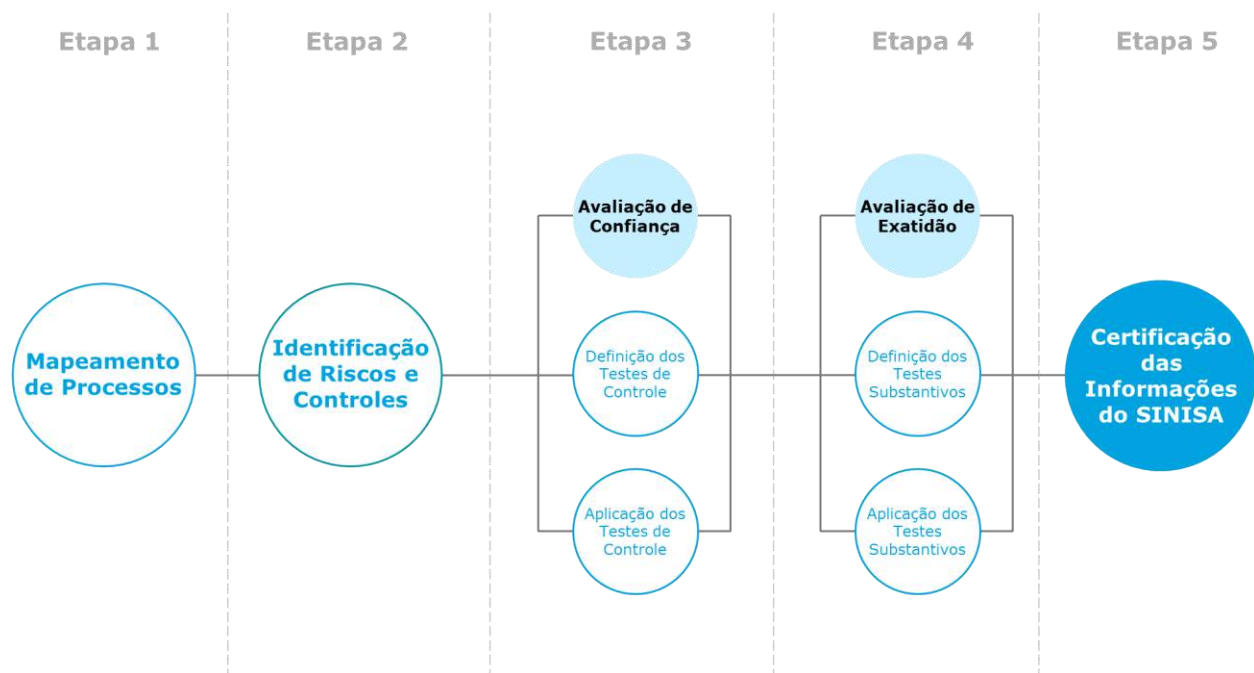


Figura 6 - Fluxo da Metodologia de Certificação das Informações do SINISA

O mapeamento e entendimento dos processos de geração das informações do SINISA é realizado para que seja possível identificar os principais riscos que possam afetar a qualidade da informação. Os riscos mapeados subsidiam a definição de controles-chaves que constituirão a base de análise do nível de confiança.

A Avaliação de Confiança, ou terceira etapa 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 nota de confiança a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

O nível de confiança, por sua vez, é *input* para que o certificador possa mensurar a extensão e natureza dos procedimentos substantivos e de detalhe a serem executados na fase de avaliação da exatidão. De forma resumida, quanto maior a confiança nos controles internos no prestador, menor será a extensão de procedimentos substantivos que serão aplicados para certificar o número declarado ao SINISA.

A Avaliação de Exatidão se dá a partir do desenvolvimento de testes substantivos que verificam cada informação individualmente para analisar o nível de precisão dos dados declarados pelo prestador de serviços ao SINISA.

### Etapa 1 - Mapeamento de Processos

De acordo com o *Business Process Management Common Body of Knowledge* (BPM CBOK), "Processo é uma agregação de atividades e comportamentos executados por humanos ou máquinas para alcançar um ou mais resultados".

Os processos podem ser estruturados da seguinte maneira:

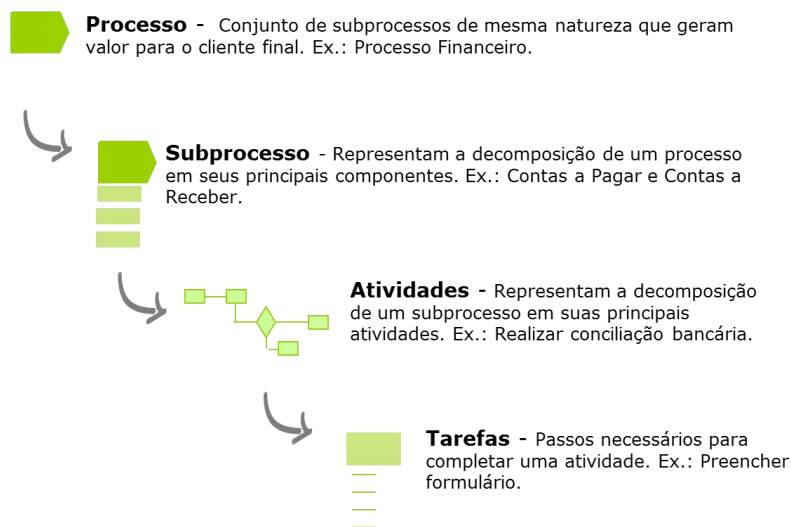


Figura 7 - Estrutura dos processos

Na Metodologia de Certificação foi realizado o levantamento das informações do SINISA que faziam parte do escopo do Projeto Acertar para

### 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.

“Processo é uma agregação de atividades e comportamentos executados por humanos ou máquinas para alcançar um ou mais resultados”

BPM CBOK, 2013



verificação dos processos e subprocessos relacionados. Os processos aos quais as informações estão relacionadas podem ser encontrados nas matrizes da Seção “*Aplicação dos Testes de Controle*”. Segue abaixo um exemplo da análise realizada para o processo comercial:

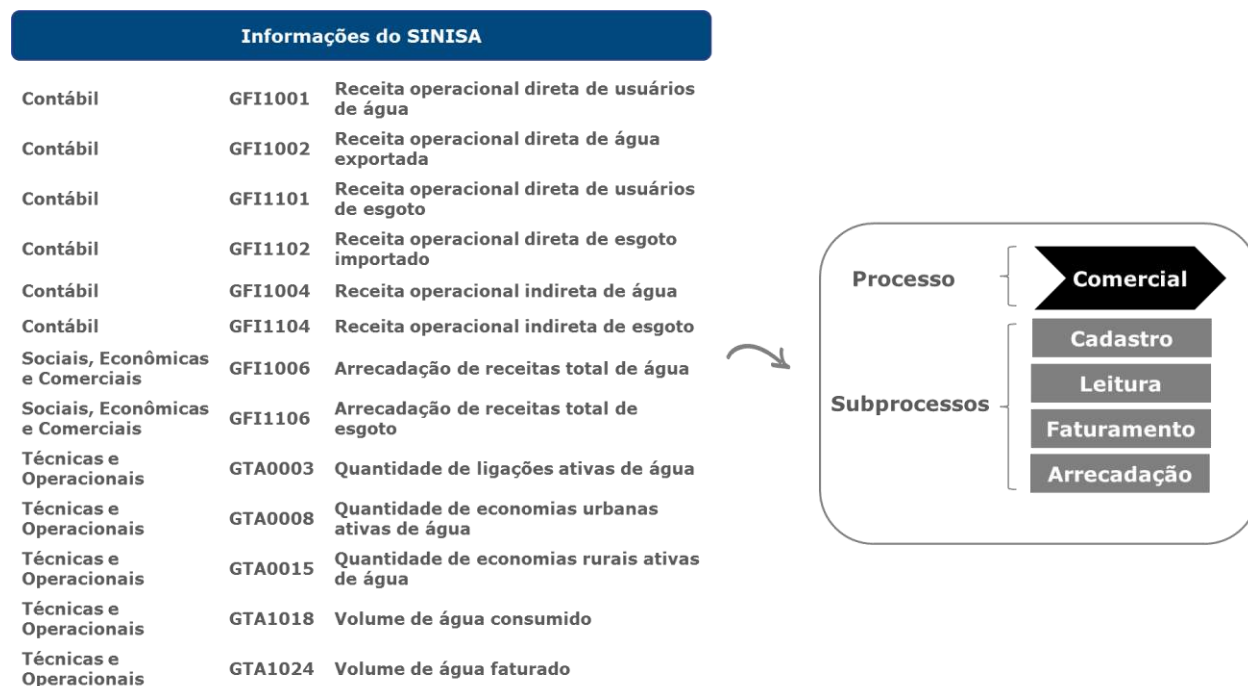


Figura 8 - Análise do Processo Comercial

É possível verificar que o processo comercial percorre por informações de diferentes naturezas, são elas:

- Informações Contábeis;
- Informações Sociais, Econômicas e Comerciais;
- Informações Técnicas e Operacionais.

O entendimento do inter-relacionamento entre os processos e as informações foi um aspecto crítico para a definição dos procedimentos de Certificação das Informações do SINISA.

### Procedimentos para mapeamento de fluxos de processos

Para mapeamento dos processos de geração das informações do SINISA foram utilizadas diversas ferramentas e técnicas. É importante que as equipes das agências reguladoras responsáveis por aplicar o Guia de Certificação conheçam essas práticas, possibilitando a atualização e a adaptação do modelo sugerido às realidades específicas dos seus prestadores regulados. Dentre os procedimentos utilizados, pode-se destacar as técnicas de levantamento de informações e a metodologia para elaboração de fluxogramas:

#### - Técnicas de levantamento de informações

Para mapeamento do fluxo de processos existem diversos meios pelos quais o certificador pode obter informações, como por exemplo:





Informações	Fontes
<b>Públicas</b> 	Obtenção de informações de domínio público (site da prestadora, matérias em revistas, jornais e outras fontes de dados de terceiros, bem como demonstrações financeiras).
<b>Macro</b> 	Obtenção de informações macros de negócio com a alta-administração, as quais não estão disponíveis nos meios públicos (ex: principais fornecedores, volume de compras, quantidade de funcionários, faturamento por serviço).
<b>Detalhadas</b> 	Obtenção de informações detalhadas com os responsáveis pelos processos através de entrevistas ou por meio de políticas e procedimentos formalizados.
<b>Analíticas</b> 	Obtenção de informações analíticas de cada operação por meio dos sistemas de gestão e documentos do processo e/ou inspeção física.

Tabela 5 - Técnicas de levantamento de informações

Quanto mais informações forem obtidas com os responsáveis pelos processos e atividades, maior poderá ser o nível de detalhe do mapeamento.

Contudo, destaca-se que possuir detalhes não significa que as informações são fidedignas. A melhor forma de validar a informação é corroborá-la por meio de análise documental, conferência com as informações presentes nos sistemas de gestão, leitura das políticas e procedimentos, inspeções físicas e consulta a terceiros (áreas correlacionadas, clientes, fornecedores, bancos, órgãos públicos).

#### - Metodologia para elaboração de fluxogramas

O fluxograma é a técnica de representação gráfica que utiliza símbolos previamente convencionados, permitindo a descrição clara e precisa do fluxo, ou sequência de um processo, bem como sua análise e redesenho.

O certificador poderá utilizar esta técnica para identificar as atividades que são realizadas para geração das informações do SINISA, os pontos de controles existentes, os executores das atividades, o fluxo de documentos, bem como quais sistemas de gestão ou ferramentas estão envolvidas na sua execução.

Recomenda-se a utilização do *Business Process Model and Notation - BPMN* (BPM CBOK, 2013) para apoiar a elaboração dos fluxogramas, uma vez que a versatilidade apresentada por este padrão permite modelar diferentes situações de um processo, além de ter o seu uso e entendimento difundido em diversas organizações.

Para que um fluxograma ilustre efetivamente o processo é necessário que ele atenda aos seguintes quesitos:

- Quais atividades e controles são realizados;
- Quem realiza as atividades / controles;
- Quais entradas necessárias para realizar a atividade (aprovação, documentos e registros no sistema) e quais as saídas geradas após sua realização (documentos, registros no sistema e aprovações);
- Qual a sequência efetiva do processo;
- Como a atividade é realizada (manualmente / automaticamente);
- Quando a atividade é realizada.



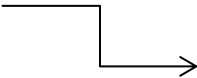
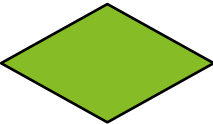


Símbolo	Descrição
	Início, Fim e Conector do Processo
	Responsável pela atividade (área / gestor / terceiro) Atividade / controle realizado
	Fluxo da Atividade ou Documentação (física ou eletrônica)
	Decisão - Indica um ponto no processo que apresenta ações condicionantes, onde há caminhos alternativos, se acontecerem determinado evento (ex: sim ou não).
	Documentação gerada pela atividade (Se o documento for eletrônico informar a transação que consulta o documento, se for manual incluir o nome do formulário).
	Sistema que suporta a atividade (incluir nome do sistema e transação utilizada gerar o documento).

Tabela 6 - Simbologia utilizada na elaboração de fluxogramas

Sugere-se que todos os fluxos ou narrativas geradas sejam validados e confirmados com o prestador para que seja possível identificar de forma mais assertiva os riscos associados aos processos de geração das informações.

## Etapa 2: Identificação de Riscos e Controles

A metodologia desenvolvida para a Certificação das Informações do SINISA propõe que os processos do prestador sejam analisados para que se possa ter um entendimento claro dos fatores que podem levar a falhas na geração da informação, conforme exemplo da tabela a seguir:

**Exemplo:**

Processo	Risco	Fator de Risco
<b>Comercial</b>	<b>R1:</b> Faturamento incorreto ou incompleto de consumidores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>F1:</b> Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.</li> <li>• <b>F2:</b> Ausência de aferição periódica dos hidrômetros instalados ou em espaço de tempo superior às normas do fabricante.</li> <li>• <b>F3:</b> Leitura manual do consumo.</li> </ul>
<b>Comercial/ Contábil</b>	<b>R2:</b> Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com normas estabelecidas pelos órgãos reguladores	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>F4:</b> Ausência de integração automática entre os sistemas comercial e contábil / financeiro.</li> <li>• <b>F5:</b> Ausência de segregação das receitas em centro de lucro / conta contábil por município e atividade.</li> </ul>

Tabela 7 - Exemplo de identificação de riscos

O levantamento completo dos riscos e fatores de risco que podem impactar o processo de geração das informações encontra-se detalhado no *Anexo II – Riscos dos Processos*.

Para evitar que os riscos identificados possam vir a se materializar, foram definidos controles internos chaves, os quais podem estar relacionados a mais de uma informação do SINISA, como indicado na tabela abaixo:

**Exemplo:**

Ref.	Informação	Risco	Controle
GF11001	Receita operacional direta de usuários de água	Faturamento incorreto ou incompleto de consumidores	Críticas automáticas para cadastramento de clientes no benefício da Tarifa Social, conforme critérios definidos pela entidade reguladora.
GF11101	Receita operacional direta de usuários de esgoto		

Tabela 8 - Exemplo de identificação de controles

**Diretrizes e parâmetros para identificação de riscos e controles dos processos**

Para identificação dos riscos e controles relacionados aos processos de geração das informações do SINISA foram utilizados como diretrizes as seguintes metodologias:

- COSO Enterprise Risk Management 2013;
- ISO 27001: Sistemas de Gestão de Segurança da Informação;
- COBIT 5: Governança de Tecnologia da Informação

Estas metodologias serão brevemente apresentadas a seguir, com o objetivo de fornecer referências para que as agências reguladoras obtenham insumos para realizar inclusões na estrutura proposta de controles internos, caso seja necessário contemplar aspectos específicos ou particulares de determinado prestador.



### - COSO Enterprise Risk Management 2013

O *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO) é formado por representantes da *American Accounting Association*, *American Institute of Certified Public Accountants*, *Financial Executives International*, *Institute of Management Accountants* e pelo IIA, principais órgãos de contabilidade e controle dos Estados Unidos.


O COSO define uma estrutura de controles internos capaz de orientar as empresas no gerenciamento de seus riscos e realização de auditorias internas com ênfase em riscos de negócio. A metodologia é aplicada a partir do estabelecimento de estratégias que buscam identificar eventos em potencial capazes de afetar os resultados da instituição.

O modelo COSO ERM define que a implementação de uma estrutura de controles internos deve considerar 8 componentes inter-relacionados e alinhados com os objetivos de todas as unidades da instituição, conforme apresentado a seguir:



Figura 9 – Estrutura adaptada do COSO 2013

Os 5 (cinco) componentes da estrutura de controles internos do COSO contam com 17 (dezessete) princípios considerados no desenvolvimento do presente guia e distribuídos da seguinte maneira:

Dimensão	Princípio
<b>Ambiente de Controles</b> 	<b>Princípio 1:</b> Compromisso com a integridade e valores éticos.
	<b>Princípio 2:</b> Responsabilidade de Supervisão.
	<b>Princípio 3:</b> Estabelece estrutura, autoridade e responsabilidade
	<b>Princípio 4:</b> Compromisso com a Competência.





Dimensão	Princípio
	<b>Princípio 5:</b> Responsabilidade dos colaboradores.
<b>Avaliação de Riscos</b> 	<b>Princípio 6:</b> Objetivos Adequados e relevantes.
	<b>Princípio 7:</b> Identificação e análise de riscos.
	<b>Princípio 8:</b> Avaliação de risco e fraude.
	<b>Princípio 9:</b> Identificação e análise de mudanças significativas.
<b>Atividades de Controle</b> 	<b>Princípio 10:</b> Seleção e desenvolvimento de atividades de controle.
	<b>Princípio 11:</b> Seleção e desenvolvimento de controles de TI.
	<b>Princípio 12:</b> Implementação por Meio de Políticas e Procedimentos.
<b>Informação e Comunicação</b> 	<b>Princípio 13:</b> Utilização de informações confiáveis e de qualidade.
	<b>Princípio 14:</b> Comunicação interna.
	<b>Princípio 15:</b> Comunicação externa.
<b>Atividades de monitoramento</b> 	<b>Princípio 16:</b> Seleção, desenvolvimento e execução de avaliação para verificar se os componentes estão presentes e funcionando.
	<b>Princípio 17:</b> Avaliação e comunicação das deficiências identificadas.

Tabela 9 - Componentes e princípios do COSO 2013

O Guia de Certificação das Informações do SINISA foi construído com base nos componentes e respectivos princípios do COSO. A metodologia estruturada visa estabelecer uma cultura de gestão de riscos a partir da avaliação de objetivos e definição dos controles internos para o processo de geração das informações do SINISA. Buscou-se também avaliar e priorizar os riscos de informação, comunicação e reporte, verificando se os prestadores de serviço utilizam sistemas informatizados e possuem rotinas estruturadas para a gestão das informações e monitoramento do desempenho.

#### - ISO 27001: Sistemas de Gestão de Segurança da Informação

A Norma ISO 27001 especifica diretrizes que possibilitam estabelecer, implementar, operar, monitorar, analisar, manter e melhorar um Sistema de Gestão da Segurança da Informação (SGSI). Dentro do contexto dos riscos de negócio dos prestadores de serviços de saneamento, a metodologia é aplicável na especificação dos requisitos para a implementação de controles de segurança da informação.

Os requisitos definidos na Norma são genéricos e podem ser aplicados a todas as instituições, independentemente de tipo, tamanho e natureza. O Anexo A da ISO 27001 (Sistemas de Gestão da Segurança da Informação) lista os controles e objetivos de controle para os seguintes aspectos:

- Política de segurança;
- Organizando a segurança da informação;
- Gestão de ativos;
- Segurança em recursos humanos;
- Segurança física e do ambiente;
- Gerenciamento das operações e comunicações;

- Planejamento e aceitação dos sistemas;
- Controle de acessos;
- Aquisição, desenvolvimento e manutenção de sistemas de informação;
- Gestão de incidentes de segurança da informação;
- Gestão de continuidade do negócio;
- Conformidade.

Os controles internos definidos para o Guia de Certificação das Informações do SINISA permearam diversos aspectos citados acima, dentre eles pode-se destacar a segurança em recursos humanos, controle de acessos e a conformidade, por exemplo.

### - COBIT 5: Governança de Tecnologia da Informação

O COBIT 5 consiste em um modelo internacional de negócios e de gestão global para Governança e Gestão de TI, elaborado pela *Information Systems Audit and Control Foundation (ISACA)*, com padrões aplicáveis e aceitos mundialmente como os melhores praticados para o estabelecimento do ambiente de controles internos e padrões de segurança para ambientes de tecnologia da informação em empresas dos mais variados segmentos de negócio.

A aplicação desta metodologia permite a realização de análises de controles dos sistemas e ambiente tecnológico do prestador de serviço que suportam os processos analisados. O COBIT 5 também direciona adequadamente recomendações de melhoria de tecnologia da informação associadas as melhores práticas de mercado.

O COBIT define para cada processo de governança de TI:

- Descrição do processo;
- Propósito do processo;
- Metas do processo e métricas para avaliação destas metas;
- Melhores práticas de controle;
- Inputs e outputs do processo;
- Atividades do processo;
- Matriz R.A.C.I (*Responsible, Accountable, Consult, Inform*) do processo.

A metodologia para Certificação das Informações do SINISA utilizou elementos do modelo COBIT para mapeamento dos riscos específicos voltados à tecnologia da informação, bem como para definição de controles chaves à gestão das informações.

### Etapa 3: Avaliação de Confiança

#### Definição dos Testes de Controle

Após a identificação dos riscos e controles relativos ao processo de geração das informações, faz-se necessário estruturar procedimentos que possibilitem avaliar se os controles encontram-se implementados e são eficazes. Para tanto, foram estruturados testes de controle que compõem a

Avaliação de Confiança das Informações declaradas ao SINISA pelos prestadores.

Cada controle avaliado possui 1 (um) ou mais atributos que devem ser testados pelas agências, conforme exemplo abaixo:

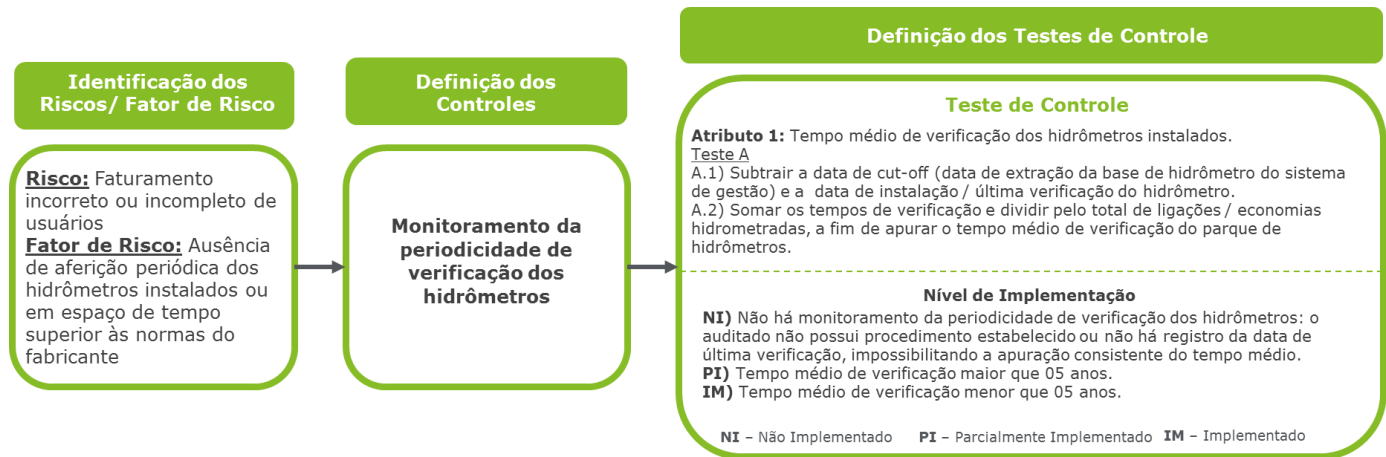


Figura 10 - Definição dos testes de controle

Após realizados os testes, cada controle deve ser classificado conforme a seguinte escala de implementação:

- **NI:** Não Implementado;
- **PI:** Parcialmente Implementado;
- **IM:** Implementado;

O controle também poderá ser classificado como "N/A - Não Aplicável", caso as informações relacionadas não sejam declaradas pelo prestador ao SINISA. Um prestador, por exemplo, que não possui a prática de importar ou exportar água ou esgoto deve classificar os controles relativos às informações de volumes e despesas com água importada e exportada como "N/A".

É importante mencionar que um controle pode estar vinculado a mais de uma informação, sendo assim, somente os controles que não tiverem nenhuma informação declarada podem ser classificados como "N/A".

Tendo sido realizada a avaliação de todos os controles, deve-se calcular o resultado individual de cada informação por meio de uma média ponderada dos resultados de todos os controles vinculados à mesma, conforme método de cálculo abaixo:

- Não Implementado (NI): possui peso 0%;
- Parcialmente Implementado (PI): possui peso 50%;
- Implementado (IM): possui peso 100%.

**Exemplo:**



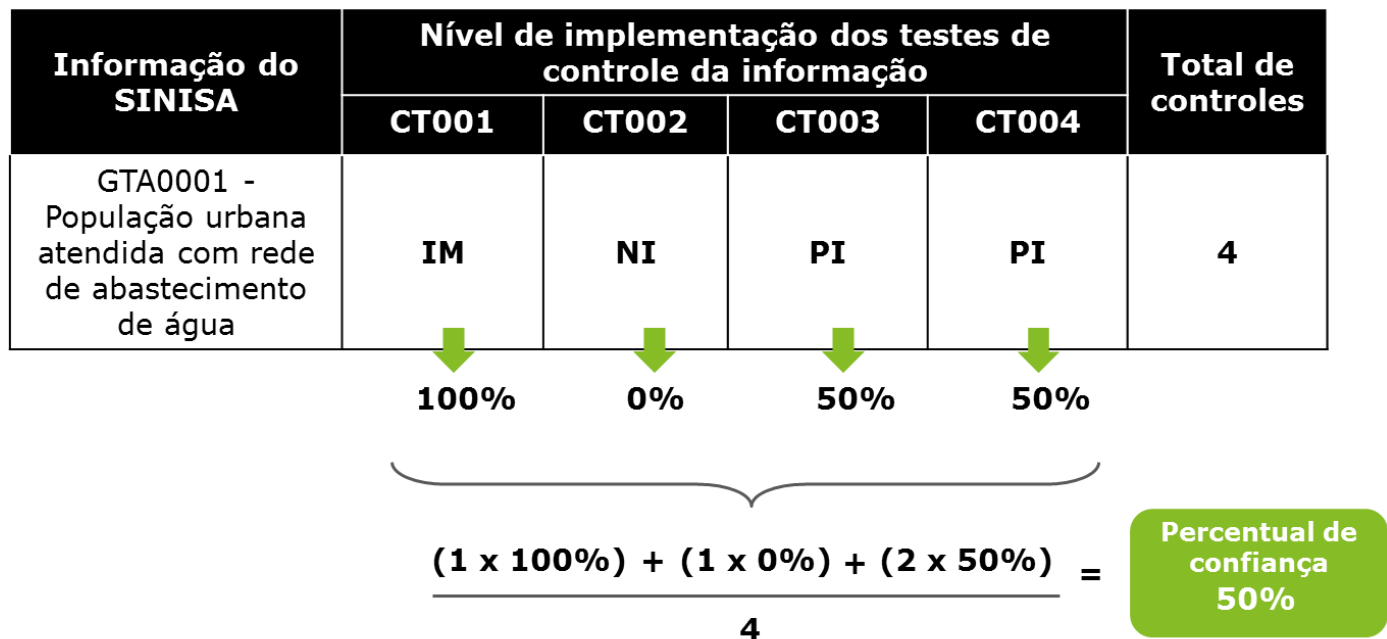


Figura 11 - Exemplificação do cálculo do percentual de confiança

O resultado desta avaliação é um nível de confiança entre 0% e 100%, a ser convertido em pontos, conforme indicado no quadro abaixo:

Percentual de Confiança	Avaliação de Confiança
Maior que 75%	● ● ●
Maior ou igual que 50% e menor ou igual a 75%	● ●
Abaixo de 50%	●

Figura 12 - Definição de percentuais de implementação de controles para a Avaliação de Confiança

Futuramente, a maturidade de execução das atividades e o melhor conhecimento do prestador podem conduzir à inserção de novos controles e do conceito de “controle-chave”, onde o peso do cálculo da confiança poderá ser alterado. Porém, é aconselhável que esta mudança seja tema de discussão na Câmara Técnica de Saneamento da ABAR para aplicação conjunta pelas Agências.

É importante ressaltar que todas as atividades e procedimentos executados para o alcance das conclusões devem estar obrigatoriamente indicados nos relatórios de certificação, mesmo que estes não estejam contemplados no presente Guia.

### Seleção de Amostra para Avaliação de Confiança

Dentre os testes de controle elaborados para a Certificação das Informações do SINISA, alguns necessitam que sejam selecionadas amostras para que o procedimento de controle seja executado.

Assim, definiu-se que a amostra a ser selecionada variará de acordo com o tamanho da população e a periodicidade de execução do controle, conforme a tabela a seguir:



Periodicidade	Quantidade de Casos por Ano	Amostra
Várias vezes ao dia	Acima de 250	45
Diário	250	25
Semanal	52	10
Mensal	12	3
Trimestral	4	2
Semestral	2	1
Anual	1	1
Automático	1	N/A(*)

Tabela 10 - Definição do tamanho da amostra para os testes de controle

(\*) Controles automáticos deverão ser testados 1 (uma) vez ao ano.

Desta forma, em um teste de controle de aprovação de pagamentos onde tem-se uma população de 1.000 (mil) pagamentos realizados no ano fiscal de referência, a amostra a ser selecionada é de 45 (quarenta e cinco), enquanto em um teste de controle de revisão da folha de pagamentos, que deve ser executada com periodicidade mensal, a amostra a ser selecionada é de 3 (três) meses.

É importante ressaltar que, para que o controle possa ser considerado como implementado, não é esperado que haja nenhum desvio na amostra analisada. Assim, caso o certificador julgue necessário, na ocorrência da primeira amostra demonstrar desvios, é possível realizar uma segunda amostra com o dobro do tamanho da inicial a fim de validar o nível de implementação.

### Aplicação dos Testes de Controle

Os testes de controle avaliam o grau que o prestador de serviços é capaz de produzir informações confiáveis. **Os testes elaborados para Avaliação da Confiança encontram-se detalhados no Anexo VIII – Testes de Controle.**

## Utilização do trabalho da auditoria interna ou auditor independente

Alguns prestadores de serviço podem ter uma área ou função de auditoria interna estruturada na organização. A entidade reguladora pode decidir pela utilização dos trabalhos de auditoria interna na obtenção de evidências de auditoria ou classificação dos controles de confiança.

A NBC TA 610 do Conselho Federal de Contabilidade estabelece que um auditor independente deve avaliar se o trabalho de auditoria interna pode ser utilizado para os fins da auditoria, considerando os seguintes critérios:

- (a) a extensão na qual a posição hierárquica da auditoria interna na organização e suas políticas e procedimentos propiciam objetividade dos auditores internos;
- (b) o nível de competência da função de auditoria interna; e
- (c) se a função de auditoria interna aplica uma abordagem sistemática e disciplinada, incluindo controle de qualidade.

Sendo assim, caso avalie que a função de auditoria interna esteja aderente a estes critérios, a entidade reguladora pode se basear nos resultados da auditoria interna para classificação do nível de implementação dos controles de confiança. A utilização do trabalho pode ser realizada nos seguintes formatos:

**Integral:** os trabalhos da auditoria interna do prestador cobrem todos os riscos e controles definidos na avaliação de confiança para todo o período de auditoria;

**Parcial:** os trabalhos da auditoria interna do prestador cobrem apenas alguns riscos e controles definidos na avaliação de confiança ou não cobrem todo o período de auditoria;

**Pontual:** os trabalhos de auditoria interna do prestador cobrem apenas alguns atributos definidos na avaliação de confiança.

A entidade reguladora pode solicitar os trabalhos de auditoria do prestador, sejam eles relatórios de avaliação de riscos e controles, auditoria interna ou papéis de trabalho. Caso algum controle ou atributo seja classificado considerando-se os resultados dos trabalhos de auditoria interna, este deve ser expressamente sinalizado nos relatórios de certificação e propriamente documentado nos papéis de trabalho da auditoria.

Adicionalmente, os órgãos reguladores também podem utilizar os trabalhos de auditor independente para prestadores de serviço com ações registradas na SEC (Securities and Exchange Commission) sujeitos à parecer de controles internos de aderência à Lei Sarbanes-Oxley. Os preceitos estabelecidos para utilização do trabalho de auditoria interna aplicam-se também à utilização dos trabalhos de auditor independente.

É importante citar que o órgão regulador não se exime de responsabilidade da opinião sobre o nível de certificação da informação expressa no relatório de certificação, sendo o trabalho da auditoria interna ou do auditor independente apenas um insumo para determinação da nota de certificação.

## Etapa 4: Avaliação de Exatidão

### Definição dos Testes Substantivos

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos. Para tanto, procedimentos ou testes substantivos foram desenvolvidos para avaliar o nível de exatidão dos números declarados pelo prestador para cada informação.

A extensão dos procedimentos substantivos depende do nível de confiança avaliado previamente, por exemplo, uma agência que avaliou um prestador com um nível de confiança 3 em determinada informação irá aplicar procedimentos menos extensivos (ex: número menor de procedimentos ou utilizando uma amostragem menor) que outra agência que classificou seu prestador com nível 2 de confiança.

A classificação de cada informação quanto a exatidão é dada com base no desvio encontrado depois da aplicação dos procedimentos substantivos, conforme exemplo:

#### Exemplo:

Informação do SINISA	Testes Substantivo	Valor Declarado	Valor Recalculado	% de desvio
GTE1002 - Volume total de esgoto coletado	Realizar recálculo, tendo em vista que o volume de esgoto coletado é considerado como sendo de 80% a 85% do volume de água consumido.	117.816 m <sup>3</sup> /ano	121.350 m <sup>3</sup> /ano	3%

Tabela 11 - Definição dos testes substantivos

O desvio calculado deve ser enquadrado de acordo com os intervalos abaixo para Avaliação de Exatidão:

Nível de Exatidão	Avaliação de Exatidão
<b>Alto</b> Desvio entre 0% e 2%	● ● ●
<b>Médio</b> Desvio maior que 2% e menor ou igual a 5%	● ●
<b>Baixo</b> Desvio acima de 5%	●

Figura 13 - Definição de percentuais de desvios para a Avaliação de Exatidão

Os *ranges* de exatidão podem vir a ser atualizados no futuro pelas agências reguladoras, considerando sua percepção de materialidade dos desvios em cada informação, desde que respeitando um limite de até 10% para o nível mais baixo de exatidão (ex: pode ser definido um novo range de "Exatidão Alta - Abaixo de 5%", "Exatidão Média - Entre 5% e 10%" e "Exatidão Baixa - Acima de 10%").

É importante ressaltar que a matriz de testes desenvolvida consiste em sugestões de procedimentos a serem executados. Entende-se que a equipe de certificação da Agência Reguladora pode avaliar a exatidão das informações por meio de outros testes que julgar necessário, desde que o procedimento executado esteja descrito de forma detalhada nos relatórios de certificação e seja aplicável para avaliação da exatidão da informação.

De maneira análoga às alterações realizadas nos procedimentos de avaliação de confiança, é aconselhável que alterações nos *ranges* padrão ou nos procedimentos substantivos definidos no presente Guia devam ser previamente discutidas na Câmara Técnica de Saneamento da ABAR, visando manter o caráter comparativo das notas de certificação.

**- Seleção de Amostra para Avaliação de Exatidão**

A amostragem de certificação é a aplicação de procedimentos de certificação sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem, por exemplo, um saldo de determinada conta contábil ou número operacional, permitindo que o certificador obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionados, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a população.

Para que se possa definir o tamanho da amostra a ser empregada nos testes substantivos, deve-se inicialmente definir a materialidade de cada informação ou grupo de informações, ou seja, o limite a partir do qual os desvios identificados passam a ser relevantes.

O primeiro passo para a definição da materialidade é eleger um *benchmark*, ou seja, uma conta que melhor represente o prestador de serviços avaliado, considerando o teste a ser executado e a natureza da informação relacionada. Sugestões de *benchmarks* por grupo de informações podem ser encontradas no quadro a seguir:

<b>Grupo de Informação</b>	<b>Sugestão de <i>Benchmark</i> para Cálculo da Materialidade</b>
Receita, Despesa e Investimento	Receita operacional total (soma das informações GFI1001 + GFI1002+ GFI1101 GFI1102 + GFI1004 + GFI1104)
População	GTA1006 - População total atendida com abastecimento de água
Extensão de Rede	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água
Volume	GTA1001 - Volume de água tratada produzido
Consumo	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água

Tabela 12 - Sugestões de benchmarks para a definição da materialidade

A partir da definição do *benchmark*, aplica-se um percentual de redução a este valor. Os percentuais de redução estão diretamente relacionados ao resultado da Avaliação de Confiança, conforme indicado na figura a seguir:

Avaliação de Confiança	Percentual de Redução
● ● ●	4%
● ●	3%
●	2%

Figura 14 - Definição do percentual de redução

Ao multiplicar o percentual de redução pelo *benchmark* escolhido, tem-se a materialidade definida para cada grupo de informação.

Para definição do tamanho da amostra utilizada em cada teste, a população, ou seja, a soma dos registros que compõem a informação (seja por quantidade ou por valor total), é dividida pela materialidade, indicando um múltiplo que, em conjunto com a Avaliação de Confiança realizada, define o tamanho da amostra a ser testada.

Como exemplo, considere que estamos avaliando a informação de investimento do prestador e que o montante total investido no ano de referência foi R\$ 1 milhão. Conforme citado anteriormente, o *benchmark* para informações de investimento é a receita operacional total, que no ano de referência foi de R\$ 2 milhões.

Considerando que a avaliação de confiança do investimento analisado foi 2 (maior ou igual a 50% e menor ou igual a 75%), o benchmark estabelecido deve ser multiplicado pelo percentual de redução, que conforme a tabela acima é de 3%. O resultado desta multiplicação é a materialidade que deve entrar como denominador na divisão pela população para encontrar o múltiplo a ser considerado na tabela de seleção de amostras.

A seguir apresenta-se o detalhamento da seleção amostral:

**Exemplo:**

Múltiplo	Avaliação de Confiança		
	● ● ●	● ●	●
1 x	1	2	3
2 x	2	3	6
3 x	3	5	9
4 x	3	6	12
5 x	4	8	15
6 x	5	9	18
7 x	5	11	21
8 x	6	12	24
9 x	7	14	27
10 x	7	15	30
15 x	11	23	45
20 x	14	30	60
25 x	18	38	75
30 x	21	45	75
40 x	28	60	75
50 x	35	75	75
100 x	70	75	75
200 x (ou mais)	75	75	75

Seleção de Amostras - Procedimentos Substantivos	
<i>Benchmark</i>	2.000.000
Avaliação de Confiança	● ●
Percentual de Redução	3%
Materialidade	60.000
População	1.000.000
Múltiplo Calculado (População/Materialidade)	17
Múltiplo mais Próximo na Tabela	15
Tamanho da Amostra	23

Figura 15 - Definição do tamanho da amostra para os testes substantivos

Com isso, entende-se que as informações que possuem menor confiança devem ser testadas de maneira mais exaustiva, sendo submetidas a uma menor tolerância para que os desvios sejam considerados relevantes.

A determinação da amostra deve ser realizada utilizando-se o método estatístico, ou seja, através de um *software* ou ferramenta que permita a seleção aleatória dos casos a serem analisados. Em uma situação, por exemplo, em que, em uma amostra de 45 pagamentos selecionados aleatoriamente, representando R\$ 1 milhão, identificou-se um desvio de R\$ 30 mil, o percentual de desvio da população será de 3%.

A equipe de certificação pode ampliar a amostra selecionada ou aplicar outros procedimentos de certificação caso julgue que o resultado encontrado não representa a totalidade da população ou que o desvio seja muito acima do esperado. Sugere-se que, no caso de ampliação, a equipe de certificação dobre a amostra inicial uma única vez.

### Utilização do trabalho do auditor independente

Os prestadores de serviço podem ser auditados por empresa ou órgãos independentes quanto à exatidão e adequação de suas demonstrações financeiras aos princípios contábeis e normas vigentes.

O órgão regulador pode utilizar o parecer do auditor independente para classificação do nível exatidão das informações contábeis e financeiras objeto deste guia de certificação.

Toda informação contábil e financeira possui um teste de exatidão que envolve o confronto entre o parecer do auditor independente / balancete de composição com a informação agregada declarada ao SINISA, não sendo necessário executar nenhum outro procedimento substantivo para confirmar a precisão do número agregado.

Vale ressaltar que a validação pelo parecer de auditoria é realizada a nível agregado, sendo necessário efetuar procedimentos adicionais de rateio para confirmação da exatidão no nível desagregado do SINISA.

### Aplicação dos Testes Substantivos

Os testes substantivos têm como objetivo verificar se as informações produzidas pelo prestador de serviços e declaradas ao SINISA refletem com precisão os eventos ocorridos.

As informações avaliadas com o nível baixo de confiança não devem ter a sua exatidão avaliada (figura 17), pois tal resultado indica que prestador não possui instrumentos básicos de controle para garantir que seus números sejam precisos.

Destaca-se ainda que, caso não seja possível executar nenhum dos testes substantivos propostos para determinada informação (por faltar dados necessários, por exemplo), deve-se considerar que esta possui um baixo nível de exatidão.

Os testes substantivos desenvolvidos para aplicação da Avaliação de Exatidão da Certificação das Informações do SINISA encontram-se detalhados em matrizes, conforme exemplificado a seguir:



Avaliação de Exatidão: Grupo de Informações			
<b>Informação Relacionada</b>	Informação que será avaliada quanto à sua exatidão	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	O procedimento deve ser aplicado para as informações que apresentarem os níveis de confiança indicados
<b>TS00</b>	Descrição dos procedimentos substantivos a serem realizados para verificação da exatidão das informações do SINISA		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Informações necessárias para a realização do teste substantivo</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Observações importantes para a realização do procedimento		

Tabela 13 - Exemplo de Matriz de Teste Substantivo

Cada informação tem uma sequência de testes que deve ser realizado, dependendo do nível de avaliação de confiança. A seguir demonstramos um exemplo para a informação de **Receita Operacional direta de Água**:

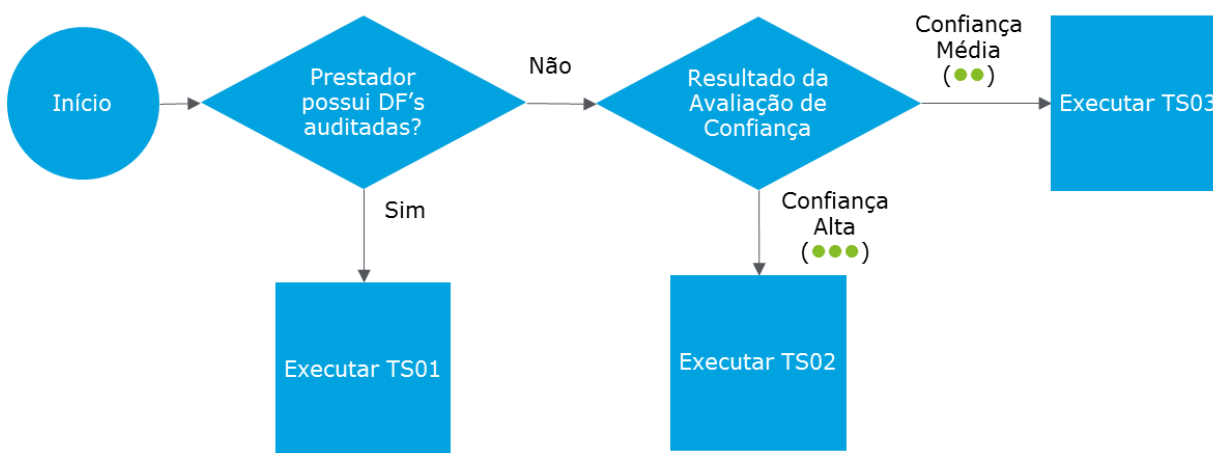


Figura 16 - Sequência de Testes Substantivos para Avaliação de Exatidão

**Os testes elaborados para Avaliação da Exatidão encontram-se detalhados no Anexo IX – Testes Substantivos.**

### Etapa 5: Certificação das Informações do SINISA

A certificação final da informação foi estabelecida considerando a combinação das análises de confiança e exatidão, 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 17 - Matriz de Certificação de Informações

A certificação das informações é dada por meio de notas entre 1 e 7, com as descrições de cada uma indicada a seguir:

NC	> Não Certificado - A informação não passou pelo processo de auditoria e certificação
1	> A 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

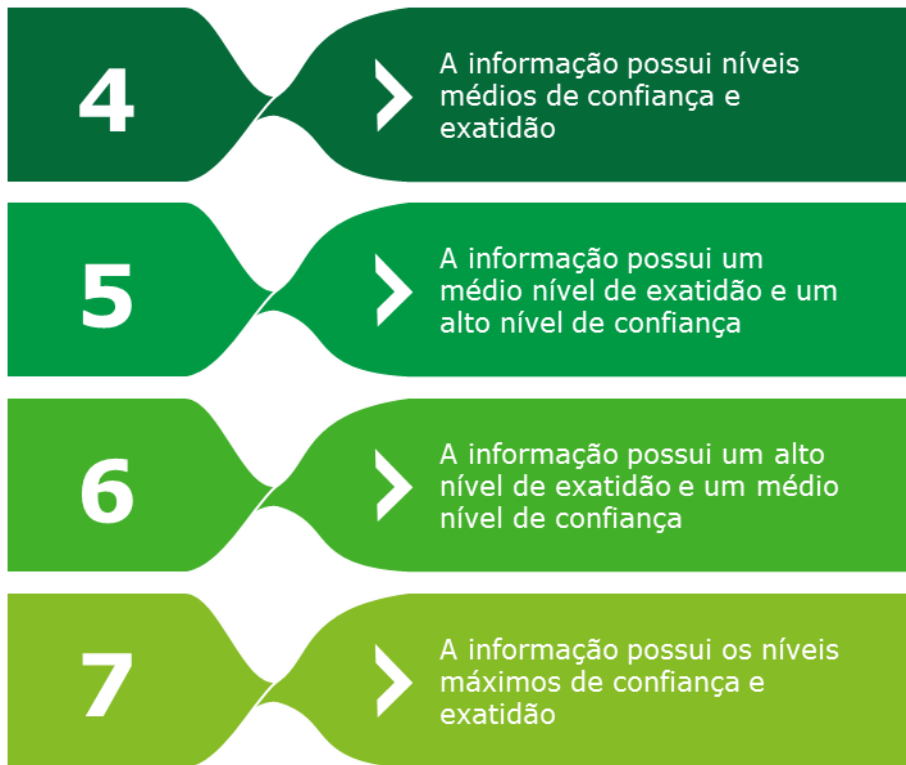


Figura 18 - Descrição das certificações atribuíveis às informações do SINISA

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 possuem sempre a certificação classificada como 1, conforme indicado na matriz de certificação.

A partir da Certificação das Informações do SINISA, a equipe responsável pela execução dos trabalhos deve sugerir recomendações e realizar o acompanhamento da implementação das melhorias. Destaca-se que as atividades de monitoramento das ações deverão estar alinhadas com os prazos de realização de novos ciclos de certificação (1 ou 2 anos).

### Coleta e Verificação de Informações produzidas pela entidade

A Norma ISO 19011 define que todas as informações pertinentes aos trabalhos de auditoria devem ser verificadas, de modo que somente as informações que são verificáveis podem ser evidências de auditoria.

A NBC TA 500 estabelece como o auditor deve verificar as informações produzidas pelo prestador de serviços são confiáveis:

- Obter evidências sobre a exatidão e integridade das informações;
- Avaliar se as informações são suficientemente precisas e detalhadas para os fins da auditoria.

Estes objetivos podem ser alcançados com a aplicação de alguns procedimentos, como exemplo:

- Acompanhar a geração dos relatórios extraídos do sistema junto ao prestador, atentando para os filtros aplicados.
- Confrontar o relatório com os registros do sistema de origem dos dados.



- Analisar os relatórios quanto à consistência dos dados, por exemplo, aplicando testes de somatório de colunas, totalizadores de registros ou análise de extremos.
- Analisar os relatórios quanto ao detalhe das informações, por exemplo, se contém todas as informações necessárias para execução do teste.

Os procedimentos utilizados para análise das informações produzidas pela entidade devem estar presentes nos papéis de trabalho da certificação.

### Papéis de Trabalho

Os papéis de trabalho constituem a documentação do certificador quanto aos procedimentos de certificação realizados, bem como suas observações e conclusões sobre os testes executados.

Para a aplicação deste guia, foram desenvolvidos dois modelos de papéis de trabalho para apoiar a execução dos trabalhos de Certificação das Informações, sendo o primeiro a ser utilizado na Avaliação de Confiança, e o segundo a ser empregado na Avaliação de Exatidão.

Ambos os modelos contam com espaços para informações básicas, resumo dos procedimentos realizados e conclusões, plano de amostragem a ser seguido quando necessário e espaço adequado para a realização das análises previstas.

A equipe de certificação possui liberdade para realizar adaptações nos papéis de trabalho para que os mesmos possam contemplar possíveis registros e análises não previstos no presente Guia, porém aplicáveis à realidade de prestadores de serviços específicos.

Sugere-se que a equipe responsável pelas atividades de Certificação das Informações do SINISA mantenha todos os papéis de trabalho elaborados por um período de cinco anos após a data de emissão do relatório de certificação.

Os modelos de papéis de trabalho estão detalhados no *Anexo III – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança* e *Anexo IV – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão* deste guia.

### Indicações para Critérios de Rateio de Informações

A ausência de critérios uniformes de alocação das informações de sistemas integrados e de rateio de despesas relativas a setores administrativos inviabiliza a utilização do SINISA como instrumento de comparação entre municípios distintos.

Além disso, com o advento do SINISA, as informações de custo e despesa deverão ser declaradas por água e esgoto, ensejando em uma maior necessidade de controle de gastos para alocação direta e critérios mais bem definidos para alocação dos gastos indiretos nos serviços (água e esgoto).

Dessa forma, são sugeridos critérios de rateio para as informações que não podem ser alocadas diretamente por serviço ou por município, como indica a tabela a seguir:

Grupo	Ref.	Informação	Critério de Rateio
Contábeis	GFI2001	Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água



Grupo	Ref.	Informação	Critério de Rateio
Contábeis	GFI2101	Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2003	Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI1002	Receita operacional direta de água exportada	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI1102	Receita operacional direta de esgoto importado	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2103	Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2004	Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2104	Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2002	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2102	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2009	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2010	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2011	Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2109	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2110	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2111	Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2032	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2132	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2013	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2014	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2015	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2113	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2114	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2115	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado

Grupo	Ref.	Informação	Critério de Rateio
Contábeis	GFI2005	Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2105	Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2006	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	GTA1024- Volume de água faturado
Contábeis	GFI2106	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	GTE1012- Volume total de esgoto faturado
Contábeis	GFI2017	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2117	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2025	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2026	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2028	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2029	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2031	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Contábeis	GFI2125	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2126	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2128	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2129	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2131	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Contábeis	GFI2007	Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2107	Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Contábeis	GFI2019	Outras despesas do serviço de abastecimento de água	GTA1018 - Volume de água consumido
Contábeis	GFI2119	Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2053	Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2054	Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água

Grupo	Ref.	Informação	Critério de Rateio
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2145	Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2146	Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2021	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2121	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2022	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2122	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2023	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2123	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2044	Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2144	Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2037	Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2038	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2040	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2041	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2043	Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2137	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2138	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2140	Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2141	Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2143	Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto

Grupo	Ref.	Informação	Critério de Rateio
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2033	Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2133	Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2034	Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2134	Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2035	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água	GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
Sociais, Econômicas e Comerciais	GFI2135	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
Técnicas e Operacionais	GTA1025	Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água	GTA1018 - Volume de água consumido
Técnicas e Operacionais	GTE1016	Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado

Tabela 14 - Definição dos critérios de rateio

É importante ressaltar que, de acordo com a realidade específica de cada prestador, algumas das informações indicadas acima não necessitam de rateio, portanto, devendo ser alocadas diretamente no município.

Como exemplo, pode-se citar as informações de investimentos, onde uma obra realizada pode tanto atender a um único município (não necessita rateio) quanto a toda uma região (necessita rateio).

Assim, o prestador deve possuir mecanismos que possibilitem a segregação da informação, com o objetivo de identificar as parcelas que serão alocadas diretamente aos municípios e as que devem passar pelo processo de rateio.

### Indicações para contabilização das informações do SINISA

O ambiente contábil dos prestadores de saneamento básico ainda não possui uma padronização em seu plano de contas, bem como o SINISA ainda não sugere uma classificação contábil para as informações em seu glossário.

Esta situação dificulta a comparabilidade entre prestadores, pois fica a julgamento do próprio prestador definir a composição de contas contábeis que serão consideradas para cada informação do SINISA.

Sendo assim, aproveitando o trabalho realizado pela Associação das Empresas de Saneamento Básico Estaduais (AESBE) em 2009 na definição de um plano de contas para prestadores de saneamento, sugere-se nesta seção uma classificação contábil de cada informação, objeto de escopo deste guia, seguindo o plano de contas padrão da AESBE.

Vale mencionar que o plano de contas supracitado é aplicável a empresas regidas pela contabilidade societária. Tendo em vista a inexistência de uma contabilidade pública regulatória a nível nacional e, considerando as especificidades do ambiente de saneamento, cabe um papel importante das agências reguladoras no futuro para definição e/ou auxílio da padronização das informações dos prestadores públicos regulados.



A seguir detalhamos a sugestão de classificação contábil para cada informação do SINISA:

Código	Descrição	Contas Contábeis	Observação		
GFI1001	Receita operacional direta de usuários de água	31.110	A divisão entre receita de usuários e de exportação de água não está contemplada no plano de contas da AESBE.		
GFI1002	Receita operacional direta de água exportada				
GFI1101	Receita operacional direta de usuários de esgoto	31.210	A divisão entre receita de usuários e de exportação de esgoto não está contemplada no plano de contas da AESBE.		
GFI1102	Receita operacional direta de esgoto importado				
GFI1004	Receita operacional indireta de água	31.120			
GFI1104	Receita operacional indireta de esgoto	31.220			
GFI2001	Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	41.100.xxx.100	As contas 42.300.xxx.100, 43.300.xxx.100, 44.300.xxx.100 e 45.300.xxx.100 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		42.100.xxx.100			
		42.300.xxx.100			
		43.100.xxx.100			
		43.300.xxx.100			
		44.300.xxx.100			
GFI2101	Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	45.300.xxx.100	As contas 42.300.xxx.100, 43.300.xxx.100, 44.300.xxx.100 e 45.300.xxx.100 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		41.200.xxx.100			
		42.200.xxx.100			
		42.300.xxx.100			
		43.200.xxx.100			
		43.300.xxx.100			
GFI2002	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	44.300.xxx.100	As contas 42.300.xxx.300, 43.300.xxx.300, 44.300.xxx.300 e 45.300.xxx.300 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		45.300.xxx.100			
		41.100.xxx.300			
		42.100.xxx.300			
		42.300.xxx.300			
		43.100.xxx.300			
GFI2102	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	43.300.xxx.300	As contas 42.300.xxx.300, 43.300.xxx.300, 44.300.xxx.300 e 45.300.xxx.300 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		44.300.xxx.300			
		45.300.xxx.300			
		41.200.xxx.300			
		42.200.xxx.300			
		42.300.xxx.300			
GFI2003	Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	43.200.xxx.300	Excluir as naturezas de energia elétrica (310).		
		43.300.xxx.300			
	GFI2103	Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário		44.300.xxx.300	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
				45.300.xxx.300	
				41.100.xxx.206	
				41.100.xxx.207	
GFI2004	Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	41.200.xxx.206	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		41.200.xxx.207			
		41.100.xxx.310			
GFI2104	Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	42.100.xxx.310	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.		
		42.300.xxx.310			
		42.300.xxx.310			

Código	Descrição	Contas Contábeis	Observação
		43.100.xxx.310	
		43.300.xxx.310	
		44.300.xxx.310	
		44.300.xxx.310	
		41.200.xxx.310	
		42.200.xxx.310	
GFI2104	Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	42.300.xxx.310 43.200.xxx.310 43.300.xxx.310 44.300.xxx.310 44.300.xxx.310	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
GFI2005	Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	41.100	A natureza não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI2105	Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	41.200	A natureza não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		47.100.xxx.451	
		47.100.xxx.452	
GFI2006	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	47.100.xxx.453 47.100.xxx.454 47.100.xxx.455 47.100.xxx.456 47.100.xxx.457	A divisão das despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		47.100.xxx.451	
		47.100.xxx.452	
GFI2106	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	47.100.xxx.453 47.100.xxx.454 47.100.xxx.455 47.100.xxx.456 47.100.xxx.457	A divisão das despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI2009	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	46.100 46.400	A conta 46.400 deverá ser rateada entre água e esgoto
GFI2010	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	46.500 46.800	A conta 46.800 deverá ser rateada entre água e esgoto
GFI2109	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário	46.200 46.400	A conta 46.400 deverá ser rateada entre água e esgoto
GFI2110	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	46.600 46.800	A conta 46.800 deverá ser rateada entre água e esgoto
		41.110.xxx.501	
		41.120.xxx.501	
GFI2013	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água	43.100.xxx.501 43.300.xxx.501 45.300.xxx.501	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
GFI2014	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	41.100.xxx.503 41.120.xxx.503	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Observação
		43.100.xxx.503	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.503	
		45.300.xxx.503	
GFI2015	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	11.280	A divisão das contas 11.280 e 12.280 entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		12.280	
GFI2113	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.501	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.200.xxx.501	
		43.300.xxx.501	
		45.300.xxx.501	
GFI2114	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.503	As contas 43.300.xxx.503 e 45.300.xxx.503 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.200.503	
		43.300.xxx.503	
		45.300.xxx.503	
GFI2115	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	11.280	A divisão das contas 11.280 e 12.280 entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		12.280	
GFI2017	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	51.710	As contas 51.710, 51.720, 51.730 e 51.740 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		51.720	
		51.730	
		51.740	
GFI2117	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	51.710	As contas 51.710, 51.720, 51.730 e 51.740 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		51.720	
		51.730	
		51.740	
GFI2021	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	14.110	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.
		14.120	
		15.110	As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		15.120	
		16.110	
		16.120	
		14.310	
		15.310	
		15.910	
		16.310	
GFI2121	Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	14.210	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.
		15.210	
		16.210	As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		14.310	
		15.310	
		15.910	
		16.310	
GFI2022	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	14.110	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.
		14.120	
		15.110	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Observação	
		15.120	As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.	
		16.110		
		16.120		
		14.310		
		15.310		
		15.910		
		16.310		
		14.210	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.	
		15.210		
GFI2122	Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	16.210		
		14.310		
		15.310		As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		15.910		
		16.310		
		14.110	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.	
		14.120		
		15.110		
		15.120		
GFI2023	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	16.110		
		16.120		As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		14.310		
		15.310		
		15.910		
		16.310		
		14.210	A segregação da origem do investimento é um controle extra contábil.	
		15.210		
GFI2123	Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	16.210		
		14.310		
		15.310		As contas 14.310, 15.310, 15.910, 16.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		15.910		
		16.310		
		14.111	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de captação ou tratamento de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE	
		14.112		
		14.113		
GFI2025	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água	15.111		
		15.112		
		15.113		
		16.111		
		16.112		
		16.113		
		14.111	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de captação ou tratamento de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE	
GFI2026	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água	14.112		
		14.113		
		15.111		
		15.112		

Código	Descrição	Contas Contábeis	Observação
		15.113	
		16.111	
		16.112	
		16.113	
		14.120	
GFI2028	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água	15.120	
		16.121	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de distribuição de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
		16.122	
		14.120	
GFI2029	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água	15.120	
		16.121	
		16.122	
		14.114	
		15.114	
GFI2031	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água	16.114	
		16.300	
		16.119	
		16.129	
		14.211	
GFI2125	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto	15.211	
		16.211	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de coleta e transporte de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
		14.211	
GFI2126	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto	15.211	
		16.211	
		14.212	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de tratamento de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI2128	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto	15.212	
		16.212	
		14.212	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de tratamento de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI2129	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto	15.212	
		16.212	
GFI2131	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário	16.300	
		16.219	
GFI2032	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	16.100.xxx.698	A conta 16.300.xxx.698 deverá ser rateada entre água e esgoto.
		16.300.xxx.698	
GFI2132	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	16.200.xxx.698	A conta 16.300.xxx.698 deverá ser rateada entre água e esgoto.
		16.300.xxx.698	

Tabela 15 - Indicações para contabilização das informações do SINISA

Os investimentos pela fonte dos recursos (próprio, não oneroso e oneroso) devem seguir a mesma composição de contas dos investimentos pelo destino (água, esgoto e outros), porém deve existir um tratamento gerencial para identificação da fonte de financiamento das adições ao imobilizado e intangível.

Os investimentos realizados diretamente pelo município ou estado incorporados ao intangível ou imobilizado do prestador devem ser analisados através de adições com contrapartida de Receitas de contribuições e doações de órgãos públicos (33.213).

Um maior detalhamento da tabela acima pode ser verificado no *Anexo VII – Sugestão de Classificação Contábil das Informações do SINISA*.

# Encerramento

# Encerramento





A certificação é encerrada quando as atividades detalhadas no Plano de Certificação são finalizadas e os relatórios são concluídos e aprovados.

A fase de execução é caracterizada pela coleta e análise de informações. Nela, o certificador realiza o confronto entre os critérios que estão sendo verificados e as evidências apresentadas pelo certificado. Após a comparação entre as duas variáveis é possível gerar as constatações e conclusões da certificação.

De acordo com a ISO 19011, convém que seja realizada uma reunião de encerramento com objetivo de apresentar as conclusões e constatações encontradas e para que estas sejam compreendidas e reconhecidas pelo certificado. Adicionalmente, também no momento da reunião, as opiniões divergentes relativas às conclusões e/ou constatações devem ser discutidas para alinhamento e, se possível, resolução. Sugere-se ainda a reunião seja formalmente registrada por meio de atas, notas e/ou registros de frequência.

A elaboração dos relatórios da certificação constitui uma importante etapa após a reunião de encerramento. Conforme a ISO 19011, o documento deve fornecer um registro completo, preciso, conciso e claro de todo processo realizado. O Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, que define as diretrizes, princípios, conceitos e aprova normas técnicas para a atuação do órgão, indica que o relatório de certificação também se caracteriza como uma importante ferramenta de comunicação, devendo reunir, principalmente, os seguintes atributos de qualidade:



Atributos de Qualidade	Definição
Concisão 	Fazer uso de linguagem sucinta e resumida, buscando reportar o máximo de informações de forma breve, precisa e exata.
Objetividade 	Utilizar linguagem prática e positiva, por meio da existência real e material da informação.
Convicção 	Expressar certeza da informação com o objetivo de persuadir e convencer para as conclusões encontradas, evitando termos e expressões que possam causar dúvidas.
Clareza 	Demonstrar linguagem clara para que a estrutura da comunicação e a terminologia utilizada possibilitem que o entendimento das informações seja evidente e transparente.








<p>Integridade</p> 	<p>Realizar registro de todas as informações de maneira exata e imparcial, devendo ser incluídos na comunicação todos os fatos observados, sem nenhuma omissão, gerando uma visão completa das irregularidades e conclusões encontradas.</p>
<p>Oportunidade</p> 	<p>Reportar a informação com tempestividade e integridade fazendo com que as comunicações sejam transmitidas de imediato, com a extensão correta.</p>
<p>Coerência</p> 	<p>Garantir que a linguagem seja harmônica e concordante, fazendo com que a comunicação seja lógica e esteja de acordo com os objetivos determinados.</p>
<p>Apresentação</p> 	<p>Garantir que os assuntos sejam expostos numa sequência estruturada, isenta de erros ou rasuras que possam impactar no correto entendimento e com uma linguagem adequada, atendendo aos atributos de qualidade mencionados.</p>
<p>Conclusivo</p> 	<p>Permitir a formação de opinião sobre as atividades realizadas. Em situações especiais, poderá ficar especificado que não cabe uma manifestação conclusiva.</p>

Tabela 16 - Atributos de qualidade dos relatórios de auditoria (Adaptado do Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal)

Ao efetuar os procedimentos de Certificação das Informações do SINISA, deverão ser gerados dois relatórios: um que será encaminhado à prestadora de serviços e outro que terá como objetivo divulgar os resultados da avaliação da qualidade das informações.

### Relatório Final de Auditoria

O Relatório Final de Auditoria será encaminhado à prestadora de serviços reportando as constatações encontradas, os aspectos identificados e as evidências coletadas. O mesmo deverá conter toda a documentação associada à execução das atividades, resultados e recomendações, bem como será o instrumento para a validação formal dos pontos levantados. O modelo de relatório final proposto encontra-se no *Anexo V – Modelo de Relatório Final de Auditoria*.

### Relatório de Certificação das Informações

Após efetuados todos os procedimentos da certificação e apurados os resultados, as informações do SINISA serão certificadas. O Relatório de Certificação terá como objetivo divulgar os resultados da avaliação da qualidade e certificação das informações. O modelo sugerido para o Relatório de Certificação pode ser encontrado no *Anexo VI – Modelo de Relatório de Certificação de Informações*.

Em ambos os modelos de relatório propostos, a equipe de certificação da agência reguladora pode realizar adaptações para incluir aspectos que julgar importantes, de modo a melhor refletir os trabalhos executados e a realidade do prestador de serviços.

“Os relatórios devem ser de fácil compreensão, livres de imprecisões ou ambiguidades e completos. Devem ser objetivos e justos, incluindo somente informações respaldadas por evidência de auditoria suficiente e apropriada”

ISSAI 100

# Implantação

# Implantação

A transformação envolve um profundo empenho de todos os envolvidos.

A metodologia de Certificação das Informações do SINISA constitui um instrumento fundamental para agências reguladoras aprimorarem, junto aos prestadores de serviço, os processos de gestão das informações.

As agências serão as responsáveis por aplicar os procedimentos previstos neste Guia, certificando as informações obtidas por meio do SINISA e classificando-as conforme o nível de confiança e exatidão.

Para assegurar o sucesso da metodologia de certificação e reduzir os seus riscos, faz-se necessário o gerenciamento de todo o processo de mudança e implantação. É preciso, desde o início, envolver as partes interessadas na certificação (agência reguladora, prestador de serviço, Ministério das Cidades, entre outros), sensibilizando-os quanto aos ganhos e benefícios.

Com base na estrutura atual das agências reguladoras verificada no diagnóstico realizado na Etapa 1 do Projeto Acertar e buscando viabilizar a implantação do modelo em sua plenitude, sugere-se duas alternativas para realização das atividades previstas no Guia:

## 1. Execução pela Própria Agência

As agências poderão optar por realizar a implantação escalonada, ou seja, gradativamente, a cada ciclo, novas atividades de certificação serão incorporadas a rotina dos órgãos, conforme sugerido na figura a seguir:

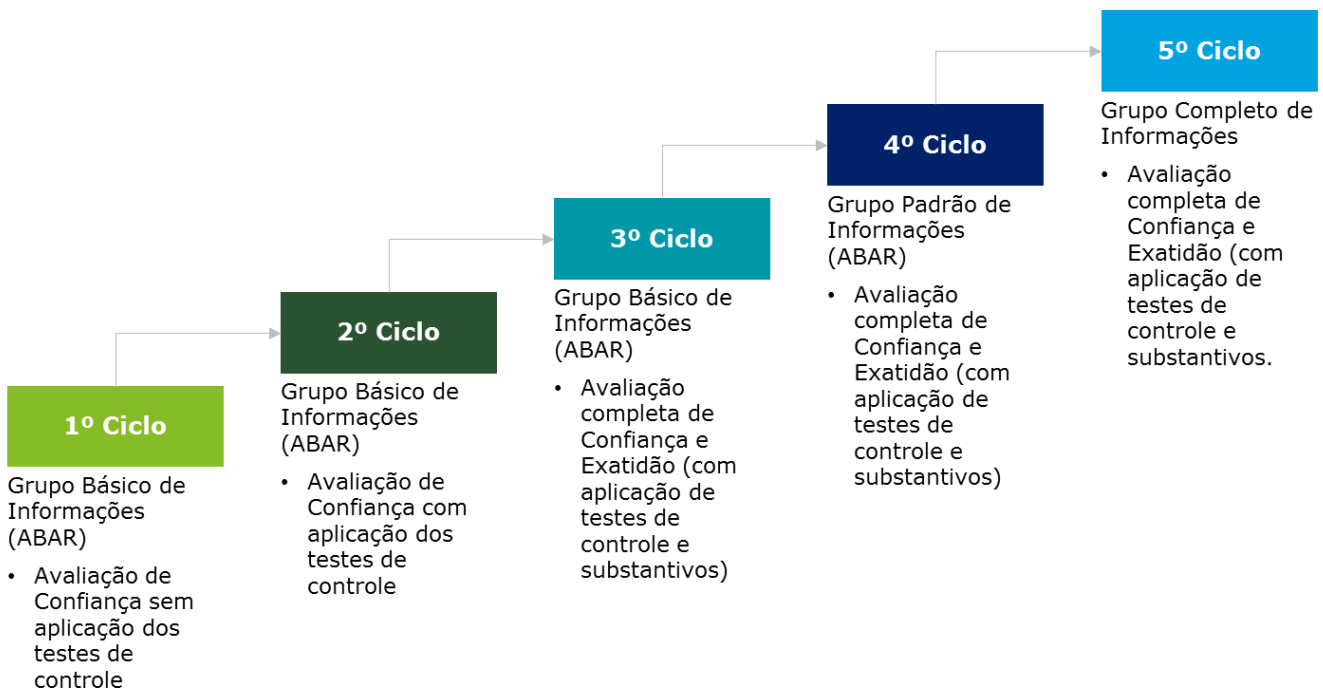


Figura 19 - Escalonamento das atividades do Guia

Isso significa que os ciclos propostos estão diretamente relacionados às informações dos Grupos Básico e Padrão de informações definidos pela ABAR através das discussões na Câmara Técnica de Saneamento (CTSAn) e formalizados na Nota Técnica CTSAn-Abar 01/2014. A ideia é que as agências possam se ambientar com a metodologia de forma gradativa, aumentando a complexidade e extensão dos procedimentos a cada novo ciclo.

## 2. Delegação

A delegação das atividades de Certificação das Informações do SINISA por meio da terceirização, deve contribuir para uma maior abrangência da Metodologia proposta a nível nacional, uma vez que algumas agências podem não possuir os recursos necessários para assumir essa nova atribuição em um primeiro momento. As mesmas podem optar por diferentes formas de delegação dessas atividades, conforme relacionado a seguir:

1

**Prestadores que já contam com auditorias externas:** os prestadores de grande porte ou sociedades por ações devem ser auditados por entidades independentes, conforme indicado pelas Leis 11.638, de 28 de dezembro de 2007 e 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

2

**Prestadores que não contam com auditorias externas:** para os prestadores que não são auditados, pode-se ainda avaliar a possibilidade de delegação da atividade de auditoria.

Figura 20 - Alternativas para a realização das atividades previstas no Guia

Pode-se avaliar a possibilidade de delegação das atividades de certificação a terceiros, seja por meio de uma ampliação do escopo das auditorias já existentes, através da contratação de procedimentos previamente acordados (PPA) ou contratação de empresa para essa finalidade específica, de forma a cobrir toda a Metodologia prevista.

Por tratar-se de questão considerada necessária à regulação e a ampliação da qualidade das informações nacionais sobre os serviços de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, entende-se que os recursos para essas atividades podem ser obtidos através de sua inclusão junto aos custos regulatórios dos prestadores, sem desembolso de recursos por parte das agências.



# Referências

# Referências

AGÊNCIA NACIONAL DE ENERGIA ELÉTRICA, **Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias**. 2013.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE AGÊNCIAS DE REGULAÇÃO. **Nota Técnica CTSan-Abar 01/2014 - Informações e Indicadores de Água e de Esgoto no Contexto Regulatório**. 2014.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS, **O que é Certificação e como obtê-la?** <<http://www.abnt.org.br/certificacao/o-que-e>>. Acesso em 28/12/2016.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS, **ISO 19001 – Diretrizes para Auditorias de Sistema de Gestão da Qualidade e/ou Ambiental**. 2012.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS, **ISO 24512 – Diretrizes para a Avaliação e a Melhoria do Serviço Prestado aos Usuários**. 2012.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE NORMAS TÉCNICAS, **ISO 27001 – Sistemas de Gestão da Segurança da Informação**. 2013.

ASSOCIAÇÃO DAS EMPRESAS ESTADUAIS DE SANEAMENTO BÁSICO ESTADUAIS, **Manual de Contabilidade para as Companhias Estaduais de Saneamento Básico**. 2009.

ASSOCIATION OF BUSINESS PROCESS MANAGEMENT PROFESSIONALS, **Guia para o Gerenciamento de Processos de Negócio – Corpo Comum de Conhecimento (BPM CBOK)**. 2013.

COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMMISSION; PWC; INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL (IIA –THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS). **Controle Interno – Estrutura Integrada (Tradução livre do original em inglês)**. American Institute of Certified Public Accountants, 2013.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, **NBC T 12 – Da Auditoria Interna**. 1995.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, **NBC TA 300 - Planejamento da Auditoria de Demonstrações Contábeis**. 2010.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE, **NBC TA 500 – Evidência de Auditoria**. 2010.

ENTIDADE REGULADORA DOS SERVIÇOS DE ÁGUAS E RESÍDUOS, **Manual de Auditoria para a Avaliação da Qualidade dos Serviços de Águas e Resíduos Prestados aos Utilizadores**. Portugal.

INFORMATION SYSTEMS AUDIT AND CONTROL ASSOCIATION, **COBIT 5 – Modelo Corporativo para Governança e Gestão de TI da Organização**. 2012.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL, **Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF)**. 2015.

PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA, **Lei 11.445 de 5 de Janeiro de 2007**. Brasil, 2007.

PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA, **Lei 11.663 de 24 de Abril de 2008**. Brasil, 2007.

SISTEMA DE CONTROLE INTERNO DO PODER EXECUTIVO FEDERAL, **Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal**. Brasil, 2001.

THE INTERNATIONAL ORGANISATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (INTOSAI), **ISSAI 100 – Princípios Fundamentais de Auditoria no Setor Público**.

THE INTERNATIONAL ORGANISATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (INTOSAI), **ISSAI 200 – Princípios Fundamentais de Auditoria Financeira**.

THE INTERNATIONAL ORGANISATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (INTOSAI), **ISSAI 400 – Princípios Fundamentais de Auditoria de Conformidade**.

THE INTERNATIONAL ORGANISATION OF SUPREME AUDIT INSTITUTIONS (INTOSAI), **ISSAI 1300 – Planejamento de uma Auditoria de Estados Financeiros**.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, **Manual de Auditoria Financeira**. Brasil, 2015.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, **Manual de Auditoria Operacional**. Brasil, 2010.

TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO, **Normas de Auditoria do Tribunal de Contas da União**. Brasil, 2011.





## **Termo de Confidencialidade**

Através do presente instrumento eu, \_\_\_\_\_, portador da Carteira de Identidade RG nº \_\_\_\_\_, inscrito no CPF sob nº \_\_\_\_\_, abaixo assinado, assumo o compromisso de manter confidencialidade e sigilo sobre todas as informações da \_\_\_\_\_ e clientes da \_\_\_\_\_ a que eu tiver acesso ou tomar conhecimento.

Por este termo de confidencialidade e sigilo comprometo-me, sob pena de quebra de sigilo e lealdade profissionais a:

1. Não utilizar as informações confidenciais a que tiver acesso, para gerar benefício próprio exclusivo e/ou unilateral, presente ou futuro, ou para o uso de terceiros;
2. Não efetuar nenhuma gravação ou cópia da documentação confidencial a que tiver acesso;
3. Não fornecer a quem quer que seja, informações técnicas e sigilosas da \_\_\_\_\_ ou de clientes da \_\_\_\_\_.

Este material consiste, porém não se limita a: banco de dados; arquivos magnéticos e respectivas senhas; metodologia de trabalho da \_\_\_\_\_ e seus clientes; informações técnicas desenvolvidas pela \_\_\_\_\_ e de sua propriedade intelectual; programas de software; notebooks; relatórios internos da \_\_\_\_\_ e relatórios emitidos para clientes da \_\_\_\_\_; processos e informações técnicas; gerenciais e administrativas e/ou dos clientes da \_\_\_\_\_.

Por fim, concordo que a violação do presente compromisso poderá causar danos e prejuízos irreparáveis. Desta forma, neste ato, declaro e aceito que, na hipótese de violação de quaisquer das disposições deste termo, estarei sujeito a todas as sanções e penalidades nos termos da legislação brasileira, sem prejuízo dos danos diretos e indiretos a quem der causa, decorrentes de responsabilidade civil ou criminal, os quais serão apurados em regular processo judicial.

\_\_\_\_\_, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_ de 20\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Assinatura do declarante)


## Anexo II – Riscos dos Processos

Processos	Riscos	Fatores de Risco
Aspectos Gerais	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo.
		F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
		F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.
		F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
		F5 - Limites de alçada não definidos ou incompatíveis com as atribuições do colaborador.
		F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.
Comercial	R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.	F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.
		F8 - Ausência de aferição / substituição periódica dos hidrômetros instalados ou em espaço de tempo superior às normas do fabricante.
		F9 - Leitura manual do consumo.
Comercial	R3 - Estimativas incorretas de consumo.	F11 - Ausência de hidrometração nas ligações e/ou economias.
Comercial	R4 - Retificação em valor divergente do devido ou cancelamento indevido de contas.	F12 - Ausência de monitoramento das retificações e cancelamentos de contas.
Contábil	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	F10 - Ausência de cálculo automático de multas e juros moratórios.
		F13 - Ausência de consistência entre os sistemas comercial e contábil / financeiro.
		F14 - Ausência de segregação das receitas em centro de lucro / conta contábil por município e atividade.
		F22 - Ausência de interfaces automatizadas entre os sistemas de folha de pagamentos e contábil / financeiro.
		F23 - Ausência de segregação e rateio das despesas em centro de custo / conta contábil por município e atividade.
		F24 - Ausência de vinculação entre os itens dos pedidos de compras e contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos.
		F25 - Informações de notas fiscais de entrada não contabilizadas automaticamente após seu registro no sistema.
		F26 - Retirada de produtos em estoque sem requisição formal e/ou ausência de atualização automática da posição contábil após a baixa do produto.
		F27 - Ausência de cálculo automático dos impostos incidentes sobre a receita.
		F28 - Impostos apurados por funcionário não autorizado, cujas atribuições não sejam compatíveis com essa atividade, e/ou sem revisão e aprovação por funcionário autorizado.
		F29 - Projetos de investimento encerrados e não transferidos para o ativo em operação.
		F30 - Ativos reavaliados sem parecer / laudo por empresa especializada.
F31 - Ausência de cálculo automático da depreciação ou amortização.		
F32 - Ausência de procedimento de revisão dos novos itens ativados no ativo imobilizado, intangível e financeiro.		

Processos	Riscos	Fatores de Risco
		F33 - Constituição de provisão para devedores duvidosos sem procedimentos formais de cálculo e/ou sem revisão adequada.
		F34 - Cálculo manual das despesas e encargos financeiros a serem amortizados.
		F35 - Lançamentos manuais incorretos ou não autorizados efetuados diretamente no razão contábil.
		F36 - Ausência de aplicação de procedimentos analíticos para análise de variações nos demonstrativos financeiros.
		F37 - Ausência de bloqueio sistêmico para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período contábil.
		F38 - Ausência de inventários periódicos dos bens registrados no ativo em operação.
		F39 - Ausência de sistemas para gestão financeira dos projetos de investimentos.
		F40 - Ausência de segregação da fonte e destino dos investimentos realizados pelo prestador.
		F41 - Ausência de bloqueio sistêmico para impossibilitar lançamentos financeiros e contábeis em projetos de investimentos encerrados.
		F42 - Ausência de critérios definidos para capitalização de despesas incorridas de áreas internas.
		F70 - Ausência de revisão das demonstrações financeiras.
		F71 - Contabilização manual das receitas provenientes do sistema comercial ou de faturamento.
Financeiro	R6 - Posição divergente entre o contas a receber e movimentação bancária.	F15 - Ausência de processamento automático dos arquivos bancários.
		F16 - Ausência de procedimento para conciliação periódica.
Folha de Pagamento	R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	F17 - Captura ou digitação incorreta dos dados variáveis de folha de pagamento (horas extras, férias, faltas, empréstimos, dentre outras).
		F18 - Ausência de parametrização sistêmica para cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sobre a folha de pagamento ou processamento incorreto das rotinas de cálculo.
		F19 - Ausência de monitoramento de alterações na legislação trabalhista e previdenciária.
		F20 - Ausência de monitoramento e revisão do cálculo da folha.
		F21 - Inclusões ou Alterações incorretas ou indevidas no cadastro de funcionários (salários, benefícios, informações pessoais).
Compras, Suprimentos e Gestão de Contratos	R8 - Aquisição de produtos em desacordo com as necessidades (a maior ou menor) ou contratação de serviços desnecessários ou inexistentes.	F43 - Requisições e/ou Pedidos de compra incorretos ou não autorizados.
Compras, Suprimentos e Gestão de Contratos	R9 - Pagamentos efetuados por materiais não recebidos, não solicitados ou recebidos em desacordo com o pedido de compras / contratos.	F44 - Ausência de controle sistêmico das condições contratuais firmadas com os fornecedores.
		F45 - Ausência de conferência entre o pedido de compra, nota fiscal e material recebido.
		F47 - Ausência de consistências sistêmicas que impossibilite o registro de notas fiscais em duplicidade, sem vinculação ou com quantidade / preço divergente do pedido de compra.
Compras, Suprimentos e Gestão de Contratos	R10 - Pagamentos efetuados por serviços não realizados, realizados parcialmente ou em desacordo com o pedido de compras.	F44 - Ausência de controle sistêmico das condições contratuais firmadas com os fornecedores.
		F46 - Registro de notas fiscais de serviço sem aprovação por pessoa autorizada.

Processos	Riscos	Fatores de Risco
		F47 - Ausência de consistências sistêmicas que impossibilite o registro de notas fiscais em duplicidade, sem vinculação ou com quantidade / preço divergente do pedido de compra.
Gestão de Investimentos	R11 - Super ou subavaliação dos ativos da Companhia.	F30 - Ativos reavaliados sem parecer / laudo por empresa especializada. F39 - Ausência de sistemas para gestão financeira dos projetos de investimentos.
Monitoramento dos Índices de Atendimento	R12 - Cálculo incorreto dos índices de atendimento.	F48 - Procedimento inadequado para cálculo da população atendida. F49 - Registro de domicílios incompleto ou desatualizado.
Manutenção do Cadastro de Redes	R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.	F50 - Ausência de críticas dos valores atualizados no cadastro de redes. F51 - Utilização de procedimentos manuais para atualização do cadastro de redes ou sem o registro histórico de atualizações. F52 - Ausência de aprovação e arquivamento das plantas as built das obras de ampliação e substituição de redes.
Operacional	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais.	F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário. F54 - Ausência de procedimento de calibração periódica de macromedidores F55 - Ausência de acompanhamento adequado dos volumes operacionais. F56 - Ausência de instrumentos ou controles para monitoramento do volume de água de serviço.
Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica	R15 - Medição incorreta do consumo energético nos sistema de água e esgoto.	F57 - Ausência de monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto. F58 - Rateio manual do consumo de energia elétrica. F59 - Ausência de parametrização do sistema de gestão energética para leitura dos arquivos da concessionária de energia elétrica. F60 - Ausência de crítica das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias de energia.
Manutenção da Rede de Esgoto	R16 - Registro incorreto do total de extravasamentos realizados.	F61 - Controle das requisições e ordens de serviço em planilha eletrônica ou documentos físicos. F62 - Ausência de críticas para emissão de ordens de serviço em duplicidade. F63 - Ausência de parametrização para abertura automática de ordem de serviço a partir do registro de uma reclamação ou solicitação de serviço. F64 - Classificação inadequada das ordens de serviço.
Controle da Qualidade da Água	R17 - Resultados incorretos das análises para aferição de coliformes totais ou apuração inadequada da quantidade analisada.	F65 - Ausência de plano de coleta formalizado. F66 - Estrutura laboratorial inadequada para a realização das análises de qualidade da água para coliformes totais. F67 - Realização de análise de qualidade da água para coliformes totais por profissionais não capacitados. F68 - Ausência de procedimento analítico periódico dos resultados de qualidade de água para coliformes totais. F69 - Ausência de registro adequado das informações de controle da qualidade da água para coliformes totais.

## Anexo III – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança




**Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança**  
**Resumo**

Agência Reguladora	Prestador de Serviços	Controle Analizado	Responsável pela Avaliação do Controle	Nível dos Procedimentos Executados	Nível de Implementação do Controle
				Selecione	Selecione

**Atividade de Controle:**  
*[Preencher a atividade de controle]*


**Testes de Controle:**  
*[Preencher os testes de controle realizados]*

**Conclusão:**  
*[Indicar as principais conclusões alcançadas com a realização do teste]*



**Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança**  
**Plano de Amostragem**

Periodicidade	Qtd. de casos	Amostra
Várias vezes ao dia	Acima de 250	45
Diário	250	25
Semanal	52	10
Mensal	12	3
Trimestral	4	2
Semestral	2	1
Anual	1	1
Automático	1	N/A



**Papel de Trabalho para Avaliação de Confiança**  
**Teste de Controle**

Data de Extração dos Dados	Data de Realização da Análise

**Atributo 1:**

**Instruções para preenchimento:**

- 1- Preencher adequadamente os campos em cinza na linha 7 da aba "Resumo" de acordo com o Guia de Auditoria e Certificação das Informações;
- 2- Preencher as datas de extração dos dados e de realização da análise nas abas dos atributos;
- 3- Copiar a descrição dos atributos avaliados e colar no campo indicado nas abas de cada atributo;
- 4- Executar os testes de controle nos espaços em branco nas abas de cada atributo a ser avaliado;\*;
- 5- Escrever conclusão acerca dos procedimentos executados, contemplando todos os aspectos analisados e fragilidades de controle identificadas.

\*Em testes onde for necessário levantar evidências para avaliar os atributos, estas deverão ser inseridas na aba do atributo adequado.

## Anexo IV – Modelo de Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão



### Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão

#### Resumo

Agência Reguladora	Prestador de Serviços	Teste Substantivo Aplicado	Responsável pela Aplicação	Informação do SNIS Avaliada	Resultado da Avaliação de Confiança da Informação	Desvio Encontrado	Resultado da Avaliação de Exatidão

#### Teste Substantivo:

[Preencher o teste substantivo]

#### Descrição do Teste Substantivo:

[Preencher a descrição do teste substantivo]

#### Conclusão:

[Indicar as principais conclusões alcançadas com a realização do teste]



### Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão

#### Plano de Amostragem

Múltiplo	Avaliação de Confiança		
	●●●	●●	●
1 x	1	2	3
2 x	2	3	6
3 x	3	5	9
4 x	3	6	12
5 x	4	8	15
6 x	5	9	18
7 x	5	11	21
8 x	6	12	24
9 x	7	14	27
10 x	7	15	30
15 x	11	23	45
20 x	14	30	60
25 x	18	38	75
30 x	21	45	75
40 x	28	60	75
50 x	35	75	75
100 x	70	75	75
200 x	75	75	75

Seleção de Amostras - Procedimentos Substantivos	
Benchmark	200.000
Avaliação de Confiança	●●
Percentual de Redução	3%
Materialidade	6.000
População	30.000
Múltiplo Calculado (População/Materialidade)	5 x
Múltiplo mais Próximo da Tabela	5 x
Tamanho da Amostra	8



### Papel de Trabalho para Avaliação de Exatidão

#### Teste Substantivo

Data de Extração dos Dados	Data de Realização da Análise

Informação do SNIS avaliada:

Teste Substantivo:

#### Instruções para preenchimento:

- 1- Preencher adequadamente os campos em cinza na linha 7 da aba "Resumo";
- 2- Preencher os campos em cinza na aba "Plano de Amostragem" para definir o tamanho da amostra a ser utilizada no teste substantivo;
- 3- Preencher as datas de extração dos dados e de realização da análise na aba "Teste Substantivo";
- 4- Preencher a informação do SNIS avaliada e o nome do teste substantivo realizado na aba "Teste Substantivo";
- 5- Executar os testes substantivos nos espaços em branco na aba "Teste Substantivo";
- 6- Escrever conclusão acerca dos procedimentos executados, contemplando todos os aspectos analisados o resultado da avaliação de exatidão na aba "Resumo".



### Projeto Acertar | Resultados

**Certificação de Confiabilidade**

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 confiabilidade, conforme indicado na tabela a seguir:

Item	Informação	Nível de Confiabilidade
		++
		+++

FIGURA 3 – Certificação de confiabilidade

**Certificação de Exatidão**

A partir dos procedimentos substantivos realizados com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SNIS por parte do prestador de serviços, obteve-se a seguinte classificação:

Item	Informação	Nível de Exatidão
		++
		+++

FIGURA 4 – Certificação de exatidão

**Certificação Final**

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

Item	Informação	Certificação Final
		+
		++
		+++

FIGURA 5 – Certificação final das informações do SNIS

Outra opção de visualização dos resultados pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir:

### Projeto Acertar | Plano de Recomendações

As recomendações propostas pela equipe de auditoria da agência reguladora têm como objetivo contribuir para a melhoria da gestão das informações do prestador de serviços.

Os prazos sugeridos para que as recomendações sejam implementadas estão descritos a seguir, de acordo com a certificação das informações relacionadas:

- Certificação 1 a 4: em até 1 ano;
- Certificações 4 a 7: em até 2 anos.

Caso uma recomendação esteja relacionada a informações com diferentes certificações, deverá ser considerada a menor certificação para a definição do prazo de implementação da recomendação.

Item	Informação	Certificação	Risco	Controle	Recomendação	Prazo

FIGURA 6 – Plano de Recomendações

No próximo ciclo de auditoria, a equipe realizará um acompanhamento de das recomendações emitidas com o objetivo de garantir que as melhorias propostas serão implementadas.



## Anexo VI – Modelo de Relatório de Certificação de Informações



**Projeto Acertar**  
Relatório de Certificação das  
Informações do SNIS

[Zeca, Pê e Ana]



### 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 - INTERAGUAS, 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 e Controles, Avaliação de Confiança, Avaliação de Exatidão e Certificação das informações do SNIS.



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 dos prestadores de serviço de abastecimento de água e

02

Projeto Acertar | Certificação das Informações do SNIS

### Certificação das Informações do SNIS

**Certificação de Confiança**

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, conforme indicado na tabela a seguir:

Ref.	Informação	Confiança
		●
		●●
		●●●

Tabela 3 – Certificação de confiança

**Certificação de Exatidão**

A partir dos procedimentos substantivos realizados com o objetivo de verificar o nível de exatidão das informações declaradas ao SNIS por parte do prestador de serviços, observe-se a seguinte classificação:

Ref.	Informação	Exatidão
		●
		●●
		●●●

Tabela 4 – Certificação de exatidão

**Certificação Final**

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
		0
		1
		2
		3
		4
		5
		6
		7

Tabela 4 – Certificação final das informações do SNIS

Projeto Acertar | Certificação das Informações do SNIS

Outra opção de visualização dos resultados pode ser encontrada na matriz de certificação a seguir:

Exatidão	●●●	N/A	6 [Insere informações com exatidão alta e confiança média]	7 [Insere informações com exatidão alta e confiança alta]
	●●	N/A	4 [Insere informações com exatidão média e confiança média]	5 [Insere informações com exatidão média e confiança alta]
	●	1 [Insere informações com exatidão baixa e confiança baixa]	2 [Insere informações com exatidão baixa e confiança média]	3 [Insere informações com exatidão baixa e confiança alta]
			Confiança	

Figura 4 – Certificação final das informações do SNIS

08

## Anexo VII – Sugestão de Classificação Contábil das Informações do SINISA

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
GFI1001	Receita operacional direta de usuários de água	31.110	Receitas Operacionais	Diretas de Água	-	A divisão entre receita de usuários e de exportação de água não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI1002	Receita operacional direta de água exportada					
GFI1101	Receita operacional direta de usuários de esgoto	31.210	Receitas Operacionais	Diretas de Esgoto	-	A divisão entre receita de usuários e de exportação de esgoto não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI1102	Receita operacional direta de esgoto importado					
GFI1004	Receita operacional indireta de água	31.120	Receitas Operacionais	Indiretas de Água	-	
GFI1104	Receita operacional indireta de esgoto	31.220	Receitas Operacionais	Indiretas de Esgoto	-	
GFI2001	Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	41.100.xxx.100	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Gastos com Pessoal	
		42.100.xxx.100	Despesas Comerciais	Água	Gastos com Pessoal	
		42.300.xxx.100	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Gastos com Pessoal	
		43.100.xxx.100	Despesas Administrativas	Água	Gastos com Pessoal	As contas 42.300.xxx.100, 43.300.xxx.100, 44.300.xxx.100 e 45.300.xxx.100 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.100	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Gastos com Pessoal	
		44.300.xxx.100	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Gastos com Pessoal	
		45.300.xxx.100	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Gastos com Pessoal	
GFI2101	Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.100	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Gastos com Pessoal	As contas 42.300.xxx.100, 43.300.xxx.100, 44.300.xxx.100 e 45.300.xxx.100 deverão ser rateadas entre água e esgoto,
		42.200.xxx.100	Despesas Comerciais	Esgoto	Gastos com Pessoal	
		42.300.xxx.100	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Gastos com Pessoal	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		43.200.xxx.100	Despesas Administrativas	Esgoto	Gastos com Pessoal	conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.100	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Gastos com Pessoal	
		44.300.xxx.100	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Gastos com Pessoal	
		45.300.xxx.100	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Gastos com Pessoal	
		41.100.xxx.300	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Serviços de Terceiros	
		42.100.xxx.300	Despesas Comerciais	Água	Serviços de Terceiros	
		42.300.xxx.300	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Serviços de Terceiros	Excluir as naturezas de energia elétrica (310).
		43.100.xxx.300	Despesas Administrativas	Água	Serviços de Terceiros	
GFI2002	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	43.300.xxx.300	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Serviços de Terceiros	As contas 42.300.xxx.300, 43.300.xxx.300, 44.300.xxx.300 e 45.300.xxx.300 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		44.300.xxx.300	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Serviços de Terceiros	
		45.300.xxx.300	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Serviços de Terceiros	
		41.200.xxx.300	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Serviços de Terceiros	Excluir as naturezas de energia elétrica (310).
		42.200.xxx.300	Despesas Comerciais	Esgoto	Serviços de Terceiros	
		42.300.xxx.300	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Serviços de Terceiros	As contas 42.300.xxx.300, 43.300.xxx.300, 44.300.xxx.300 e 45.300.xxx.300 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.200.xxx.300	Despesas Administrativas	Esgoto	Serviços de Terceiros	
GFI2102	Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	43.300.xxx.300	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Serviços de Terceiros	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		44.300.xxx.300	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Serviços de Terceiros	
		45.300.xxx.300	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Serviços de Terceiros	
GFI2003	Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	41.100.xxx.206	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Material de Laboratório	
		41.100.xxx.207	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Material de Tratamento	
GFI2103	Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.206	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Material de Laboratório	
		41.200.xxx.207	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Material de Tratamento	
		41.100.xxx.310	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Energia Elétrica	
		42.100.xxx.310	Despesas Comerciais	Água	Energia Elétrica	
		42.300.xxx.310	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Energia Elétrica	
GFI2004	Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	43.100.xxx.310	Despesas Administrativas	Água	Energia Elétrica	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.310	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Energia Elétrica	
		44.300.xxx.310	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Energia Elétrica	
		44.300.xxx.310	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Energia Elétrica	
GFI2104	Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.310	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Energia Elétrica	As contas 42.300.xxx.310, 43.300.xxx.310, 44.300.xxx.310 e 45.300.xxx.310 deverão ser rateadas entre água e esgoto,
		42.200.xxx.310	Despesas Comerciais	Esgoto	Energia Elétrica	
		42.300.xxx.310	Despesas Comerciais	Geral Água e Esgoto	Energia Elétrica	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		43.200.xxx.310	Despesas Administrativas	Esgoto	Energia Elétrica	conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.310	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Energia Elétrica	
		44.300.xxx.310	Despesas da Dimensão Estratégica e das Unidades Corporativas	Dimensão Estratégica e Unidades Corporativas	Energia Elétrica	
		44.300.xxx.310	Despesas das Unidades da Administração Regional	Unidades Regionais	Energia Elétrica	
GFI2005	Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	41.100	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	-	A natureza não está contemplada no plano de contas da AESBE.
GFI2105	Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	41.200	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	-	A natureza não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		47.100.xxx.451	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	PASEP	
		47.100.xxx.452	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	COFINS	
		47.100.xxx.453	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	ISS	
GFI2006	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	47.100.xxx.454	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	IPTU	A divisão das despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		47.100.xxx.455	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	IPVA	
		47.100.xxx.456	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	Taxas	
		47.100.xxx.457	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	Contribuição Sindical Patronal	
GFI2106	Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	47.100.xxx.451	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	PASEP	A divisão das despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não
		47.100.xxx.452	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	COFINS	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		47.100.xxx.453	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	ISS	está contemplada no plano de contas da AESBE.
		47.100.xxx.454	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	IPTU	
		47.100.xxx.455	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	IPVA	
		47.100.xxx.456	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	Taxas	
		47.100.xxx.457	Despesas Fiscais, Tributárias e Provisões	Fiscais e Tributárias	Contribuição Sindical Patronal	
GFI2009	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	46.100	Despesas Financeiras	Financiamentos para Água	-	A conta 46.400 deverá ser rateada entre água e esgoto
		46.400	Despesas Financeiras	Financiamentos para a Administração	-	
GFI2010	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	46.500	Despesas Financeiras	Variações Monetárias e Cambiais para Água	-	A conta 46.800 deverá ser rateada entre água e esgoto
		46.800	Despesas Financeiras	Variações Monetárias e Cambiais de Financiamentos para a Administração	-	
GFI2109	Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário	46.200	Despesas Financeiras	Financiamentos para Esgoto	-	A conta 46.400 deverá ser rateada entre água e esgoto
		46.400	Despesas Financeiras	Financiamentos para a Administração	-	
GFI2110	Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	46.600	Despesas Financeiras	Variações Monetárias e Cambiais para Esgoto	-	A conta 46.800 deverá ser rateada entre água e esgoto
		46.800	Despesas Financeiras	Variações Monetárias e Cambiais para Administração	-	
GFI2013	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água	41.110.xxx.501	Custos de Operação e Manutenção	Produção - Água	Depreciações do Imobilizado	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto,
		41.120.xxx.501	Custos de Operação e Manutenção	Distribuição - Água	Depreciações do Imobilizado	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		43.100.xxx.501	Despesas Administrativas	Água	Depreciações do Imobilizado	conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.501	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Depreciações do Imobilizado	
		45.300.xxx.501	Despesas das unidades de Administração Regional	Unidades Regionais	Depreciações do Imobilizado	
		41.100.xxx.503	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Água	Amortizações do Intangível	
		41.120.xxx.503	Custos de Operação e Manutenção	Distribuição - Água	Amortizações do Intangível	
GFI2014	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	43.100.xxx.503	Despesas Administrativas	Água	Amortizações do Intangível	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.503	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Amortizações do Intangível	
		45.300.xxx.503	Despesas das unidades de Administração Regional	Unidades Regionais	Amortizações do Intangível	
GFI2015	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	11.280	Ativo Circulante	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa - - PCLD - (CR)		A divisão das contas 11.280 e 12.280 entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		12.280	Realizável a Longo Prazo	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa - (CR)		
GFI2113	Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.501	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Depreciações do Imobilizado	
		43.200.xxx.501	Despesas Administrativas	Esgoto	Depreciações do Imobilizado	As contas 43.300.xxx.501 e 45.300.xxx.501 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.300.xxx.501	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Depreciações do Imobilizado	
		45.300.xxx.501	Despesas das unidades de Administração Regional	Unidades Regionais	Depreciações do Imobilizado	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
GFI2114	Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	41.200.xxx.503	Custos de Operação e Manutenção	Sistemas de Esgoto	Amortizações do Intangível	As contas 43.300.xxx.503 e 45.300.xxx.503 deverão ser rateadas entre água e esgoto, conforme critérios definidos no presente guia.
		43.200.503	Despesas Administrativas	Esgoto	Amortizações do Intangível	
		43.300.xxx.503	Despesas Administrativas	Geral Água e Esgoto	Amortizações do Intangível	
		45.300.xxx.503	Despesas das unidades de Administração Regional	Unidades Regionais	Amortizações do Intangível	
GFI2115	Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	11.280	Ativo Circulante	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa - PCLD - (CR)	-	A divisão das contas 11.280 e 12.280 entre os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		12.280	Realizável a Longo Prazo	Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (CR)	-	
GFI2017	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	51.710	Contas de Resultado	Imposto de Renda (DV)	-	As contas 51.710, 51.720, 51.730 e 51.740 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		51.720	Contas de Resultado	Contribuição Social sobre o Lucro (DV)	-	
		51.730	Contas de Resultado	Provisão/Revisão para Imposto de Renda	-	
		51.740	Contas de Resultado	Provisão/Revisão para Contribuição Social sobre o Lucro	-	
GFI2117	Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	51.710	Contas de Resultado	Imposto de Renda (DV)	-	As contas 51.710, 51.720, 51.730 e 51.740 deverão ser rateadas entre água e esgoto.
		51.720	Contas de Resultado	Contribuição Social sobre o Lucro (DV)	-	
		51.730	Contas de Resultado	Provisão/Revisão para Imposto de Renda	-	
		51.740	Contas de Resultado	Provisão/Revisão para Contribuição Social sobre o Lucro	-	
GFI2025		14.111	Intangível	Produção de Água - Custo (Captação)	-	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à



Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água	14.112	Intangível	Produção de Água - Custo (Adução de Água - Bruta)	-	infraestrutura de captação ou tratamento de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
		14.113	Intangível	Produção de Água - Custo (Tratamento)	-	
		15.111	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Captação)	-	
		15.112	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Adução de Água - Bruta)	-	
		15.113	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Tratamento)	-	
		16.111	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Captação)	-	
		16.112	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Adução de Água Bruta)	-	
		16.113	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Tratamento)	-	
GFI2026	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água	14.111	Intangível	Produção de Água - Custo (Captação)	-	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de captação ou tratamento de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
		14.112	Intangível	Produção de Água - Custo (Adução de Água - Bruta)	-	
		14.113	Intangível	Produção de Água - Custo (Tratamento)	-	
		15.111	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Captação)	-	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
		15.112	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Adução de Água - Bruta)		
		15.113	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custo (Tratamento)	-	
		16.111	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Captação)	-	
		16.112	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Adução de Água Bruta)	-	
		16.113	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Tratamento)	-	
		14.120	Intangível	Distribuição de Água - Custo	-	
GFI2028	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água	15.120	Imobilizado Técnico	Distribuição de Água - Custo	-	
		16.121	Projetos e Obras em Andamento	Distribuição de Água - Custo (Reservação)	-	
		16.122	Projetos e Obras em Andamento	Distribuição de Água - Custo (Adutoras, Redes - e Ramais)	-	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de distribuição de água entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
GFI2029	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água	14.120	Intangível	Distribuição de Água - Custo	-	
		15.120	Imobilizado Técnico	Distribuição de Água - Custo	-	
		16.121	Projetos e Obras em Andamento	Distribuição de Água - Custo (Reservação)	-	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
GFI2031	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água	16.122	Projetos e Obras em Andamento	Distribuição de Água - Custo (Adutoras, Redes - e Ramais)		
		14.114	Intangível	Produção de Água - Custos (Proteção e Preservação Ambiental)		
		15.114	Imobilizado Técnico	Produção de Água - Custos (Proteção e Preservação Ambiental)		
		16.114	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação- (Proteção e Reservação Ambiental)		
		16.300	Projetos e Obras Administrativas	Projetos e Obras Administrativas		
		16.119	Projetos e Obras em Andamento	Produção de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação- (Custos Gerais de Estudos e Pesquisas)		
		16.129	Projetos e Obras em Andamento	Distribuição de Água - Projetos e Obras de Expansão e Implantação- (Custos Gerais de Estudos e Pesquisas)		
GFI2125	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto	14.211	Intangível	Esgoto Sanitário - Custos (Ramais, Redes - e Emissários)		A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de coleta e transporte de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE
		15.211	Imobilizado Técnico	Esgoto Sanitário - Custos (Ramais, Redes - e Emissários)		
		16.211	Projetos e Obras em Andamento	Esgoto Sanitário - Projetos e Obras de Expansão e Implantação		

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
				(Ramais, Redes e Emissários)		
GFI2126	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto	14.211	Intangível	Esgoto Sanitário - Custos (Ramais, Redes e Emissários)	-	
		15.211	Imobilizado Técnico	Esgoto Sanitário - Custos (Ramais, Redes e Emissários)	-	
		16.211	Projetos e Obras em Andamento	Esgoto Sanitário - Projetos e Obras de Expansão e Implantação- (Ramais, Redes e Emissários)	-	
GFI2128	Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto	14.212	Intangível	Esgoto Sanitário - Custos (Tratamento)	-	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de tratamento de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		15.212	Imobilizado Técnico	Esgoto Sanitário - Custos (Tratamento)	-	
		16.212	Projetos e Obras em Andamento	Esgoto Sanitário - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Tratamento)	-	
GFI2129	Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto	14.212	Intangível	Esgoto Sanitário - Custos (Tratamento)	-	A divisão do investimento realizado pelo prestador destinado à infraestrutura de tratamento de esgoto entre reposição e ampliação não está contemplada no plano de contas da AESBE.
		15.212	Imobilizado Técnico	Esgoto Sanitário - Custos (Tratamento)	-	
		16.212	Projetos e Obras em Andamento	Esgoto Sanitário - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Tratamento)	-	
GFI2131	Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário	16.300	Projetos e Obras Administrativas	Projetos e Obras Administrativas	-	
		16.219	Projetos e Obras em Andamento	Esgoto Sanitário - Projetos e Obras de Expansão e Implantação (Custos Gerais de	-	

Código	Descrição	Contas Contábeis	Conta Razão	Conta e Subconta	Natureza de Gastos	Observação
						Estudos, Projetos e Obras)
GFI2032	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	16.100.xxx.698	Projetos e Obras em Andamento	Sistemas de Água	Transferência e Capitalização de Gastos	A conta 16.300.xxx.698 deverá ser rateada entre água e esgoto.
		16.300.xxx.698	Projetos e Obras em Andamento	Projetos e Obras Administrativas	Transferência e Capitalização de Gastos	
GFI2132	Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	16.200.xxx.698	Projetos e Obras em Andamento	Sistemas de Esgoto	Transferência e Capitalização de Gastos	A conta 16.300.xxx.698 deverá ser rateada entre água e esgoto.
		16.300.xxx.698	Projetos e Obras em Andamento	Projetos e Obras Administrativas	Transferência e Capitalização de Gastos	

## Anexo VIII – Testes de Controle

Avaliação de Confiança (CT001)			
<b>CT001</b>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cadastro e classificação de novos usuários;</li> <li>- Cadastro de ligações, economias e imóveis;</li> <li>- Cadastro de usuários com Tarifa Social;</li> <li>- Cadastro de serviços não tarifários;</li> <li>- Cadastro de contratos sob demanda;</li> <li>- Cadastro de hidrômetros.</li> </ul>		
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água</p> <p>GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água</p> <p>GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água</p>	<p>GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água</p> <p>GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas</p> <p>GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água</p> <p>GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água</p> <p>GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</p> <p>GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto</p> <p>GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto</p>	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Classificação
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de cadastro e classificação.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores envolvidos nas atividades do processo de cadastro e classificação.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de cadastro e classificação.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado / <b>(IM)</b> Implementado</p>	


### Avaliação de Confiança (CT001)



Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.

### Solicitação de Informações

**Atributos 1, 2 e 3:** Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo comercial de cadastro e classificação de usuários.

Avaliação de Confiança (CT002)			
<b>CT002</b>	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação: - Efetivação do cadastro; - Faturamento; - Arrecadação; - Corte e religação.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado GFI1004 - Receita operacional indireta de água GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água	GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Classificação
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade;</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário / área responsável por duas ou mais atividades.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Algumas atividades, apesar de segregadas em funcionários distintos, são executadas por profissionais subordinados ao mesmo gestor funcional.</p> <p><b>Exemplo:</b> Atividades de contas a receber executadas por profissionais subordinados ao gestor Comercial.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>PI)</b> Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários / áreas distintas.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado / <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de cadastro e classificação, emissão, execução e baixa de ordens de serviço, faturamento, arrecadação e corte / religação.			



**Avaliação de Confiança (CT003)**

**CT003**

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.

**Informações Relacionadas**

- GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água
- GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada
- GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto
- GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado
- GFI1004 - Receita operacional indireta de água
- GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto
- GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água
- GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto
- GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água
- GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água
- GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
- GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água
- GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
- GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água
- GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água
- GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
- GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
- GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto
- GTA1018 - Volume de água consumido
- GTA1024 - Volume de água faturado
- GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
- GTE1012 - Volume total de esgoto faturado
- GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Classificação

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Política de gestão de acessos definida.

Teste A

A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema comercial

**Atributo 2:** Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.

Teste A:

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema comercial no período auditado.

A.2) Solicitar evidências da solicitação formal do gestor funcional para concessão do acesso ao sistema comercial.

A.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.



Exemplo(s) de evidência: Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.

**Atributo 3:** Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo comercial.

**NI)** Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema comercial.

**PI)** Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão) ou, apesar de haver previsão de todos os aspectos, foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3, como exemplo:

- Atributo 2: não há evidência de revisão dos acessos no período auditado ou usuários que tiveram acesso concedido sem solicitação formal do gestor funcional.
- Atributo 3: usuários indevidos com acesso às transações críticas analisadas.

**IM)** Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos que contempla todos os aspectos citados na prática de controle e não foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Avaliação de Confiança (CT003)

#### Teste A

A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo comercial, como exemplo:

- Cadastro e classificação de novos usuários.
- Alteração de dados de leitura.
- Processamento do faturamento.
- Retificação e cancelamento de contas.
- Abertura e encerramento de ordens de serviço.

A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do módulo / sistema comercial.

### Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema comercial ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema comercial no período de auditoria.

**Atributo 3:** Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo comercial, como exemplo:

- Cadastro e classificação de novos usuários.
- Alteração de dados de leitura.
- Processamento do faturamento.
- Retificação e cancelamento de contas.
- Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema comercial.
- Abertura e encerramento de ordens de serviço.

**Avaliação de Confiança (CT004)**

**CT004**

Monitoramento das transações críticas do processo comercial através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações Relacionadas**

- GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água
- GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada
- GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto
- GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado
- GFI1004 - Receita operacional indireta de água
- GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto
- GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água
- GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto
- GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água
- GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água
- GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água
- GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água
- GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
- GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água
- GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água
- GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
- GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
- GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto
- GTA1018 - Volume de água consumido
- GTA1024 - Volume de água faturado
- GTE1002 - Volume total de esgoto coletado
- GTE1012 - Volume total de esgoto faturado
- GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Classificação

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de trilha de auditoria habilitada para as transações críticas do processo comercial.

Teste A

A.1) Verificar a existência de trilha de auditoria habilitada na aplicação dos sistemas comercial ou no banco de dados.



**Aspecto(s) a observar:** Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.



**Exemplo(s) de evidência:** Print de tela de relatório de "log" do sistema comercial, contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.

**Atributo 2:** Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" do sistema comercial.

Teste A

A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" do sistema comercial.



**Exemplo(s) de evidência:** Documento contendo o procedimento de revisão de "log" do sistema comercial ou evidência da última revisão realizada.

**NI)** Não há rastreamento das principais transações do processo comercial, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.

**PI)** Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo comercial, não há procedimento definido para revisão periódica do "log" do sistema.

**IM)** Há rastreamento das principais transações do processo comercial, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Avaliação de Confiança (CT004)**

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

**Atributo 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos, contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema comercial.

Avaliação de Confiança (CT005)			
<b>CT005</b>	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).		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto GFI1004 - Receita operacional indireta de água GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água	GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto	
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Classificação
<b>Risco(s)</b>	R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Sistema de gestão restringindo o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou preenchimento incorreto de campos-chave.</p> <p><u>Teste A</u>            A.1) Simular as seguintes inclusões no sistema de gestão / comercial do auditado:            - Clientes com CNPJ / CPF ou inscrição do imóvel em duplicidade;            - Clientes com CNPJ / CPF inválido ou em branco;            - Clientes genéricos (Ex: Consumidor, Cliente).</p>		<p><b>NI)</b> Não há consistências automáticas para restringir o cadastramento em duplicidade e o preenchimento incorreto dos campos-chave.</p> <p><b>PI)</b> Não há consistências automáticas para restringir o cadastramento em duplicidade ou o preenchimento incorreto de todos os campos-chave.</p> <p><b>IM)</b> Há consistências automáticas para restringir o cadastramento em duplicidade e o preenchimento incorreto de todos os campos-chave.</p> <p><b>Legenda:</b>  <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

**Avaliação de Confiança (CT006)**

**CT006**

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.

**Informações Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água	GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto	GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água
GFI1004 - Receita operacional indireta de água	GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água
GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto	GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água	GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto
GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água	GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto
GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água	
GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água	

**Objetivo do Controle**

Ocorrência Integridade

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Classificação

**Risco(s)**

R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.

**Fator(es) de Risco**

F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Atualização automática no sistema comercial mediante fechamento da ordem de serviço.

Teste A

A.1) Simular a baixa de uma ordem de serviço e verificar se o status da ligação foi atualizado automaticamente ou se o sistema permite vincular a ordem de serviço com o tipo de atualização que será realizada.

Aspecto(s) a observar: A implementação deste controle permite também a atualização automática, por exemplo, da categoria do imóvel (residencial, comercial, industrial ou público), mediante confirmação do agente de campo das características do imóvel visitado.



Vale citar que em alguns prestadores a atualização pode depender de uma revisão ou aprovação de algum nível de autoridade. É importante neste caso verificar se o sistema permite vincular ordens de serviço com potenciais atualizações na base cadastral e se a efetivação da mudança é realizada de forma automática após revisão ou aprovação.

**NI)** Não há vínculo entre a ordem de serviço e o cadastro de clientes. As atualizações são realizadas manualmente após a baixa da ordem de serviço.

**IM)** Há vínculo entre a ordem de serviço e o cadastro de consumidores, permitindo atualização automática com base em informações verificadas em campo pelos agentes fiscalizadores, seja de forma direta ou após revisão ou aprovação por um nível de supervisão adequado.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

N/A

**Avaliação de Confiança (CT007)**

**CT007**

Críticas automáticas para cadastramento de clientes no benefício da Tarifa Social, conforme critérios definidos pela entidade reguladora.

**Informações Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água  
GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto

**Objetivo do Controle**

Ocorrência  
Integridade

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Classificação

**Risco(s)**

R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.

**Fator(es) de Risco**

F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Cadastramento do benefício de Tarifa Social para usuários que não cumprem os requisitos estabelecidos pela entidade reguladora.

Teste A

A.1) Simular o cadastramento de cliente como Tarifa Social que não atende aos requisitos definidos pela entidade reguladora e verificar se o sistema emite críticas ou bloqueia a conclusão do cadastro.

**NI)** O sistema de gestão / comercial não possui consistências para cadastramento de clientes no benefício da Tarifa Social, conforme critérios definidos pela entidade reguladora.

**IM)** O sistema de gestão / comercial possui consistências para cadastramento de clientes no benefício da Tarifa Social, conforme critérios definidos pela entidade reguladora.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Critérios definidos pela entidade reguladora para concessão do benefício da Tarifa Social.

**Avaliação de Confiança (CT008)**

**CT008**

Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.

**Informações Relacionadas**

- |  |   |
|--|---|
| GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água   | GTA0004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas          |
| GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto | GTA0009 - Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água |
| GTA0003 - Quantidade de ligações ativas de água            | GTA0016 - Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água  |
| GTA0005 - Quantidade de ligações inativas de água          | GTE0003 - Quantidade de ligações ativas de esgoto                     |
| GTA0008 - Quantidade de economias urbanas ativas de água   | GTE0007 - Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto            |
| GTA0015 - Quantidade de economias rurais ativas de água    | GTE0017 - Quantidade de economias rurais ativas de esgoto             |

**Objetivo do Controle**

Ocorrência Integridade

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Classificação

**Risco(s)**

R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.

**Fator(es) de Risco**

F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Realização de revisão periódica da base cadastral.

Teste A

A.1) Verificar existência de procedimento formal estabelecido de revisão periódica da base cadastral.

A.2) Solicitar evidências da execução dos procedimentos de revisão periódica da base cadastral



**Exemplo(s) de evidência:** Documento contendo a última revisão da base cadastral.

**Atributo 2:** Clientes cadastrados indevidamente na base cadastral.

Teste A

A.1) Analisar a base de cadastro de clientes/imóveis para verificar existência de:

- Clientes que possuem CPF/ CNPJ inválidos.
- Clientes que possuem endereço inválido.
- Clientes cadastrados com nomes incompletos ou em duplicidade, avaliando CPF/ CNPJ em conjunto com código da ligação/ economia.
- Atribuição inadequada da categoria da ligação/ economia. Ex: Ligação residencial, registrada como comercial, ou pública como industrial.
- Clientes cadastrados indevidamente como beneficiários de Tarifa Social (ex: incompatível com o tipo ou especificação do imóvel ou sem vínculo com a base social prevista nos critérios de concessão do benefício).



**Aspecto(s) a observar:** Destaca-se que não necessariamente as situações identificadas no teste do atributo 2 representam problemas efetivos. É necessário que os resultados sejam validados com o prestador.

**NI)** Não há prática de monitoramento periódico da base cadastral.

**PI)** Realiza análises de casos específicos, conforme necessidade, ou, apesar de realizar a prática, esta não foi executada no período auditado.

ou

Há prática de monitoramento periódico da base cadastral, porém foi identificado um número relevante de clientes incorretamente cadastrados através do teste do atributo 2.

**IM)** Há prática de monitoramento periódico da base cadastral e não foi identificado um número relevante de clientes incorretamente cadastrados através do teste do atributo 2.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado



### Avaliação de Confiança (CT008)

**Atributo 1:** Procedimento de revisão da base cadastral e/ou evidência/ documento contendo a última revisão da base cadastral.

**Atributo 2:** Base cadastral das ligações / economias extraída do sistema comercial.

Avaliação de Confiança (CT009)			
<b>CT009</b>	Hidrometração das ligações ativas de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto	GTA1018 - Volume de água consumido GTA1024 - Volume de água faturado GTE1002 - Volume total de esgoto coletado GTE1012 - Volume total de esgoto faturado	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Hidrometração
<b>Risco(s)</b>	R3 - Estimativas incorretas de consumo.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F11 - Ausência de hidrometração nas ligações e/ou economias.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Hidrometração das ligações ativas de água.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Cruzar o número de matrícula do imóvel / unidade com o respectivo hidrômetro instalado, a fim de verificar ligações / economias sem medição.</p> <p>A.2) Apurar o índice de hidrometração da base de ligações / economias ativas.</p>		<p><b>NI)</b> Não há vínculo entre a ligação/ economia e o hidrômetro instalado, impossibilitando a apuração consistente do índice de hidrometração do auditado, ou o índice de hidrometração apurado é inferior a 80%.</p> <p><b>PI)</b> Percentual de hidrometração encontra-se entre 80% e 95%.</p> <p><b>IM)</b> Percentual de hidrometração é superior a 95%.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Base cadastral das ligações e economias extraída do sistema comercial;</li> <li>- Base cadastral de hidrômetros instalados.</li> </ul>			

**Avaliação de Confiança (CT010)**

**CT010**

Monitoramento da periodicidade de instalação/ verificação dos hidrômetros

**Informações Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água  
GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto

GTA1018 - Volume de água consumido  
GTA1024 - Volume de água faturado  
GTE1002 - Volume total de esgoto coletado  
GTE1012 - Volume total de esgoto faturado

**Objetivo do Controle**

Precisão/Exatidão

**Processo**

Comercial/ Cadastro e Hidrometração

**Risco(s)**

R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.

**Fator(es) de Risco**

F8 - Ausência de aferição / substituição periódica dos hidrômetros instalados ou em espaço de tempo superior às normas do fabricante.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Tempo médio de instalação/ última verificação dos hidrômetros instalados.

Teste A

A.1) Subtrair a data de cut-off (data de extração da base de hidrômetros do sistema de gestão) e a data de instalação / última verificação do hidrômetro.

A.2) Somar os tempos de verificação e dividir pelo total de ligações / economias hidrometradas, a fim de apurar o tempo médio de verificação do parque de hidrômetros.

**Atributo 2:** Análise da instalação dos hidrômetros.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de hidrômetros instalados no período de auditoria e solicitar as respectivas ordens de serviço de instalação.

A.2) Verificar se os hidrômetros instalados possuem ordem de serviço e se a data de instalação que consta no sistema está aderente à data real da instalação conforme dados da ordem de serviço encerrada.

**NI)** Não há monitoramento da periodicidade de verificação/ instalação dos hidrômetros: o auditado não possui procedimento estabelecido ou não há registro da data de instalação/ verificação, impossibilitando a apuração consistente do tempo médio.

**PI)** Tempo médio de verificação maior que 05 anos ou houve desvios no teste de checagem das ordens de serviço do Atributo 2.


**IM)** Tempo médio de verificação menor que 05 anos e não houve desvios no teste de checagem da ordens de serviço do Atributo 2.


**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Base cadastral dos hidrômetros, contendo a data de instalação.

Avaliação de Confiança (CT011)			
<b>CT011</b>	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados;</li> <li>- Leitura de hidrômetros e faturamento por média e consumo mínimo;</li> <li>- Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento;</li> <li>- Retificação e cancelamento de faturas;</li> <li>- Registro de tarifas no sistema comercial.</li> </ul>		
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p>	<p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GTA1018 - Volume de água consumido</p> <p>GTA1024 - Volume de água faturado</p> <p>GTE1002 - Volume total de esgoto coletado</p> <p>GTE1012 - Volume total de esgoto faturado</p>	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Hidrometração
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	<p>F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo.</p> <p>F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.</p>
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de leitura e faturamento.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo de leitura e faturamento ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de leitura e faturamento.</p> <p><b>Legenda:</b> (NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado/ (IM) Implementado</p>	
 <p>Exemplo de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>			
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo comercial de leitura e faturamento.			

Avaliação de Confiança (CT012)			
<b>CT012</b>	Segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas de: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Processamento em campo da leitura;</li> <li>- Registro de tarifas no sistema comercial;</li> <li>- Processamento do faturamento;</li> <li>- Retificação e cancelamento de contas;</li> <li>- Monitoramento de variações e/ou anormalidades no faturamento.</li> </ul>		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado	GFI1004 - Receita operacional indireta de água GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto GTA1018 - Volume de água consumido GTA1024 - Volume de água faturado GTE1002 - Volume total de esgoto coletado GTE1012 - Volume total de esgoto faturado	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Cadastro e Hidrometração
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário responsável por duas ou mais atividades.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Algumas atividades, apesar de segregadas em funcionários distintos, são executadas por profissionais subordinados ao mesmo gestor funcional.</p> <p><b>Exemplo de evidência:</b> Atividades de contas a receber executadas por profissionais subordinados ao gestor comercial.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>PI)</b> Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado / <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de processamento em campo da leitura, registro de tarifas, processamento do faturamento, retificação e cancelamento de contas e monitoramento de anormalidades.</p>			

**Avaliação de Confiança (CT013)**

**CT013**

Definição formal de níveis e limites de autoridade para as atividades críticas dos processos de leitura e faturamento:

- 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**

- |  |  |
|--|--|
| GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água   | GFI1004 - Receita operacional indireta de água   |
| GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada     | GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto |
| GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto | GTA1018 - Volume de água consumido               |
| GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado   | GTA1024 - Volume de água faturado                |
|  | GTE1002 - Volume total de esgoto coletado        |
|  | GTE1012 - Volume total de esgoto faturado        |

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Comercial / Leitura e Faturamento

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F5 - Limites de alçada não definidos ou incompatíveis com as atribuições do colaborador.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Limites de autoridade formalmente definidos para as principais atividades do processo de leitura e faturamento.

**NI)** Limites de autoridade não definidos para as atividades citadas na prática de controle.

Teste A

A.1) Indagar aos gestores responsáveis pelo processo de leitura e faturamento se há procedimento de aprovação para as atividades listadas na prática de controle. Corroborar o entendimento através de consulta às normas, políticas e/ou procedimentos internos, análise documental e/ou consulta sistêmica.

**PI)** Limites de autoridade definidos para algumas das atividades listadas na prática de controle.

**IM)** Limites de autoridade definidos para a totalidade das atividades listadas na prática de controle.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimentos das atividades de leitura e faturamento.


Avaliação de Confiança (CT014)			
<b>CT014</b>	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		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto GFI1004 - Receita operacional indireta de água	GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto GTA1018 - Volume de água consumido GTA1024 - Volume de água faturado GTE1002 - Volume total de esgoto coletado GTE1012 - Volume total de esgoto faturado	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial / Leitura e Faturamento
<b>Risco(s)</b>	R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F9 - Leitura manual do consumo.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Utilização de dispositivos automatizados (microcoletores ou PDA's) para registro das leituras.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se o prestador utiliza dispositivos automatizados (microcoletores ou PDA's) para registro das leituras, ou se ela é realizada manualmente através de fichas de leitura.</p> <p>A.2) Analisar a base de faturamento do prestador e verificar o percentual de leituras provenientes de dispositivos automatizados (leituras registradas por dispositivos automáticos / total de leituras).</p> <p><b>Atributo 2:</b> Integração dos dispositivos de coleta com o sistema comercial mediante a transmissão imediata de dados para faturamento.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Simular o registro de uma leitura no dispositivo automatizado e verificar se os dados são transmitidos de maneira online (imediate) para o sistema comercial.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Dispositivos parametrizados para crítica automática quando do input de valores não usuais.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Selecionar 1 cliente ativo com histórico de consumo micromedido nos últimos 12 meses e simular o registro de um consumo muito inferior ou superior à média do consumidor.</p> <p>A.2) Verificar se o dispositivo apresenta crítica e solicita confirmação do leitorista ou impossibilita o faturamento, caso o consumo seja muito discrepante da média (ex: 3 vezes superior).</p> <p><b>Aspecto(s) a observar:</b> É comum que as leituras sejam realizadas a partir de microcoletores e apenas ao final das coletas ocorra a descarga dos dados no sistema comercial do prestador.</p> <p><b>O Atributo 2</b> busca verificar se existe a transmissão online desses dados, onde, a partir da efetivação da leitura, os dados gerados nos microcoletores sejam transmitidos de maneira imediata para o sistema comercial.</p>		<p><b>NI)</b> O registro das leituras é realizado através de fichas de leitura impressas preenchidas manualmente.</p> <p><b>PI)</b> Menos de 80% das leituras são realizadas através de dispositivos automatizados ou não há integração do coletor com o sistema comercial ou os dispositivos não apresentam crítica automática quando do input de valores não usuais.</p> <p><b>IM)</b> Mais de 80% do registro das leituras é realizado através de dispositivos automatizados, bem como existe integração do coletor com o sistema comercial e os dispositivos estão parametrizados para crítica automática quando do input de valores não usuais.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

**Avaliação de Confiança (CT014)**

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Base de faturamento extraída do sistema comercial, contendo a indicação se o volume medido foi registrado na base através de microcoletor ou manualmente (ficha de leitura ou registro manual direto no sistema comercial).



Avaliação de Confiança (CT015)			
<b>CT015</b>	Cadastro no sistema comercial de todos os serviços prestados e taxas cobradas vinculados às receitas indiretas com realização de consistência para cobrança automática mediante fechamento da ordem de serviço.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1004 - Receita operacional indireta de água GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Integridade Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial / Leitura e Faturamento
<b>Risco(s)</b>	R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Cadastro no sistema comercial dos serviços adicionais e taxas vinculadas às receitas operacionais indiretas.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Acessar o sistema comercial e consultar o cadastro dos serviços e taxas cobradas.</p>  <p>Exemplo de evidência: Print de tela do sistema de gestão, contendo a tabela de preços dos serviços adicionais (indiretos).</p> <p>A.2) Caso o sistema esteja parametrizado com a tabela de preços dos serviços adicionais, simular a inclusão de um serviço adicional na fatura do cliente e verificar se o preço cobrado está em consonância com a tabela cadastrada.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Verificar se o sistema possui vínculo com a ordem de serviço para faturamento automático após o seu encerramento.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Simular o fechamento de uma ordem de serviço adicional (ex: troca de hidrômetro) e verificar se o sistema inclui automaticamente este serviço para cobrança na fatura do mês de competência.</p>		<p><b>NI)</b> Serviços e taxas vinculados às receitas indiretas não estão cadastrados no sistema comercial e não há consistência para cobrança automática mediante fechamento da ordem de serviço.</p> <p><b>PI)</b> Serviços e taxas vinculados às receitas indiretas estão cadastrados no sistema comercial, entretanto não há consistência para cobrança automática ou a simulação realizada evidenciou problemas na cobrança do cliente.</p> <p><b>IM)</b> Serviços e taxas vinculados às receitas indiretas estão cadastrados no sistema comercial, com consistências para cobrança automática e sem desvios na simulação de cobrança realizada.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

**Avaliação de Confiança (CT016)**

**CT016**

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.

**Informações Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água  
 GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada  
 GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto

GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado  
 GTA1018 - Volume de água consumido  
 GTA1024 - Volume de água faturado  
 GTE1002 - Volume total de esgoto coletado  
 GTE1012 - Volume total de esgoto faturado

**Objetivo do Controle**

Ocorrência  
 Integridade  
 Precisão/Exatidão

**Processo**

Comercial / Leitura e Faturamento

**Risco(s)**

R2 - Faturamento incorreto ou incompleto de usuários.

**Fator(es) de Risco**

F7 - Consumidores e Serviços (adicionais e tarifários) cadastrados em duplicidade ou com campos-chave e valores inconsistentes.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Faturamento automático dos clientes por meio do sistema comercial.

Teste A

A.1) Simular o faturamento de cliente com leitura normal e verificar se o valor cobrado está aderente à estrutura tarifária definida pelo órgão regulador.

A.2) Simular o faturamento de um volume superior ao contratado para cliente com contrato de demanda firmado com o prestador e verificar se o valor cobrado está aderente aos termos de contratação e a estrutura tarifária definida pelo órgão regulador.

A.3) Simular o faturamento de água exportada ou esgoto importado para outro prestador de serviço e verificar se o valor cobrado está aderente aos termos de contratação e a estrutura tarifária definida pelo órgão regulador.

A.4) Simular o faturamento de cliente em que a leitura não foi possível ser realizada e verificar se o valor cobrado está aderente à estrutura tarifária definida pelo órgão regulador



Aspecto(s) a observar: Dependendo do motivo da impossibilidade de leitura e do histórico de medição do consumidor, diferentes critérios de cobrança poderão ser adotados, sendo assim, é necessário que o auditor se atente, não somente para a estrutura tarifária, mas também para as resoluções que definem os procedimentos aplicáveis de faturamento em caso de impedimentos na leitura.

**NI)** O faturamento não é realizado de forma automática pelo sistema.

**PI)** O sistema está parametrizado para faturar automaticamente os clientes, porém foram identificadas exceções em uma ou mais simulações realizadas.

**IM)** O sistema está parametrizado para faturar automaticamente os clientes e nenhuma exceção foi identificada nas simulações realizadas.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

N/A

**Avaliação de Confiança (CT017)**

**CT017**

Análise crítica das retificações de conta ocorridas no ciclo de faturamento

**Informações Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água  
 GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada  
 GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto

GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado  
 GFI1004 - Receita operacional indireta de água  
 GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto  
 GTA1018 - Volume de água consumido  
 GTA1024 - Volume de água faturado  
 GTE1002 - Volume total de esgoto coletado  
 GTE1012 - Volume total de esgoto faturado

**Objetivo do Controle**

Ocorrência  
 Precisão/Exatidão

**Processo**

Comercial / Leitura e Faturamento

**Risco(s)**

R4 - Retificação em valor divergente do devido ou cancelamento indevido de contas.

**Fator(es) de Risco**

F12 - Ausência de monitoramento das retificações e cancelamentos de contas.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Procedimento de análise das contas retificadas no ciclo de faturamento.

Teste A

A.1) Verificar se há previsão de análise, por ciclo de faturamento, das contas retificadas e se esta, contempla, no mínimo, os seguintes aspectos:

- Retificação de contas em meses recorrentes pelo mesmo imóvel;
- Retificação por motivos recorrentes;
- Realização de cancelamento de contas por meio de retificações (alteração para um valor muito inferior à conta original, tendendo a zero);
- Concentração de retificações de contas realizadas por um único usuário, para um mesmo cliente.

**Atributo 2:** Revisão de contas retificadas e canceladas realizada adequadamente.

Teste A

A.1) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses e solicitar evidências da(s) análise(s) realizada(s).

A.2) Verificar se a análise foi realizada adequadamente para todos os meses selecionados, considerando os seguintes aspectos:

- Retificação de contas em meses recorrentes pelo mesmo imóvel;
- Retificação por motivos recorrentes;
- Realização de cancelamento de contas por meio de retificações (alteração para um valor muito inferior à conta original, tendendo a zero);
- Concentração de retificações de contas realizadas por um único usuário, para um mesmo cliente.

**NI)** Não há procedimento definido de análise das retificações e cancelamentos de conta.

**PI)** Há procedimento definido de análise das retificações de conta, porém este não contempla todos os aspectos necessários para uma revisão adequada.

ou

Há procedimento definido de análise das retificações de conta, porém este não foi realizado adequadamente para os meses selecionados no atributo 2.

**IM)** Há procedimento definido de análise das retificações, considerando todos os aspectos necessários para uma revisão adequada e esta foi realizado adequadamente para todos os meses selecionados no atributo 2.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimentos que definem as atividades necessárias para análise de contas retificadas e canceladas.

**Avaliação de Confiança (CT018)**

**CT018**

Cálculo automático de multa de mora e juros moratórios, pro-rata-die, de acordo com as políticas de cobrança do prestador e/ou da entidade reguladora

**Informações Relacionadas**

GFI1004 - Receita operacional indireta de água  
GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto

GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água  
GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto

**Objetivo do Controle**

Ocorrência  
Precisão/Exatidão

**Processo**

Comercial/ Arrecadação

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F10 - Ausência de cálculo automático de multas e juros moratórios.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Parametrização para cálculo automático de juros moratórios e multa de mora.

**NI)** Sistema de gestão não calcula automaticamente juros moratórios e multa de mora ou calcula de forma divergente às políticas de cobrança.

Teste A

A.1) Verificar se o percentual de juros moratórios e multa de mora cadastrados no sistema corresponde ao aprovado na política de cobrança do prestador e/ou da entidade reguladora.

**PI)** Sistema de gestão calcula automaticamente juros moratórios e multa de mora em consonância com as políticas de cobrança do prestador, porém não há consistências sistêmicas para cobrança no mês posterior.

Teste B

B.1) Selecionar uma fatura que tenha sido paga em atraso no período auditado.

**IM)** Sistema de gestão calcula automaticamente juros moratórios e multa de mora em consonância com as políticas de cobrança do prestador e há parametrização sistêmica para cobrança no mês posterior.

B.2) Verificar se o sistema efetuou o cálculo de juros e multa de mora para a fatura vencida em consonância com a política de cobrança.

**Legenda:**



**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

B.3) Verificar se houve cobrança de juros e multa de mora na fatura no mês seguinte para a fatura paga em atraso.

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Procedimento de cobrança de juros moratórios e multa de mora do prestador e/ou da entidade reguladora.

**Avaliação de Confiança (CT019)**

<b>CT019</b>		Contabilização automática das receitas provenientes do faturamento em centro de lucro / conta contábil específica por município e atividade	
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto	GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado GFI1004 - Receita operacional indireta de água GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Corte/Competência Classificação Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial/ Contábil
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F14 - Ausência de segregação das receitas em centro de lucro / conta contábil por município e atividade. F71- Contabilização manual das receitas provenientes do sistema comercial ou de faturamento.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Registro automático dos dados de faturamento na contabilidade com a segurança adequada no processo.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Acompanhar o processo de contabilização das receitas (<i>walkthrough</i>), com o intuito de verificar se há integração entre os sistemas contábil e comercial.</p> <p>A.2) Caso haja intervenção manual para importação de arquivos para contabilização, verificar se estes são armazenados em local com acesso restrito e sem possibilidade de alteração.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> É comum que dados transferidos entre sistemas ocorram através de arquivos extraídos do sistema de origem e importados para o sistema de destino. Como melhor prática, sugere-se que os dados sejam transferidos sem intervenção manual ou com segurança adequada de acesso e integridade dos arquivos de integração.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Print de tela dos usuários com acesso à pasta na rede onde fica armazenado o arquivo de integração, print de tela da tentativa de alteração do arquivo de integração.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Segregação das receitas na contabilidade em centros de lucro / contas contábeis por município e atividade (água e esgoto).</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Acessar o sistema contábil e consultar o registro/ estrutura do plano contas cadastrado.</p> <p>A.2) Verificar se o plano de contas / estrutura contábil permite a segregação das receitas em centros de lucro / contas por município e atividade.</p>		<p><b>NI)</b> A contabilização é realizada manualmente mediante análise das contas faturadas e/ou não há segregação das receitas em centro de lucro / conta contábil por município e atividade.</p> <p><b>PI)</b> A contabilização é realizada de forma automática, porém sem segurança devida no processo de integração entre sistemas.</p> <p>Ou</p> <p>A contabilização das receitas é realizada de forma automática, com segurança adequada no processo de integração entre sistemas, segregadas em centro de lucro / conta contábil específica por município e atividade, porém foram identificados desvios relevantes no teste de efetividade do Atributo 3.</p> <p><b>IM)</b> A contabilização das receitas é realizada de forma automática, com segurança adequada no processo de integração entre sistemas, segregadas em centro de lucro / conta contábil específica por município e atividade e não foram identificados desvios relevantes no teste de efetividade do Atributo 3.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

## Avaliação de Confiança (CT019)



Aspecto(s) a observar: A avaliação deste atributo somente deverá ser realizada caso o auditado atenda mais de um município ou preste serviços de água e esgoto.



Exemplo de evidência: Print de tela do plano de contas ou da estrutura de centros de lucro no sistema contábil do prestador.

**Atributo 3:** Verificar se as receitas foram corretamente contabilizadas no período de auditoria, a partir dos dados de faturamento e considerando valor, competência e classificação.

### Teste A

A.1) Selecionar aleatoriamente 1 mês do período de auditoria.

A.2) Sumarizar a base de faturamento por atividade (água e esgoto) e município.

A.3) Confrontar a base sumarizada com o balancete gerencial, a fim de identificar divergências nos valores contabilizados por município e atividade.




Aspecto(s) a observar: Como a receita é contabilizada na competência do mês e o ciclo de faturamento pode ocorrer entre meses distintos (ex: do dia 26 do mês anterior ao dia 25 do mês corrente), os prestadores costumam estimar o faturamento dos dias não lidos para registro na contabilidade. Sendo assim, é importante que o cálculo da estimativa também seja considerado no teste do atributo 3 para garantia da consistência entre banco de faturamento e contabilidade.


## Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** N/A

**Atributo 3:** Base de faturamento extraída do sistema comercial e Balancete gerencial.



**Avaliação de Confiança (CT020)**

<b>CT020</b>	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 de arrecadação, tais como: - Conciliação com extratos bancários; - Efetivação de baixas manuais;		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Arrecadação
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de arrecadação.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo de arrecadação ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de arrecadação.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
<b>Solicitação de Informações</b>			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de arrecadação.			

Avaliação de Confiança (CT021)			
<b>CT021</b>	Segregação de funções entre os responsáveis por: - Processamento do faturamento; - Conciliação bancária.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Comercial/ Arrecadação
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário responsável por duas ou mais atividades.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Algumas atividades, apesar de segregadas em funcionários distintos, são executadas por profissionais subordinados ao mesmo gestor funcional.</p> <p><b>Exemplo:</b> Atividade de conciliação bancária realizada por área / colaborador subordinado ao gestor comercial.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de processamento do faturamento e conciliação bancária.			




**Avaliação de Confiança (CT022)**

<b>CT022</b>	Consistência entre os módulos de faturamento e contas a receber, garantindo que os recebíveis sejam gerados de forma íntegra		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água	GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial/ Arrecadação
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F13 - Ausência de consistência entre os sistemas comercial e contábil / financeiro.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Consistência entre os módulos de faturamento e o módulo financeiro.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Acompanhar o processo de faturamento com o intuito de verificar se há integração entre os módulos financeiro e comercial.</p> <p>A.2) Caso haja intervenção manual para importação de arquivos para o módulo financeiro, verificar se estes são armazenados em local com acesso restrito e sem possibilidade de alteração.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> É comum que dados transferidos entre sistemas ocorram através de arquivos extraídos do sistema de origem e importados para o sistema de destino. Como melhor prática, sugere-se que os dados sejam transferidos sem intervenção manual ou com segurança adequada de acesso e integridade dos arquivos de integração.</p> <p> <b>Exemplo de evidência:</b> Print de tela dos usuários com acesso à pasta na rede onde fica armazenado o arquivo de integração, print de tela da tentativa de alteração do arquivo de integração.</p> <p><u>Teste B:</u> B.1) Simular o faturamento de um cliente e verificar se as informações foram corretamente registradas no contas a receber.</p>		<p><b>NI)</b> Não há consistência entre os módulos / sistemas financeiro e comercial / faturamento.</p> <p><b>PI)</b> Há integração entre os módulos / sistemas financeiro e comercial / faturamento, porém sem a devida segurança no processo de transferência dos dados. Caso a simulação realizada apresente inconsistências, o controle também deverá ser classificado como parcialmente implementado.</p> <p><b>IM)</b> Há integração entre os módulos / sistemas financeiro e comercial / faturamento, com a devida segurança no processo de transferência dos dados e a simulação realizada não apresentou inconsistências relevantes.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

**Solicitação de Informações**

N/A

**Avaliação de Confiança (CT023)**

<b>CT023</b>		Transferência e processamento automático de arquivos enviados pelos Bancos e Agentes Arrecadadores com acesso restrito ao(s) diretório(s) de armazenamento e bloqueio para alteração.	
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água		GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Comercial/ Arrecadação
<b>Risco(s)</b>	R6 - Posição divergente entre o contas a receber e movimentação bancária.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F15 - Ausência de processamento automático dos arquivos bancários.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Transferência e processamento automático dos arquivos enviados pelos Bancos e Agentes Arrecadadores para o sistema de gestão.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Simular ou acompanhar o recebimento de um arquivo de transferência no sistema de gestão e compará-lo com os títulos baixados no sistema.</p> <p>A.2) Verificar se o sistema apresenta críticas para inconsistências ocorridas na transferência (ex: valores em duplicidade, divergentes, ausência de baixa, erros no processamento).</p> <p><b>Atributo 2:</b> Armazenamento adequado dos arquivos de transferência.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se os arquivos de transferência enviados pelos agentes arrecadadores estão armazenados em local de acesso restrito e sem possibilidade de alteração.</p> <p> Exemplo de evidência: Print de tela dos usuários com acesso ao diretório na rede onde fica armazenado o arquivo de transferência, print de tela de tentativa de alteração do arquivo de integração.</p>		<p><b>NI)</b> Não há transferência eletrônica de dados (EDI) para processamento automático das baixas dos títulos a receber.</p> <p><b>PI)</b> Há transferência eletrônica de dados (EDI), porém sem segurança adequada ou com inconsistências, como exemplo: divergência nos valores baixados, ausência de baixa ou erros na importação sem emissão de alertas ou relatórios que permitam rastrear o problema.</p> <p><b>IM)</b> Há transferência eletrônica de dados (EDI) com segurança adequada e não houve inconsistências no processo de transferência.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

**Avaliação de Confiança (CT024)**

**CT024**

Conciliação periódica entre Contas a Receber, Extratos Bancários e Contabilidade.

**Informações Relacionadas**

GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água  
 GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto  
 GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água  
 GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Ocorrência  
 Precisão/Exatidão

**Processo**

Comercial/ Arrecadação

**Risco(s)**

R6 - Posição divergente entre o contas a receber e movimentação bancária.

**Fator(es) de Risco**

F16 - Ausência de procedimento para conciliação periódica.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Conciliação periódica entre contas a receber, extratos bancários e contabilidade.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses / dias e solicitar a documentação suporte da conciliação.

A.2) Verificar se há evidências da realização da conciliação para os meses / dias selecionados.



Aspecto(s) a observar: Alguns sistemas permitem a conciliação automática através da importação dos extratos bancários. Para este caso, é necessário simular ou acompanhar uma importação de extrato e verificar se os títulos pendentes de conciliação são baixados automaticamente.

**NI)** Não há procedimento de conciliação periódica entre contas a receber, extratos bancários e contabilidade.

**PI)** Há procedimento de conciliação periódica, no entanto não foi possível evidenciar sua realização para a totalidade de meses / dias selecionados.


**IM)** Há procedimento de conciliação periódica e foi possível evidenciar sua realização para todos os meses / dias selecionados.


**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Documentação suporte da conciliação para os meses / dias selecionados.

Avaliação de Confiança (CT025)			
<b>CT025</b>	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: - 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.		
	<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do Processo Folha de Pagamento;</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do Processo Folha de Pagamento ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de folha de pagamento</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de folha de pagamento.			

Avaliação de Confiança (CT026)			
<b>CT026</b>	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento: - Registro e Manutenção do cadastro de colaboradores; - Processamento da folha de pagamento e rescisões; - Conferência e aprovação dos cálculos; - Contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço. R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><b>Teste A:</b> A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade;</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário responsável por duas ou mais atividades.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Algumas atividades, apesar de segregadas em funcionários distintos, são executadas por profissionais subordinados ao mesmo gestor funcional.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>PI)</b> Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de registro e manutenção do cadastro de colaboradores, processamento da folha de pagamento e rescisões, conferência e aprovação dos cálculos e contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.</p>			

Avaliação de Confiança (CT027)			
<b>CT027</b>	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.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Política de gestão de acessos definida.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema de folha de pagamentos.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema de folha de pagamentos no período auditado.</p> <p>A.2) Solicitar evidências da solicitação formal para concessão do acesso ao sistema de folha de pagamentos, conforme política de acessos.</p> <p>A.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema de folha de pagamento.</p> <p><b>PI)</b> Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão) ou, apesar de haver previsão de todos os aspectos, foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3, como exemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Atributo 2: não há evidência de revisão dos acessos no período auditado ou usuários que tiveram acesso concedido sem solicitação formal do gestor funcional.</li> <li>- Atributo 3: usuários indevidos com acesso às transações críticas analisadas.</li> </ul> <p><b>IM)</b> Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos que contempla todos os aspectos citados na prática de controle e não foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

## Avaliação de Confiança (CT027)



### Exemplo de evidência:

Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.

**Atributo 3:** Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo de folha de pagamentos.

### Teste A

A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de folha de pagamentos, como exemplo:

- Gestão do cadastro de colaboradores (admissão, alteração de cargo, salário, dependentes).
- Manutenção da tabela de incidências;
- Inclusões de rubricas ou alteração de valores direto na folha de pagamento;
- Execução do cálculo de rescisões;
- Cadastramento e cálculo de remuneração variável e benefícios.
- Processamento da folha de pagamentos.

A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do módulo / sistema de folha de pagamentos.

## Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema / módulo de folha de pagamentos ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema / módulo de folha de pagamentos no período de auditoria.

### Atributo 3:

- Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de folha de pagamentos como exemplo:
  - Gestão do cadastro de colaboradores (admissão, alteração de cargo, salário, dependentes).
  - Manutenção da tabela de incidências;
  - Inclusões de rubricas ou alteração de valores direto na folha de pagamento;
  - Execução do cálculo de rescisões;
  - Cadastramento e cálculo de remuneração variável e benefícios;
  - Processamento da folha de pagamentos.

Cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

**Avaliação de Confiança (CT028)**

**CT028**

Monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações Relacionadas**

GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água  
 GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água

GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Folha de Pagamento

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Trilha de auditoria habilitada para as transações críticas do processo de folha de pagamento.

Teste A:

A.1) Verificar se o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo de folha de pagamentos.



Exemplo(s) de evidência: Print de tela de relatório de "log" do sistema de folha de pagamento, contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.



Aspecto(s) a observar: Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.

**Atributo 2:** Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" do sistema de folha de pagamento.

Teste A:

A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" do sistema de folha de pagamento.



Exemplo(s) de evidência: Documento contendo o procedimento de revisão de "log" do sistema de folha de pagamento ou evidência da última revisão realizada.

**NI)** Não há rastreamento das principais transações do processo de folha de pagamento, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.

**PI)** Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo de folha de pagamento, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".

**IM)** Há rastreamento das principais transações do processo de folha de pagamento, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.

**Legenda:**


**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

**Atributo 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema de folha de pagamento.



Avaliação de Confiança (CT029)			
<b>CT029</b>	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		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço. R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	<b>Fator(es) de Risco</b>	F21 - Inclusões ou Alterações incorretas ou indevidas no cadastro de funcionários (salários, benefícios, informações pessoais).
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Verificar se há um procedimento definido de revisão de todas as inclusões (ex: admissões) e alterações no cadastro de funcionários (ex: promoções, alteração salarial, concessão de novos benefícios).</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Evidenciar a existência do procedimento através da consulta das políticas e normas internas.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Verificar se o procedimento de revisão foi realizado adequadamente no período auditado.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses (ou conforme periodicidade de execução do controle do prestador). A.2) Solicitar evidências da realização das revisões cadastrais. A.3) Verificar se a revisão foi realizada para os itens selecionados na amostra.</p> <p><u>Teste B:</u> B.1) Selecionar uma amostra aleatória de inclusões (ex: novas admissões) e alterações no cadastro de funcionários (ex: alteração salarial, cargo, benefícios), conforme tabela de amostragem.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Caso a revisão realizada pelo prestador seja executada através de uma amostra própria, a seleção de inclusões e alterações deve ser realizada considerando a amostra revisada pelo prestador.</p> <p>B.2) Solicitar a documentação suporte da inclusão (ex: documentos arquivados no dossiê do colaborador, como</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento definido de revisão do cadastro de colaboradores.</p> <p><b>PI)</b> Há um procedimento definido de revisão do cadastro de colaboradores, porém este não foi realizado para todos os meses selecionados na amostra do atributo 2.</p> <p>ou</p> <p>Há um procedimento definido de revisão do cadastro de colaboradores, porém este não foi corretamente executado pelo prestador (ex: divergências entre documentação suporte e registro no sistema para os itens analisados na amostra).</p> <p><b>IM)</b> Há um procedimento definido de revisão do cadastro de colaboradores e este foi realizado adequadamente para todos os meses selecionados na amostra do atributo 2 e considerando todas as inclusões analisadas na amostra no atributo 3.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

#### Avaliação de Confiança (CT029)



contrato de trabalho, autorizações de descontos, CPF) ou alteração (ex: autorização para promoção, transferência ou desconto, acordo coletivo para dissídio).

B.3) Verificar se o cadastro foi corretamente realizado no sistema de folha de pagamento, a partir do confronto com a documentação suporte recebida.

#### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimento das atividades de admissão e revisão cadastral da base de funcionários.

**Atributo 2:** Relação de alterações realizadas no cadastro de funcionários (admissões, demissões, alteração salarial, de cargo e benefícios).

Avaliação de Confiança (CT030)			
<b>CT030</b>	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		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão/ Exatidão Ocorrência	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	<b>Fator(es) de Risco</b>	F17 - Captura ou digitação incorreta dos dados variáveis de folha de pagamento (horas extras, férias, faltas, empréstimos, dentre outras).
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de revisão e aprovação formal dos eventos de frequência antes do processamento da folha de pagamentos.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar se o prestador possui procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência, através da consulta de documentos internos ou documentação suporte.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Documento formal contendo a descrição do procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência, print de tela do workflow de aprovação no sistema de frequência / folha de pagamentos ou formulário padrão de solicitação de horas extras e abonos.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Integração dos sistemas de registro de frequência e processamento da folha de pagamento.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Coletar evidências que comprovem a existência de integração entre os sistemas de frequência e o de folha de pagamentos.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Procedimento operacional (POP) do processo de integração ou prints de tela coletados através de "walkthrough" da integração no mês de realização da auditoria.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência e estes não são transferidos automaticamente para o sistema de processamento da folha de pagamentos.</p> <p><b>PI)</b> Há procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência, porém estes não são transferidos automaticamente para o sistema de processamento da folha de pagamentos.</p> <p>ou</p> <p>Os eventos de frequência são transferidos automaticamente para o sistema de folha de pagamentos, porém não há revisão / aprovação destes anterior ao processamento.</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de revisão e aprovação dos eventos de frequência e estes são transferidos automaticamente para o sistema de processamento de folha de pagamentos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1 e 2:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de registro e aprovação dos eventos de frequência.			

**Avaliação de Confiança (CT031)**

**CT031**

Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento

**Informações Relacionadas**

GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água  
GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário

GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão  
Integridade

**Processo**

Folha de Pagamento

**Risco(s)**

R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).

**Fator(es) de Risco**

F18 - Ausência de parametrização sistêmica para cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sobre a folha de pagamento ou processamento incorreto das rotinas de cálculo.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Sistema de folha de pagamentos parametrizado para realizar o cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas.

**NI)** A folha de pagamentos, férias e 13º é calculada manualmente pelo departamento pessoal.

Teste A:

A.1) Selecionar aleatoriamente 1 (um) mês e solicitar as respectivas folhas de pagamento, de férias e de 13º salário.

**PI)** Há um sistema de folha de pagamentos parametrizado para o cálculo de proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas, porém foram identificadas inconsistências nos recálculos realizados.

A.2) Selecionar aleatoriamente 1 (um) colaborador de cada folha.

**IM)** O sistema de folha de pagamentos calcula automaticamente e corretamente os proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas.

A.3) Verificar se o sistema de folha calculou corretamente os proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas, conforme cadastro do colaborador, tabela de incidências e rubricas consideradas no processamento.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

Aspecto(s) a observar: O objetivo do teste é garantir que o sistema calcula corretamente os valores sobre a folha de pagamento, considerando apenas os dados disponíveis, sendo assim, possíveis erros cadastrais não devem ser considerados para fins de classificação do controle (ex: o cargo do colaborador estava incorretamente cadastrado, porém o sistema efetuou o cálculo correto do adicional de periculosidade considerando a informação cadastral disponível).



**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Folhas de pagamentos, férias e 13º salário.

Avaliação de Confiança (CT032)			
<b>CT032</b>	Acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	<b>Fator(es) de Risco</b>	F19 - Ausência de monitoramento de alterações na legislação trabalhista e previdenciária.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de acompanhamento periódico da legislação trabalhista e previdenciária.</p> <p><u>Teste A:</u></p> <p>A.1) Verificar se há previsão nas normas, políticas e/ou procedimentos internos do prestador de acompanhamento periódico de alterações na legislação trabalhista e previdenciária e consultas de jurisprudência / decisões judiciais recentes.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária.</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado / <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária.</p>			

**Avaliação de Confiança (CT033)**

**CT033**

Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.

**Informações Relacionadas**

GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água  
GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário

GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão

**Processo**

Folha de Pagamento

**Risco(s)**

R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).

**Fator(es) de Risco**

F20 - Ausência de monitoramento e revisão do cálculo da folha.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Revisão dos cálculos rescisórios para garantia da acuracidade anterior ao pagamento e contabilização.

Teste A:

A.1) Solicitar a relação de colaboradores desligados no período de auditoria.

A.2) Selecionar uma amostra aleatória de colaboradores, conforme tabela de amostragem, e solicitar evidências do preparador e revisor / aprovador do cálculo rescisório.

A.3) Verificar se todas as rescisões foram preparadas, revisadas / aprovadas por funcionários autorizados e dentro dos limites de autoridade previstos nas normas, políticas e/ou procedimentos internos.



Exemplo de evidência: Assinatura e carimbo da memória de cálculo ou formulário, e-mail ou print de tela da aprovação eletrônica.

**NI)** Não há procedimento de conferência / revisão dos cálculos rescisórios.

**PI)** Há procedimento de conferência / revisão dos cálculos rescisórios, porém não foram constatadas evidências do preparador e revisor / aprovador para a totalidade da amostra analisada.

**IM)** Há procedimento de conferência / revisão dos cálculos rescisório e não houve exceções na amostra analisada.


**Legenda:**



**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:**

- Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de preparação e revisão / aprovação dos cálculos rescisórios;
- Relação de colaboradores desligados no período de auditoria.

Avaliação de Confiança (CT034)			
<b>CT034</b>	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.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão/ Exatidão	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R7 - Cálculo incorreto de valores sobre a folha de pagamento (proventos, descontos, encargos, impostos, benefício, PLR, pró-labore, férias, horas extras, comissões, stock option e rescisões).	<b>Fator(es) de Risco</b>	F20 - Ausência de monitoramento e revisão do cálculo da folha.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Revisão e Aprovação das folhas de pagamento por alçada competente anterior ao envio dos dados para registro na contabilidade e no contas a pagar.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de amostragem.</p> <p>A.2) Verificar se as folhas de pagamento, férias e 13º salário dos meses selecionados foram revisadas e aprovadas por alçada competente, conforme normas, políticas e/ou procedimentos internos.</p> <p>A.3) Verificar se a revisão / aprovação foi realizada anterior ao envio dos dados para o registro na contabilidade e no contas a pagar.</p> <p> Exemplo de evidência: Assinatura e carimbo da memória de cálculo ou formulário, e-mail ou print de tela da aprovação eletrônica.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de revisão e aprovação das folhas de pagamentos anterior ao registro na contabilidade e contas a pagar.</p> <p><b>PI)</b> Há procedimento de revisão e aprovação das folhas de pagamentos, no entanto foram identificados meses em que o procedimento não foi realizado (ex: ausência de evidência da aprovação) ou foi realizado de forma inadequada (ex: revisão por funcionário sem atribuição para tal atividade ou após o registro na contabilidade e financeiro).</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de revisão e aprovação das folhas de pagamento e este foi realizado adequadamente para todos os meses analisados.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de preparação, processamento e revisão / aprovação da folha de pagamentos.			

Avaliação de Confiança (CT035)			
<b>CT035</b>	Interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Classificação Corte/ competência	<b>Processo</b>	Folha de Pagamento
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F22 - Ausência de interfaces automatizadas entre os sistemas de folha de pagamentos e contábil / financeiro.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Valores calculados na folha de pagamentos são registrados na contabilidade de forma automática e com segurança adequada no processo.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Acompanhar o processo de contabilização das despesas com pessoal (<i>walkthrough</i>), com o intuito de verificar se há integração entre os sistemas contábil e de folha de pagamentos</p> <p>A.2) Caso haja intervenção manual para importação de arquivos para contabilização, verificar se estes são armazenados em local com acesso restrito e sem possibilidade de alteração.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Print de tela dos usuários com acesso à pasta na rede onde fica armazenado o arquivo de integração, print de tela da tentativa de alteração do arquivo de integração.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> É comum que dados transferidos entre sistemas ocorram através de arquivos extraídos do sistema de origem e importados para o sistema de destino. Como melhor prática, sugere-se que os dados sejam transferidos sem intervenção manual ou com segurança adequada de acesso e integridade dos arquivos de integração.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Despesas corretamente contabilizadas, a partir dos dados da folha de pagamentos processada.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar aleatoriamente 1 mês do período de auditoria.</p> <p>A.2) Solicitar a folha de pagamentos, férias e 13º salário e balancete contábil do mês selecionado.</p> <p>A.3) Confrontar o total contabilizado nas contas de despesas / custos com pessoal e o total processado na folha de pagamentos.</p>		<p><b>(NI)</b> A contabilização é realizada manualmente mediante conferência das rubricas da folha de pagamentos.</p> <p><b>(PI)</b> A contabilização é realizada de forma automática, porém sem segurança adequada no processo de integração entre sistemas.</p> <p>ou</p> <p>A contabilização das receitas é realizada de forma automática, com segurança adequada no processo de integração entre sistemas, porém foram identificados desvios relevantes no teste de efetividade do atributo 2.</p> <p><b>(IM)</b> A contabilização das despesas é realizada de forma automática, com segurança adequada no processo de integração entre sistemas e não foram identificados desvios relevantes no teste de efetividade do atributo 2.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado / <b>(IM)</b> Implementado</p>	



**Avaliação de Confiança (CT035)**

**Solicitação de Informações**

**Atributo 3:**

- Folha de pagamentos, férias e 13º salário;
- Balancete contábil.

Avaliação de Confiança (CT036)

**CT036**

Rateio automático das receitas / despesas / custos para os municípios atendidos, conforme critérios previstos pelo órgão regulador.

**Informações  
Relacionadas**

<p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2054 - Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2145 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2146 - Quantidade de pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água</p>	<p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p>
--	---

### Avaliação de Confiança (CT036)

<p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p>	<p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	---

<b>Objetivo do Controle</b>	Classificação Corte/ competência	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F23 - Ausência de segregação e rateio das despesas em centro de custo / conta contábil por município e atividade.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Estrutura contábil gerencial que permita a segregação das receitas / despesas / custos por município e atividade (água e esgoto).</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Evidenciar a existência de um plano de contas gerencial que permita segregar as receitas / despesas / custos por município e atividade.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação das receitas/despesas / custos em uma estrutura contábil gerencial que permita ratear estes gastos / receitas por município e/ou serviço.</p> <p><b>PI)</b> Há uma estrutura contábil gerencial que permite segregar as receitas/despesas/custos por município e/ou serviço, no entanto o processo de rateio é realizado de forma extremamente manual pelo prestador.</p> <p><b>IM)</b> Há uma estrutura contábil gerencial que permite segregar as receitas/despesas/custos por município e/ou serviço e o processo de rateio é automatizado com pouca intervenção manual.</p>	



Print de tela do plano de contas ou da estrutura de centros de custos / lucro no sistema/módulo contábil do prestador.



## Avaliação de Confiança (CT036)

Algumas receitas / despesas / custos podem ser diretamente atribuídas. Para tanto, é necessário que o prestador mantenha uma estrutura contábil gerencial (ex: estrutura de centros de custos e lucro) que permita que tais gastos / receitas sejam diretamente alocados entre água e esgoto, sistema ou superintendência / diretoria / área regional. Vale destacar que mesmo estes gastos devem ser posteriormente rateados para os municípios atendidos pelo sistema ou pela superintendência / diretoria / área regional.

As despesas/custos indiretos ou administrativos devem ser rateadas primeiramente entre água e esgoto e posteriormente para os municípios, em consonância ao critério de rateio definido pelo órgão regulador.

As receitas nesse caso se referem à exportação de água ou importação de esgoto de outros prestador de serviço e devem seguir os mesmos critérios de rateio das informações de despesas correlatas.

**Atributo 2:** Sistema/módulo contábil parametrizado para realizar o rateio automático, conforme critérios estabelecidos pelo órgão regulador.

### Teste A:

A.1) Realizar *walkthrough* do processo de rateio das receitas / despesas/custos (ou simular no sistema).

A.2) Verificar se há integração entre os sistemas comercial e operacional com o sistema/módulo contábil para que os critérios de rateio (ex: número de economias) sejam incorporados no cálculo.

A.3) Verificar se o sistema/módulo contábil realiza o rateio de forma automática para os municípios com base nos critérios cadastrados.

Aspecto(s) a observar: Como melhor prática, sugere-se que o prestador mantenha os critérios de rateio cadastrados no sistema/módulo contábil e que estes sejam alimentados mensalmente através de interface com os dados dos sistemas comercial e operacional, caso aplicável.



A avaliação deste controle somente deverá ser realizada caso o auditado atenda mais de um município.

### Legenda:

(NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado/ (IM) Implementado

## Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Plano de contas gerencial e/ou estrutura de centros de custos.

**Avaliação de Confiança (CT037)**

**CT037**

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:

- 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**

<p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p>	<p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	--

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**


Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo.  
 F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.

Avaliação de Confiança (CT037)	
Teste de Controle	Nível de Implementação
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>	<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades dos processos ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades dos processos compras, suprimentos e gestão de contratos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>
Solicitação de Informações	
<p><b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos.</p>	

### Avaliação de Confiança (CT038)

**CT038**

Segregação de funções entre os responsáveis por:

- 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**

<p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p>	<p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	--

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.

Teste A

A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos

**NI)** Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.

**PI)** Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.

**IM)** Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.

### Avaliação de Confiança (CT038)

internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.

A.2) Verificar se existe algum funcionário ou área responsável por duas ou mais atividades.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de manutenção de dados cadastrais, criação, modificação e aprovação de requisições de compra, negociação e efetivação de compras , recebimento físico de produtos e mercadorias, recebimento fiscal e ateste dos serviços prestados.



**Avaliação de Confiança (CT039)**

**CT039**

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.

**Informações Relacionadas**

- |  |  |
|--|--|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> | <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|--|

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Política de gestão de acessos definida.

Teste A

A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos.

**Atributo 2:** Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.

**NI)** Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema comercial.

**PI)** Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão) ou, apesar de haver previsão de todos os aspectos, foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3, como exemplo:

- Atributo 2: não há evidência de revisão dos acessos no período auditado ou usuários que tiveram acesso concedido sem solicitação formal do gestor funcional.

## Avaliação de Confiança (CT039)

### Teste A:

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos no período auditado.

A.2) Solicitar evidências da solicitação formal para concessão do acesso ao sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos, conforme política de acessos.

A.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.



Exemplo(s) de evidência: Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.

**Atributo 3:** Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo de folha de pagamentos.

### Teste A

A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de compras, suprimentos / gestão de contratos como exemplo:

- Cadastro de materiais, fornecedores e serviços.
- Emissão de requisição de compras.
- Emissão de pedidos de compras.
- Recebimento físico.
- Recebimento fiscal.
- Ateste dos serviços prestados.

A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do módulo / sistema de compras, suprimentos / gestão de contratos.

- Atributo 3: usuários indevidos com acesso às transações críticas analisadas.

**IM)** Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos que contempla todos os aspectos citados na prática de controle e não foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3.

### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

## Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos no período de auditoria.

### Atributo 3:

- Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de compras, suprimentos / gestão de contratos como exemplo:
  - Cadastro de materiais, fornecedores e serviços.
  - Emissão de requisição de compras.
  - Emissão de pedidos de compras.
  - Recebimento físico.
  - Recebimento fiscal.
  - Ateste dos serviços prestados
- Cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

**Avaliação de Confiança (CT040)**

**CT040**

Monitoramento das transações críticas dos processos de suprimentos / gestão de contratos / compras através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações Relacionadas**

- |  |  |
|--|--|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> | <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|--|

<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Trilha de auditoria habilitada para as transações críticas dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar se o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações dos processos de de compras, suprimentos e gestão de contrato (ex: manutenção do cadastro de fornecedores, materiais e serviços, emissão de requisições e pedidos de compra, recebimento físico e fiscal)</p>		<p><b>NI)</b> Não há rastreamento das principais transações dos processos de compras, suprimentos e gestão de contratos, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.</p> <p><b>PI)</b> Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações dos processos, não há procedimento definido para revisão periódica do "log" de acessos.</p> <p><b>IM)</b> Há rastreamento das principais transações do processo comercial, sendo possível identificar a data, horário, transação</p>	

### Avaliação de Confiança (CT040)



Exemplo(s) de evidência: Print de tela de relatório de "log" do sistema/módulo contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.



Aspecto(s) a observar: Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.

**Atributo 2:** Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" do sistema/módulo.

#### Teste A

A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" do sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos.



Exemplo(s) de evidência: Documento contendo o procedimento de revisão do "log" do sistema/módulo ou evidência da última revisão realizada.

e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.

#### Legenda:

(NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado / (IM) Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** N/A

**Atributo 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema / módulo de compras / suprimentos / gestão de contratos.

**Avaliação de Confiança (CT041)**

**CT041**

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

**Informações Relacionadas**

- |  |  |
|--|--|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> | <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|--|

**Objetivo do Controle**

Classificação

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F24 - Ausência de vinculação entre os itens dos pedidos de compras e contratos e a respectiva conta do razão e centros de custos.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos parametrizado para realizar o vínculo entre os itens do pedido de compras / contrato e a respectiva conta contábil e centro de custos.

Teste A:

A.1) Evidenciar, através de print de tela, que o sistema / módulo de compras permite vincular uma conta contábil e centro de custos à cada item do pedido de compras ou contrato.

**NI)** Não há vínculo entre os itens dos pedidos de compra e contratos e a conta contábil e centros de custos.

**PI)** Há vínculo entre os itens dos pedidos de compra e contratos e a conta contábil e centros de custos, porém foram identificados usuários com acesso indevido às transações de inclusão e manutenção dos dados contábeis.

**IM)** Há vínculo entre os itens dos pedidos de compra e contratos e a conta contábil e centros de custos e não foram identificados usuários com acesso indevido às transações de inclusão e manutenção dos dados contábeis.



Aspecto(s) a observar: O objetivo deste teste é confirmar que o sistema do prestador permite

**Legenda:**

### Avaliação de Confiança (CT041)

associar os itens dos pedidos de compra ou contrato a uma conta contábil e centros de custos, possibilitando assim que a contabilização seja realizada automaticamente quando da entrada das notas fiscais.

**Atributo 2:** Acesso à inclusão ou alteração da conta contábil somente para colaboradores autorizados.

Teste A:

A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso à inclusão ou alteração da conta contábil no pedido de compras ou contrato.

A.2) Verificar se os colaboradores com acessos a manutenção dos dados contábeis dos pedidos de compra ou contratos tem atribuições compatíveis com estas atividades.

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributos 1:** N/A

**Atributo 2:** Relação de usuários com acesso à inclusão e manutenção dos dados contábeis nos pedidos de compra e/ou contratos.

**Avaliação de Confiança (CT042)**

**CT042**

Aprovação da requisição / solicitação de compra de material ou serviço por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de compras.

**Informações Relacionadas**

- |  |  |
|--|--|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água<br/>                 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água<br/>                 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> | <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água<br/>                 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água<br/>                 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|--|

**Objetivo do Controle**

Governança Ocorrência

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R8 - Aquisição de produtos em desacordo com as necessidades (a maior ou menor) ou contratação de serviços desnecessários ou inexistentes.

**Fator(es) de Risco**

F43 - Requisições e/ou Pedidos de compra incorretos ou não autorizados.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Verificar se as requisições / solicitações de compra são aprovadas por funcionário autorizado, conforme limites de alçada, antes do envio à área de Compras / Licitações.

Teste A:

A.1) Solicitar a área responsável documentação formal que define os responsáveis pela aprovação das requisições / solicitações de compra.

**NI)** Não há procedimento de aprovação das requisições / solicitações de compra.

**PI)** Há procedimento de aprovação das requisições / solicitações de compra, porém foram identificadas mais de uma requisição / solicitação sem evidências de aprovação ou aprovadas por funcionário não autorizado.

**IM)** Há procedimento de aprovação das requisições / solicitações de compra e não foram identificadas exceções na amostra analisada.

### Avaliação de Confiança (CT042)

A.2) Selecionar aleatoriamente uma amostra de requisições / solicitações de compra emitidas no período de auditoria, conforme tabela de seleção de amostras.

A.3) Solicitar as evidências de aprovação das requisições / solicitações de compra.

A.4) Verificar se todas as requisições / solicitações selecionadas foram aprovadas por funcionário autorizado, conforme limites de alçada definidos internamente pelo prestador de serviço.



Aspecto(s) a observar: Requisições de compra são solicitações de aquisição de material ou contratação de serviços realizadas pelas áreas de negócio do prestador de serviço. Entende-se que, após aprovadas, estas são direcionadas para a área de compras / licitações para que seja iniciado o processo licitatório.



Exemplo de evidência: Print de tela da aprovação eletrônica, carimbo e assinatura na requisição / solicitação de compras ou formulário padrão.

#### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

#### Atributo 1:

- Relação de requisições / solicitações de compra emitidas no período de auditoria.
- Norma, política e/ou procedimento que contemple a atividade de emissão e aprovação de requisições / solicitações de compra.



Avaliação de Confiança (CT043)

**CT043**

Registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.

**Informações Relacionadas**

- GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água
- GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água
- GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água
- GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água
- GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água
- GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água
- GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
- GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
- GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
- GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água
- GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
- GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
- GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
- GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
- GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto
- GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
- GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade  
Precisão / Exatidão

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R9 - Pagamentos efetuados por materiais não recebidos, não solicitados ou recebidos em desacordo com o pedido de compras / contratos.  
R10 - Pagamentos efetuados por serviços não realizados, realizados parcialmente ou em desacordo com o pedido de compras.

**Fator(es) de Risco**

F44 - Ausência de controle sistêmico das condições contratuais firmadas com os fornecedores.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Verificar se os contratos firmados com os fornecedores são cadastrados no sistema/módulo de compra, suprimentos e gestão de contratos.

Teste A:

A.1) Evidenciar a existência de funcionalidade no sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de

**NI)** Não há funcionalidade no sistema/módulo de compras, suprimentos para cadastro dos contratos firmados entre o prestador de serviços e seus fornecedores.

**PI)** Os contratos são cadastrados no módulo/sistema de gestão, no entanto não há consistências para controle do saldo e condições contratuais negociadas.

### Avaliação de Confiança (CT043)

contratos para cadastro dos contratos firmados entre o prestador de serviços e seus fornecedores.



Exemplo de evidência: Print de tela de um contrato de fornecimento cadastrado no sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos.

**Atributo 2:** Verificar se o sistema controla o saldo e as condições contratuais negociadas.

Teste A:

A.1) Simular/ Evidenciar o cadastro de um contrato de fornecimento ou de prestação de serviços e verificar se o sistema/módulo permite o registro das quantidades e valores negociados.

A.2) Simular / Evidenciar a emissão de um pedido de compras para o contrato cadastrado e verificar se o sistema/módulo busca automaticamente os preços negociados.

A.3) Verificar se o saldo contratual foi reduzido após emissão do pedido de compras.

**IM)** Os contratos são cadastrados no módulo/sistema de gestão e há consistências para controle do saldo e condições contratuais negociadas.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimentos que contemplem as atividades de registro dos contratos no sistema/módulo de gestão.

**Avaliação de Confiança (CT044)**

**CT044**

Aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.

**Informações Relacionadas**

- |  |  |
|--|--|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água<br/>                 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água<br/>                 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> | <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água<br/>                 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água<br/>                 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|--|

**Objetivo do Controle**

Governança Ocorrência

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R8 - Aquisição de produtos em desacordo com as necessidades (a maior ou menor) ou contratação de serviços desnecessários ou inexistentes.

**Fator(es) de Risco**

F43 - Requisições e/ou Pedidos de compra incorretos ou não autorizados.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Pedidos de compra aprovados por funcionário autorizado conforme limites de alçada.

Teste A:

A.1) Solicitar a área responsável documentação formal que define os responsáveis pelo diligenciamento e aprovação dos pedidos de compra.

A.2) Selecionar aleatoriamente uma amostra de pedidos de compra emitidos no período de auditoria, conforme tabela de seleção de amostras.

**NI)** Não há procedimento de aprovação dos pedidos de compra.

**PI)** Há procedimento de aprovação dos pedidos de compra, porém, foram identificados mais de um pedido sem evidências de aprovação ou aprovados por funcionário(s) não autorizado(s).

**IM)** Há procedimento de aprovação dos pedidos de compra e não foram identificadas exceções na amostra analisada.

### Avaliação de Confiança (CT044)

A.3) Solicitar as evidências de aprovação dos pedidos de compra.

A.4) Verificar se todos os pedidos selecionados foram aprovados por funcionário autorizado, conforme limites de alçada definidos internamente pelo prestador de serviço.



Aspecto(s) a observar: Pedidos de compra são documentos emitidos pela área de compras e enviados para os fornecedores com as informações das condições negociadas. A aprovação de um pedido de compra é um diligenciamento interno do processo licitatório realizado por funcionário independente do processo.



Exemplo de evidência: Print de tela da aprovação eletrônica ou carimbo e assinatura no pedido de compras.

#### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

#### Atributo 1:

- Relação de pedidos de compra emitidos no período de auditoria;
- Norma, política e/ou procedimento que contemple a atividade de emissão e aprovação de pedidos de compra.

**Avaliação de Confiança (CT045)**

**CT045**

Conferência física dos itens recebidos considerando quantidade, especificações técnicas, condições comerciais, qualidade ou avarias e de acordo com o pedido efetuado ao fornecedor

**Informações Relacionadas**

GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água  
 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água  
 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário

GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão  
 Ocorrência  
 Integridade

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R9 - Pagamentos efetuados por materiais não recebidos, não solicitados ou recebidos em desacordo com o pedido de compras / contratos.

**Fator(es) de Risco**

F45 - Ausência de conferência entre o pedido de compra, nota fiscal e material recebido.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Conferência física dos produtos / materiais recebidos.

**NI)** Não há procedimento de conferência dos materiais / produtos recebidos.

Teste A:

A.1) Solicitar a área responsável documentação formal que define os critérios e responsáveis pela conferência física de materiais no momento do recebimento.

**PI)** Há procedimento de conferência dos materiais / produtos recebidos, porém foram identificadas mais de uma nota fiscal sem evidências de conferência.

A.2) Selecionar aleatoriamente uma amostra de notas fiscais de entrada de produtos / materiais, conforme tabela de seleção de amostras.

**IM)** Há procedimento de conferência dos materiais / produtos recebidos e não foram identificadas exceções na amostra analisada.

A.2) Solicitar a documentação suporte que comprove a conferência realizada.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

A.3) Verificar se todas as notas fiscais selecionadas foram conferidas conforme procedimentos internos.



Exemplo(s) de evidência: Print de tela da conferência sistêmica, carimbo e assinatura na nota fiscal ou formulário de recebimento.

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:**

- Relação de notas fiscais de entrada de materiais / produtos recebidos no período de auditoria.
- Norma, política e/ou procedimento que contemple a atividade de conferência dos produtos / materiais recebidos.

Avaliação de Confiança (CT046)

**CT046**

Ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.

**Informações Relacionadas**

GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água  
 GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água  
 GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água  
 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água

GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão  
 Ocorrência  
 Integridade

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R10 - Pagamentos efetuados por serviços não realizados, realizados parcialmente ou em desacordo com o pedido de compras.

**Fator(es) de Risco**

F46 - Registro de notas fiscais de serviço sem aprovação por pessoa autorizada.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Ateste formal dos serviços prestados anterior ao registro no sistema para pagamento.

Teste A:

A.1) Solicitar a área responsável documentação formal que define os responsáveis pelo ateste dos serviços prestados.

A.2) Selecionar aleatoriamente uma amostra de notas fiscais de entrada de serviços, conforme tabela de seleção de amostras.

A.2) Solicitar as evidências de aprovação da prestação do serviço.

**NI)** Não há procedimento de ateste dos serviços prestados.

**PI)** Há procedimento de ateste dos serviços prestados, porém foram identificadas mais de uma nota fiscal sem evidências de aprovação.

**IM)** Há procedimento de ateste dos serviços prestados e não foram identificadas exceções na amostra analisada.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

### Avaliação de Confiança (CT046)

A.3) Verificar se todas as notas fiscais selecionadas foram aprovadas por funcionário autorizado, conforme limites de alçada definidos internamente pelo prestador de serviço.



Exemplo de evidência: Print de tela do ateste sistêmico, carimbo e assinatura na nota fiscal, formulário de recebimento ou boletim de medição.

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:**

- Relação de notas fiscais de entrada de serviços prestados no período de auditoria.
- Norma, política e/ou procedimento que contemple a atividade de ateste dos serviços prestados.

**Avaliação de Confiança (CT047)**

**CT047**

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**

GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água  
 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água  
 GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água  
 GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água  
 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão  
 Ocorrência  
 Integridade

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R9 - Pagamentos efetuados por materiais não recebidos, não solicitados ou recebidos em desacordo com o pedido de compras / contratos.  
 R10 - Pagamentos efetuados por serviços não realizados, realizados parcialmente ou em desacordo com o pedido de compras.

**Fator(es) de Risco**

F47 - Ausência de consistências sistêmicas que impossibilite o registro de notas fiscais em duplicidade, sem vinculação ou com quantidade / preço divergente do pedido de compra.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**



### Avaliação de Confiança (CT047)

**Atributo 1:** Consistências automáticas para inclusão de notas fiscais.

Teste A:

A.1) Simular o registro de uma nota fiscal em cada uma das condições relacionadas abaixo:

- Sem vinculação a um pedido de compra.
- Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos.
- Em duplicidade ou com informações incorretas e/ou inadequadas.

A.2) Verificar se o sistema apresenta consistência automática, impossibilitando o registro da nota fiscal ou emitindo alerta sobre a inconsistência identificada.

**NI)** O sistema não possui consistências automáticas para nenhuma das condições relacionadas na prática de controle.

**PI)** O sistema possui consistências automáticas para algumas das condições relacionadas na prática de controle.

**IM)** O sistema possui consistências automáticas para todas as condições relacionadas na prática de controle.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** N/A

**Avaliação de Confiança (CT048)**

**CT048**

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**

- GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água
- GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água
- GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água
- GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água
- GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água
- GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água
- GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
- GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
- GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
- GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água
- GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
- GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
- GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
- GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
- GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto
- GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
- GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade  
Precisão / Exatidão

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F25 - Informações de notas fiscais de entrada não contabilizadas automaticamente após seu registro no sistema.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Atualização automática da posição contábil após registro das notas fiscais de entrada.

Teste A:

A.1) Simular o registro de uma nota fiscal de material para consumo direto ou de serviço e verificar se a posição de contas a pagar, contabilidade e livros fiscais são atualizadas automaticamente e corretamente, em consonância com os dados da nota fiscal lançada.

**NI)** Não há atualização automática da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após registro da nota fiscal de entrada ou os dados são atualizados incorretamente.

**IM)** Há atualização automática e correta da posição de estoques / ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após registro da nota fiscal de entrada.

### Avaliação de Confiança (CT048)

A.2) Simular o registro de uma nota fiscal de entrada para estoque e verificar se a posição de estoques, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais são atualizadas automaticamente e corretamente, em consonância com os dados da nota fiscal lançada.

A.3) Simular o registro de uma nota fiscal de entrada de ativo imobilizado / intangível e verificar se a posição patrimonial, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais são atualizadas automaticamente e corretamente, em consonância com os dados da nota fiscal lançada.



Aspecto(s) a observar: É fundamental verificar se a contabilização foi realizada na conta correta de estoques, ativos ou de resultado (despesa / custo) em consonância com os dados informados na requisição e/ou pedido de compra.

#### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** N/A

**Avaliação de Confiança (CT049)**

**CT049**

Requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.

**Informações Relacionadas**

GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água  
 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água  
 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água

GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade  
 Precisão / Exatidão  
 Ocorrência

**Processo**

Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F26 - Retirada de produtos em estoque sem requisição formal e/ou ausência de atualização automática da posição contábil após a baixa do produto.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Sistema de gestão parametrizado para emissão de requisições para retirada de produtos do estoque / almoxarifado.

Teste A:

A.1) Evidenciar, através de print de tela do sistema, a existência de funcionalidade para emissão de requisições para retirada de produtos do estoque / almoxarifado.

A.2) Verificar se o sistema permite inserir na requisição em qual objeto de custos o gasto será debitado.

**Atributo 2:** Atualização da posição contábil após a baixa de um produto em estoque.

Teste A:

**NI)** O sistema de gestão não permite emitir requisições para a retirada de produtos do estoque / almoxarifado, bem como não está parametrizado para atualização automática da posição contábil após a baixa.

**PI)** O sistema de gestão permite emitir requisições para a retirada de produtos do estoque / almoxarifado, contendo o objeto de custos a qual o gasto será debitado, porém a posição contábil não é automaticamente atualizada após a baixa.

ou

A posição contábil é automaticamente atualizada após a baixa de um produto em estoque ou almoxarifado, porém o sistema de gestão não permite emitir requisições para a retirada de produtos do estoque / almoxarifado.

### Avaliação de Confiança (CT049)

A.1) Simular a baixa de um produto em estoque e verificar se a posição contábil é automaticamente atualizada.



Aspecto(s) a observar: É fundamental atentar se o débito foi realizado no objeto de custos correto (ex: centro de custos), conforme dados da requisição, ou se o sistema permite inserir o objeto de custos no momento da baixa.

**IM)** O sistema de gestão permite emitir requisições para a retirada de produtos do estoque / almoxarifado, contendo o objeto de custos a qual o gasto será debitado, assim como está parametrizado para atualização automática da posição contábil após a baixa.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** N/A

**Avaliação de Confiança (CT050)**

**CT050**

Aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.

**Informações Relacionadas**

- |   |   |
|---|---|
| <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água<br/>                 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> | <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água<br/>                 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água<br/>                 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água<br/>                 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto<br/>                 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto<br/>                 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário<br/>                 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água<br/>                 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|---|---|

**Objetivo do Controle**

Governança  
Ocorrência

**Processo**


Suprimentos/Compras/Gestão de Contratos


**Risco(s)**

R8 - Aquisição de produtos em desacordo com as necessidades (a maior ou menor) ou contratação de serviços desnecessários ou inexistentes.  
 R9 - Pagamentos efetuados por materiais não recebidos, não solicitados ou recebidos em desacordo com o pedido de compras / contratos.

**Fator(es) de Risco**

F43 - Requisições e/ou Pedidos de compra incorretos ou não autorizados.  
 F44 - Ausência de controle sistêmico das condições contratuais firmadas com os fornecedores.  
 F46 - Registro de notas fiscais de serviço sem aprovação por pessoa autorizada.

Avaliação de Confiança (CT050)	
Teste de Controle	Nível de Implementação
<p><b>Atributo 1:</b> Pagamentos não vinculados à pedidos de compra são formalmente solicitados e aprovados por funcionário autorizado conforme limites de alçada definidos pelo prestador.</p> <p><u>Teste A:</u></p> <p>A.1) Solicitar a área responsável documentação formal que define os responsáveis pela solicitação e aprovação de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.</p> <p>A.2) Selecionar aleatoriamente uma amostra de títulos lançados diretamente no financeiro para pagamento, conforme tabela de seleção de amostras.</p> <p>A.3) Solicitar as evidências de solicitação e aprovação dos pagamentos</p> <p>A.4) Verificar se todos os títulos selecionados foram aprovados por funcionário autorizado, conforme limites de alçada definidos internamente pelo prestador de serviço.</p> <p> Aspecto(s) a observar: Títulos inseridos diretamente no financeiro ou não vinculados à pedidos de compra normalmente são previstos nos casos de pagamentos de impostos, taxas, contribuições, serviços de utilidades ou qualquer outros tipo de gasto que não necessite percorrer pelo processo de compras ou licitatório. Vale ressaltar que estes gastos devem ser previstos em política, norma e/ou procedimento interno.</p>	<p><b>NI)</b> Não há procedimento de solicitação e aprovação formal de títulos inseridos diretamente no financeiro (não vinculados à pedidos de compra).</p> <p><b>PI)</b> Há procedimento de solicitação e aprovação formal de títulos inseridos diretamente no financeiro (não vinculados à pedidos de compra), porém, foram identificados mais de um pagamento sem evidências de aprovação ou solicitados e/ou aprovados por funcionário(s) não autorizado(s).</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de solicitação e aprovação formal de títulos inseridos diretamente no financeiro (não vinculados à pedidos de compra) e não foram identificadas exceções na amostra analisada.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>
Solicitação de Informações	
<p><b>Atributo 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Relação de pagamentos (títulos) não vinculados à pedidos de compra.</li> <li>- Norma, política e/ou procedimento que contemple a atividade de solicitação e aprovação de pagamentos não vinculados à pedidos de compra.</li> </ul>	

Avaliação de Confiança (CT051)			
<b>CT051</b>	<p>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 fiscal/ tributário, tais como:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cronograma para apuração dos impostos diretos e indiretos;</li> <li>- Definição dos critérios para composição da base de cálculo dos tributos e para identificação das despesas com relação as quais pode ser apurado crédito para abatimento do valor apurado no período.</li> <li>- Conciliação dos valores apurados dos tributos diretos e indiretos com os registros dos livros fiscais e balancete contábil</li> <li>- Definição dos responsáveis pela revisão e aprovação da apuração dos tributos indiretos e diretos e guias de pagamento;</li> </ul>		
<b>Informações Relacionadas</b>	<p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p>	<p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p>	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Tributário / Fiscal
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	<p>F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo.</p> <p>F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.</p>
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do Processo Fiscal / Tributário.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do Processo Fiscal / Tributário ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo fiscal / tributário.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo fiscal / tributário.			



**Avaliação de Confiança (CT052)**

**CT052**

Cálculo automático dos impostos indiretos federais e municipal incidentes sobre a receita.

**Informações Relacionadas**

GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água  
GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão

**Processo**

Tributário / Fiscal

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F27 - Ausência de cálculo automático dos impostos incidentes sobre a receita.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Sistema integrado para cálculo automático dos impostos federais e municipal incidentes sobre a receita.

Teste A:

A.1) Evidenciar, através de print de tela, a existência de tabela no sistema comercial com as alíquotas de PIS, COFINS e ISS (por município).

Teste B:

B.1) Simular a emissão de uma fatura para confirmar que o sistema busca automaticamente a alíquota aplicável e realiza o cálculo do PIS e COFINS conforme legislação vigente.

B.2) Simular a emissão de uma fatura de serviços adicionais (receita indireta) para confirmar que o sistema busca automaticamente a alíquota aplicável e realiza o cálculo do ISS conforme legislação municipal vigente.

**NI)** O sistema de gestão não está parametrizado para calcular automaticamente os impostos incidentes sobre o faturamento ou a parametrização atual está em desacordo com a legislação vigente.

**PI)** O sistema de gestão não está parametrizado para calcular automaticamente todos os impostos incidentes sobre o faturamento.

**IM)** O sistema de gestão está parametrizado para calcular automaticamente os impostos incidentes sobre a receita conforme legislação vigente.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

Avaliação de Confiança (CT053)			
<b>CT053</b>	Conferência e aprovação formal da apuração dos impostos indiretos anterior à contabilização e emissão da guia de recolhimento e realizado por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação Corte / Competência	<b>Processo</b>	Tributário / Fiscal
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço. R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções. F28 - Impostos apurados por funcionário não autorizado, cujas atribuições não sejam compatíveis com essa atividade, e/ou sem revisão e aprovação por funcionário autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Conferência e aprovação da apuração dos impostos indiretos por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de seleção de amostras.</p> <p>A.2) Solicitar a planilha ou controle de apuração dos impostos indiretos (PIS/COFINS) e a evidência de revisão ou aprovação.</p> <p>A.3) Verificar se as apurações foram realizadas por funcionário(s) autorizado(s) e com atribuições compatíveis à esta atividade.</p> <p>A.4) Verificar se as apurações foram conferidas e aprovadas por funcionário autorizado e diferente daquele responsável pela elaboração.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Valores apurados são corretamente contabilizados e utilizados para geração das guias de pagamento posterior à conferência e aprovação da apuração.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Utilizando a mesma amostra de meses do Teste A do Atributo 1, confrontar os valores apurados aprovados com o registro contábil das contas de resultado.</p> <p>A.2) Utilizando a mesma amostra de meses do Teste A do Atributo 1, confrontar os valores apurados aprovados com as guias de recolhimento ou PER/DCOMP emitidas.</p>		<p><b>NI)</b> A apuração dos impostos indiretos não é conferida e aprovada ou é realizada por funcionário não autorizado ou que não tenha atribuição compatível com esta atividade.</p> <p><b>PI)</b> A apuração dos impostos indiretos é realizada por funcionário autorizado, com atribuição compatível à esta atividade, assim como a apuração é conferida e revisada também por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração. No entanto, foram identificadas divergências relevantes entre a apuração aprovada e os registros contábeis e/ou as guias de recolhimento emitidas.</p> <p><b>IM)</b> A apuração dos impostos indiretos é realizada por funcionário autorizado, com atribuição compatível à esta atividade, assim como a apuração é conferida e revisada também por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração. Não foram identificadas divergências relevantes entre a apuração aprovada e os registros contábeis e/ou as guias de recolhimento emitidas.</p> <p><b>Legenda:</b> (NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado/ (IM) Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de conferência / revisão e aprovação dos impostos indiretos.			

Avaliação de Confiança (CT054)			
<b>CT054</b>	Conferência e aprovação formal da apuração dos impostos diretos anterior à contabilização e emissão da guia de recolhimento e realizado por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação Corte / Competência	<b>Processo</b>	Tributário / Fiscal
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço. R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções. F28 - Impostos apurados por funcionário não autorizado, cujas atribuições não sejam compatíveis com essa atividade, e/ou sem revisão e aprovação por funcionário autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Conferência e aprovação da apuração dos impostos diretos por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de seleção de amostras.</p> <p>A.2) Solicitar a planilha ou controle de apuração dos impostos diretos (IRPJ/CSLL) e a evidência de revisão ou aprovação.</p> <p>A.3) Verificar se as apurações foram realizadas por funcionário(s) autorizado(s) e com atribuições compatíveis à esta atividade.</p> <p>A.4) Verificar se as apurações foram conferidas e aprovadas por funcionário autorizado e diferente daquele responsável pela elaboração.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Valores apurados são corretamente contabilizados e utilizados para geração das guias de pagamento posterior à conferência e aprovação da apuração.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Utilizando a mesma amostra de meses do Teste A do Atributo 1, confrontar os valores apurados aprovados com o registro contábil das contas de resultado.</p> <p>A.2) Utilizando a mesma amostra de meses do Teste A do Atributo 1, confrontar os valores apurados aprovados com as guias de recolhimento ou PER/DCOMP emitidas.</p>		<p><b>NI)</b> A apuração dos impostos diretos não é conferida e aprovada ou é realizada por funcionário não autorizado ou que não tenha atribuição compatível com esta atividade.</p> <p><b>PI)</b> A apuração dos impostos diretos é realizada por funcionário autorizado, com atribuição compatível à esta atividade, assim como a apuração é conferida e revisada também por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração. No entanto, foram identificadas divergências relevantes entre a apuração aprovada e os registros contábeis e/ou as guias de recolhimento emitidas.</p> <p><b>IM)</b> A apuração dos impostos diretos é realizada por funcionário autorizado, com atribuição compatível à esta atividade, assim como a apuração é conferida e revisada também por funcionário autorizado e diferente do responsável pela elaboração. Não foram identificadas divergências relevantes entre a apuração aprovada e os registros contábeis e/ou as guias de recolhimento emitidas.</p> <p><b>Legenda:</b> (NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado/ (IM) Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de conferência / revisão e aprovação dos impostos diretos.			

## Avaliação de Confiança (CT055)

**CT055**


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 gestão de ativos e de investimentos, tais como:

- Planejamento de orçamento e estruturação do investimento (estrutura de capital, fonte de recursos e destino do investimento - água ou esgoto).
- Cadastro de ativo imobilizado e intangível e responsabilidades pela manipulação do arquivo mestre.
- Diretrizes para a abertura, manutenção e encerramento dos projetos da empresa;
- Desembolsos, medições e aquisições vinculadas aos investimentos;
- Regras para a contabilização de ativos, considerando: categorias para classificação e registro contábil e Índices de depreciação e amortização por categoria de ativo;
- Critérios para encerramento de projetos, capitalização e ativação dos ativos.

**Informações Relacionadas**

GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
 GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto  
 GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário

Avaliação de Confiança (CT055)			
	<p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p>		<p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos Gestão de Investimentos
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p>			

**CT056**

Segregação de funções críticas das seguintes atividades do processo de gestão de ativos:

- Aprovação dos investimentos;
- Abertura de projetos de investimentos no sistema aplicativo;
- Cadastro do ativo imobilizado e intangível, manipulação do arquivo mestre do ativo, cadastro e manutenção da taxa de depreciação e amortização;
- Aquisição de materiais e contratação de serviços para os projetos de investimento;
- Encerramento, liquidação e capitalização dos investimentos;

**Informações Relacionadas**

GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
 GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água

GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto  
 GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água

Avaliação de Confiança (CT056)			
GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água		GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos Gestão de Investimentos
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta das políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário ou área responsável por duas ou mais atividades.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>PI)</b> Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de abertura e aprovação de projetos de investimento, cadastro e manutenção do arquivo mestre do ativo imobilizado e intangível, aquisição de materiais e contratação de serviços, cadastro manutenção das taxas de depreciação e amortização e encerramento, liquidação e capitalização dos investimentos.</p>			

**CT057**

Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos dos módulos/ sistemas de gestão de ativos e gestão de investimentos, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas dos processos.


**Informações Relacionadas**

- GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água
- GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água
- GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário
- GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
- GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
- GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
- GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água
- GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
- GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
- GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
- GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
- GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto
- GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
- GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
- GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
- GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
- GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
- GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água
- GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
- GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
- GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
- GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
- GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto
- GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
- GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água
- GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água
- GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água
- GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário
- GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água
- GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário



**Avaliação de Confiança (CT057)**

GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água

<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos Gestão de Investimentos
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Política de gestão de acessos definida.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema / módulo de compras, suprimentos / gestão de contratos.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.</p> <p><u>Teste A:</u></p> <p>A.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos no período auditado.</p> <p>A.2) Solicitar evidências da solicitação formal para concessão do acesso ao sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos, conforme política de acessos.</p> <p>A.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo de gestão de ativos / investimentos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de gestão de ativos / investimentos como exemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cadastro de ativos, incluindo classificação contábil e classe;</li> <li>- Cadastro e alteração dos índices de depreciação e amortização;</li> <li>- Processamento das rotinas de depreciação e amortização;</li> </ul>		<p><b>NI)</b> Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos.</p> <p><b>PI)</b> Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão) ou, apesar de haver previsão de todos os aspectos, foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3, como exemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Atributo 2: não há evidência de revisão dos acessos no período auditado ou usuários que tiveram acesso concedido sem solicitação formal do gestor funcional.</li> <li>- Atributo 3: usuários indevidos com acesso às transações críticas analisadas.</li> </ul> <p><b>IM)</b> Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos que contempla todos os aspectos citados na prática de controle e não foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

### Avaliação de Confiança (CT057)

- Abertura de projetos de investimentos;
- Aquisição de materiais e contratação de serviços para os projetos de investimento (emissão de requisições e pedidos de compras).
- Encerramento de projetos de investimentos;
- Capitalização dos projetos de investimentos.

A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos.

### Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos no período de auditoria.

**Atributo 3:**




- Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de gestão de ativos / investimentos como exemplo:
  - Cadastro de ativos imobilizados e intangíveis, incluindo classificação contábil e classe do ativo;
  - Cadastro e alteração dos índices de depreciação e amortização;
  - Processamento das rotinas de depreciação e amortização;
  - Abertura de projetos de investimentos;
  - Aquisição de materiais e contratação de serviços para os projetos de investimento (emissão de requisições e pedidos de compras).
  - Encerramento de projetos de investimentos;
  - Capitalização dos projetos de investimentos.
- Cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.


Monitoramento das transações críticas do processo de gestão de ativos e gestão de investimentos, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações  
Relacionadas**

GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
 GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto  
 GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário

Avaliação de Confiança (CT058)			
GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água			
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos Gestão de Investimentos
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Trilha de auditoria habilitada para as transações críticas dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar se o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações dos processos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.</p> <p> <b>Exemplo de evidência:</b> Print de tela de relatório de "log" do sistema / módulo de gestão de ativos, contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" dos sistemas/módulos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" dos sistemas/módulos de gestão de ativos e gestão de investimentos.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Documento contendo o procedimento de revisão de "log" dos sistemas/módulos de gestão de ativos e gestão de investimentos. ou evidência da última revisão realizada.</p>		<p><b>NI)</b> Não há rastreamento das principais transações dos processo de gestão de ativos e gestão de investimentos, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.</p> <p><b>PI)</b> Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações dos processo de gestão de ativos e gestão de investimentos, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".</p> <p><b>IM)</b> Há rastreamento das principais transações dos processo de gestão de ativos e gestão de investimentos, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> N/A</p> <p><b>Atributo 2:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos, contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/ módulo de gestão de ativos.</p>			

Avaliação de Confiança (CT059)			
<b>CT059</b>	Comunicação formal à contabilidade / área de patrimônio sobre o encerramento dos projetos para que sejam efetuados os lançamentos contábeis, transferindo do ativo em andamento para o ativo em operação.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Corte / Contpência Classificação	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F29 - Projetos de investimento encerrados e não transferidos para o ativo em operação.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de comunicação formal para transferência de projetos encerrados para o imobilizado ou intangível em operação</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar amostra aleatória de projetos encerrados no período auditado, conforme tabela de seleção de amostras.</p> <p>A.2) Verificar evidência de comunicação formal para a área de contabilidade / patrimônio do encerramento do projeto.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Alguns sistemas permitem que o projeto seja encerrado sistemicamente pela área responsável e emitido alerta para a área de contabilidade e patrimônio para que sejam efetuados os procedimentos de transferência para o imobilizado ou intangível em operação e ativação do bem para depreciação ou amortização.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Ativos foram corretamente transferidos para o ativo em operação</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Utilizando a mesma amostra do Teste A do Atributo 1, verificar se os lançamentos contábeis foram registrados corretamente e tempestivamente no ativo em operação.</p> <p>A.2) Verificar para os itens selecionados se o bem foi ativado para depreciação ou amortização.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de comunicação formal à contabilidade / área de patrimônio dos projetos encerrados. Todos os projetos encerrados selecionados ainda constavam no ativo em andamento.</p> <p><b>PI)</b> Apesar de constatado procedimento de comunicação formal à contabilidade / área de patrimônio dos projetos encerrados, estes não são transferidos tempestivamente para o ativo em operação ou não foram registrados corretamente ou ativados para depreciação ou amortização em sua plenitude.</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de comunicação formal à contabilidade / área de patrimônio dos projetos encerrados, bem como estes foram corretamente e tempestivamente registrados no ativo em operação e ativados para depreciação ou amortização.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Normas, políticas e/ou procedimentos, contendo a atividade de encerramento de projetos e transferência para o imobilizado ou intangível em operação.</li> <li>- Relação de projetos de investimento encerrados no período auditado.</li> </ul>			

Avaliação de Confiança (CT060)			
<b>CT060</b>	Existência de laudo emitido por empresa competente para reavaliação de ativos.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores. R11 - Super ou subavaliação dos ativos da Companhia.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F30 - Ativos reavaliados sem parecer / laudo por empresa especializada.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Reavaliação de ativos é suportada por parecer / laudo de empresa especializada</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de ativos reavaliados no período auditado, conforme tabela de seleção de amostras.</p> <p>A.2) Solicitar os respectivos laudos de reavaliação emitidos por empresa especializada.</p> <p>A.3) Verificar se todos os ativos reavaliados estão suportados por laudo técnico.</p>		<p><b>NI)</b> Os ativos reavaliados não são suportados por laudo emitido por empresa especializada.</p> <p><b>IM)</b> Os ativos reavaliados são suportados por laudo técnico emitido por empresa especializada.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> - Relação de ativos reavaliados no período auditado.</p>			

Avaliação de Confiança (CT061)			
<b>CT061</b>	Cálculo automático mensal da depreciação/amortização dos ativos imobilizados ou intangíveis com base nas taxas previamente estabelecidas e de acordo com a categoria do ativo.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F31 - Ausência de cálculo automático da depreciação ou amortização.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Parametrização do módulo / sistema de gestão para o cálculo automático com base na taxa de depreciação / amortização cadastrada.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Selecionar aleatoriamente 1 (um) ativo em operação no sistema / módulo de gestão de ativos</p> <p>A.2) Evidenciar, através de print de tela, a taxa de depreciação ou amortização cadastrada ou vida útil do ativo.</p> <p>A.3) Evidenciar, através de print de tela, o valor calculado de depreciação ou amortização no último mês do período de auditoria.</p> <p>A.3) Verificar se o valor foi calculado corretamente conforme a taxa de depreciação ou amortização ou vida útil cadastrada.</p>		<p><b>NI)</b> O sistema / módulo de gestão de ativos não calcula automaticamente ou calcula incorretamente a depreciação ou amortização dos ativos em operação.</p> <p><b>IM)</b> O sistema / módulo de gestão de ativos calcula automaticamente e corretamente a depreciação ou amortização dos ativos em operação, conforme taxas cadastradas.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relação de ativos em operação no sistema / módulo de gestão de ativos.			

**Avaliação de Confiança (CT062)**

**CT062**

Revisão mensal independente dos itens inseridos nos ativos imobilizado ou intangível, de forma a garantir que a vida útil, classe e taxa de depreciação ou amortização estejam cadastradas corretamente.

**Informações Relacionadas**

GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
 GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto

GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão / Exatidão Ocorrência

**Processo**

Gestão de Ativos

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.  
 R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.  
 F32 - Ausência de procedimento de revisão dos novos itens ativados no ativo imobilizado, intangível e financeiro.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Procedimento de revisão mensal dos novos itens inseridos no ativos imobilizado e intangível.

Teste A:

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de seleção de amostras.

A.2) Solicitar as evidências de revisão dos itens inseridos no ativo imobilizado ou intangível.

A.3) Verificar se há evidências de revisão para todos os meses selecionados por funcionário qualificado (compatível às suas qualificações e atribuições) e independente da atividade de registro / cadastro de ativo imobilizado / intangível.

**NI)** Não há procedimento de revisão dos itens inseridos no ativo imobilizado ou intangível ou este é realizado por funcionário sem a qualificação (incompatível às suas atribuições) necessária.

**PI)** Há procedimento de revisão dos itens inseridos no ativo imobilizado ou intangível, porém este é realizado pelo mesmo funcionário responsável pelo cadastro / registro dos ativos ou não foram disponibilizadas evidências da revisão para os meses analisados.

**IM)** Há procedimento de revisão independente, por funcionário qualificado (compatível com suas atribuições), dos itens inseridos no ativo imobilizado ou intangível e este foi realizado para todos os meses analisados.

**Legenda:**



### Avaliação de Confiança (CT062)

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** Relação de itens inseridos no ativo imobilizado e intangível (em operação) no período auditado.

**Avaliação de Confiança (CT063)**

**CT063**

Procedimentos formais para cálculo e constituição da Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa (PCLD) e revisão por funcionário independente antes da contabilização

**Informações Relacionadas**

GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água  
GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Precisão/ Exatidão  
Integridade

**Processo**

Contábil  
Gestão de Ativos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F33 - Constituição de provisão para devedores duvidosos sem procedimentos formais de cálculo e/ou sem revisão adequada.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Procedimento formal para cálculo e constituição da PCLD.

Teste A:

A.1) Solicitar à área responsável documentação formal que define os critérios e responsáveis pelo cálculo e constituição da PCLD gerencial.

A.2) Verificar se a documentação suporte contém os critérios necessários para o cálculo da PCLD gerencial.

**Atributo 2:** Cálculo da provisão de devedores duvidosos efetuado por funcionário autorizado e qualificado e revisado por funcionário independente antes da contabilização

Teste A:

A.1) Solicitar memória(s) de cálculo da PCLD constituída no período auditado.

A.2) Verificar se o cálculo foi realizado por funcionário autorizado e qualificado (compatível com sua qualificação e atribuições).

A.3) Verificar evidências de revisão do cálculo da PCLD por funcionário independente (diferente do responsável pelo cálculo).

A.4) Verificar se o valor contabilizado de PCLD está em consonância com a(s) memória(s) de cálculo e critérios internos.



**Exemplo(s) de evidência:** Caso o cálculo da PCLD seja realizado de forma automática, evidenciar que o sistema está parametrizado com as condições definidas em diretrizes internas (PCLD Gerencial) e legais (PCLD Fiscal).

**NI)** O cálculo da PCLD é realizado sem critérios formais ou por funcionário sem qualificação (incompatível às suas qualificações e atribuições) ou não autorizado.

**PI)** O cálculo da PCLD é realizado baseado em critérios formais definidos, por funcionário qualificado e autorizado, porém não há procedimento de revisão ou este é realizado pelo mesmo funcionário responsável pelo cálculo. Caso seja verificado que o valor contabilizado não está em consonância com a memória de cálculo ou critérios internos, este controle também deverá ser classificado como parcialmente implementado.

**IM)** O cálculo da PCLD é realizado baseado em critérios formais definidos, por funcionário qualificado e autorizado e revisado também por funcionário autorizado, ou o cálculo é realizado de forma automática pelo sistema conforme diretrizes internas e legais. Ademais, não foi identificada divergência entre o valor contabilizado e a memória de cálculo e critérios internos.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Normas, políticas e/ou procedimentos que definam os critérios e atividades de cálculo e constituição da PCLD.

**Atributo 2:** Memória(s) de cálculo da provisão calculada no período auditado.

Avaliação de Confiança (CT064)			
<b>CT064</b>	Cálculo automático dos juros, variação monetária e taxas/encargos financeiros dos contratos de financiamento/empréstimo/captação		
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água	GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão	<b>Processo</b>	Financeiro
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F34 - Cálculo manual das despesas e encargos financeiros a serem amortizados.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Sistema / módulo de operações financeiras parametrizado para o cadastro de contratos de dívida e cálculo automático dos juros, encargos financeiros e variações monetárias.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Evidenciar a existência de sistema para controle dos contratos de dívida.</p> <p>Exemplo de evidência: Print de tela do sistema com a relação de contratos cadastrados</p> <p><u>Teste B:</u> B.1) Selecionar aleatoriamente 1 (um) contrato de dívida e solicitar o instrumento de contratação.</p> <p>B.2) Verificar se o valor do principal, taxas de juros, encargos, índices de correção (ex: INCC, IGP-M, PTAX) e o cronograma de desembolso foram cadastrados no sistema / módulo de operações financeiras.</p> <p>B.3) Verificar se a última parcela amortizada no período auditado foi corretamente calculada pelo sistema / módulo.</p>		<p><b>NI)</b> As operações de empréstimo/financiamento/captação não são cadastradas em sistema / módulo, sendo calculadas através de controles manuais paralelos ou o sistema / módulo está calculando incorretamente as parcelas amortizadas.</p> <p><b>IM)</b> As operações de empréstimo/financiamento/captação são cadastradas em sistema / módulo e os juros, encargos financeiros e variações monetárias são calculadas automaticamente e corretamente.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relação de contratos de dívida em andamento no período auditado			

## Avaliação de Confiança (CT065)

### CT065

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:

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


### Informações Relacionadas

<p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água</p> <p>GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p>	<p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p>
--	---

**Avaliação de Confiança (CT065)**

GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água  
 GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água  
 GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário  
 GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água  
 GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
 GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água  
 GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água  
 GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
 GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto  
 GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário

<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado

Avaliação de Confiança (CT065)	
Teste de Controle	Nível de Implementação
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>	<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do Processo Contábil.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do Processo Contábil ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do Processo Contábil.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>
Solicitação de Informações	
<p><b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo contábil.</p>	

**CT066**

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**

- |  |   |
|--|---|
| <p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água</p> <p>GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água</p> | <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> |
|--|---|

**Avaliação de Confiança (CT066)**

<p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p>	<p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	---

<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Política de gestão de acessos definida.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema / módulo contábil.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema / módulo contábil.</p> <p><b>PI)</b> Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na prática de controle (concessão, revogação e revisão) ou, apesar de haver previsão de todos os aspectos, foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3, como exemplo:</p>	



## Avaliação de Confiança (CT066)

**Atributo 2:** Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.

### Teste B

B.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema / módulo contábil no período auditado.

B.2) Solicitar evidências da solicitação para concessão do acesso ao sistema / módulo contábil, conforme política de acessos.

B.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.



Exemplo de evidência: Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.

**Atributo 3:** Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo contábil.

### Teste A

A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo de gestão de ativos / investimentos como exemplo:

- Criação e alteração no plano de contas;
- Criação, alteração e exclusão de lançamentos manuais na contabilidade;
- Abertura e fechamento de período contábil.

A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do sistema / módulo de gestão de ativos / investimentos.

- Atributo 2: não há evidência de revisão dos acessos no período auditado ou usuários que tiveram acesso concedido sem solicitação formal do gestor funcional.
- Atributo 3: usuários indevidos com acesso às transações críticas analisadas.

**IM)** Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos que contempla todos os aspectos citados na prática de controle e não foram identificados desvios nos testes dos Atributos 2 e 3.

### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

## Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema / módulo contábil ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema / módulo contábil no período de auditoria.

### Atributo 3:

- Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo contábil, como exemplo:
  - Criação e alteração no plano de contas;
  - Criação, alteração e exclusão de lançamentos manuais na contabilidade;
  - Abertura e fechamento de período contábil.
- Cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

**CT067**

Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações  
Relacionadas**

- |  |   |
|--|---|
| <p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água</p> <p>GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água</p> | <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> |
|--|---|

### Avaliação de Confiança (CT067)

- |  |   |
|--|---|
| <p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> | <p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|---|

<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.
<b>Teste de Controle</b>	<b>Nível de Implementação</b>		
<p><b>Atributo 1:</b> Trilha de auditoria habilitada para as transações críticas do processo contábil</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar se o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo contábil.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Print de tela de relatório de "log" do sistema / módulo contábil, contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.</p>	<p><b>NI)</b> Não há rastreamento das principais transações do processo contábil, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.</p> <p><b>PI)</b> Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo contábil, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".</p> <p><b>IM)</b> Há rastreamento das principais transações do processo contábil, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de</p>		

## Avaliação de Confiança (CT067)



Aspecto(s) a observar: Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.

**Atributo 2:** Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" do sistema / módulo contábil.

Teste A:

A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" do sistema / módulo contábil.



Exemplo de evidência: Documento contendo o procedimento de revisão de "log" do sistema / módulo contábil ou evidência da última revisão realizada.

registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

## Solicitação de Informações

**Atributo 1:** N/A

**Atributo 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos, contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema / módulo contábil.

**CT068**

Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.

**Informações  
Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água	GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada	GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água
GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto	GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado	GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
GFI1004 - Receita operacional indireta de água	GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto	GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água	GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto
GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto	GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário	GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água
GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário	
GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	
GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	

**Avaliação de Confiança (CT068)**

<p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p>	<p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	---

<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação Corte / Competência	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F35 - Lançamentos manuais incorretos ou não autorizados efetuados diretamente no razão contábil.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Revisão ou aprovação dos lançamentos manuais realizados na contabilidade por funcionário autorizado e diferente do responsável por efetivar o lançamento..</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Solicitar a documentação suporte que define os responsáveis pela revisão e aprovação dos lançamentos realizados na contabilidade.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de revisão dos lançamentos e ajustes manuais direto no razão</p> <p><b>PI)</b> Há procedimento de revisão dos lançamentos e ajustes manuais direto no razão, porém foram identificadas exceções nos testes de efetividade, tais quais:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Lançamentos manuais não revisados anterior ao registro no sistema / módulo contábil.</li> <li>- Meses sem evidência da revisão dos lançamentos manuais.</li> </ul>	

### Avaliação de Confiança (CT068)

Caso a revisão de lançamentos manuais seja realizada anterior ao registro e contabilização no sistema / módulo:

A.2) Selecionar uma amostra de lançamentos manuais , conforme tabela de seleção de amostras.

A.3) Solicitar as evidências de revisão / aprovação dos itens selecionados.

A.4) Verificar se há evidências de revisão para os itens selecionados e se o(s) revisor(es) não possuem acesso à realizar lançamentos manuais.

Caso a revisão seja realizada após o registro e contabilização no sistema / módulo (ex: mensalmente):

A.2) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de seleção de amostras.

A.3) Solicitar as evidências de revisão dos lançamentos e ajustes manuais realizados nos meses selecionados.

A.4) Verificar se há evidências da revisão e se o revisor não possui acesso à realizar lançamentos manuais.

- Revisor com acesso à realização de lançamentos manuais.

**IM)** Há procedimento de revisão dos lançamentos e ajustes manuais direto no razão e não foram identificadas exceções nos testes de efetividade.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:**

- Relação de lançamentos manuais efetuados na contabilidade
- Norma, política e/ou procedimento que contemplem as atividades de efetivação e revisão de lançamentos manuais

**CT069**

Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil

**Informações Relacionadas**

<p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água</p> <p>GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água</p>	<p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p>
--	---



**Avaliação de Confiança (CT069)**

<p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p>	<p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	---

<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Classificação Corte/ Competência	<b>Processo</b>	Contábil
-----------------------------	---	-----------------	----------

<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F36 - Ausência de aplicação de procedimentos analíticos para análise de variações nos demonstrativos financeiros.
-----------------	---	---------------------------	---

<b>Teste de Controle</b>	<b>Nível de Implementação</b>
--------------------------	-------------------------------

<p><b>Atributo 1:</b> Procedimentos analíticos para análise de inconsistências nos balancetes mensais</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Indagar o responsável pela área de Contabilidade sobre a existência de relatórios comparativos, contendo as variações percentuais ocorridas nas contas contábeis em relação ao período anterior e valores fora do padrão. Corroborar a indagação com as políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p>	<p><b>NI)</b> O prestador não executa procedimentos analíticos para identificação de potenciais inconsistências nos demonstrativos financeiros.</p> <p><b>PI)</b> Apesar de haver procedimentos analíticos de inconsistências nos demonstrativos, não foi possível evidenciar sua execução para todos os meses analisados.</p> <p><b>IM)</b> O prestador executa procedimentos analíticos para identificação de potenciais inconsistências nos demonstrativos</p>
--	---

### Avaliação de Confiança (CT069)

A.2) Verificar se os relatórios comparativos são manuais ou emitidos pelo sistema de gestão.

**Atributo 2:** Verificar se os procedimentos analíticos foram executados no período auditado

Teste A:

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses, conforme tabela de seleção de amostras.

A.2) Solicitar as evidências das análises de inconsistências realizadas.

A.3) Verificar se há evidências da realização de análises verticais e horizontais nas contas do balancete contábil.

financeiros e estes foram executados para todos os meses analisados.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1 e 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos que contemplem as atividades de análises de consistências dos demonstrativos financeiros.

**CT070**

Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil

**Informações  
Relacionadas**

- |  |   |
|--|---|
| <p>GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água</p> <p>GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada</p> <p>GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto</p> <p>GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado</p> <p>GFI1004 - Receita operacional indireta de água</p> <p>GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto</p> <p>GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água</p> <p>GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto</p> <p>GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água</p> | <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> |
|--|---|

### Avaliação de Confiança (CT070)

- |  |   |
|--|---|
| <p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> | <p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> |
|--|---|

<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Classificação Corte / Competência	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F37 - Ausência de bloqueio sistêmico para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período contábil.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Parametrização do sistema / módulo contábil para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período contábil.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Simular um lançamento contábil sem contrapartida.</p> <p>A.2) Simular um lançamento contábil cuja soma das partidas seja diferente de zero.</p>		<p><b>NI)</b> O sistema / módulo contábil não está parametrizado para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período.</p> <p><b>PI)</b> O sistema / módulo contábil está parcialmente parametrizado para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período.</p>	

### Avaliação de Confiança (CT070)

A.3) Verificar se o sistema apresenta críticas ou impossibilita que os lançamentos sejam efetuados.

Teste B:

B.1) Simular um lançamento para um período contábil fechado no sistema.

B.2) Verificar se o sistema apresenta críticas ou impossibilita que o lançamento seja efetuado.

**IM)** O sistema / módulo contábil está parametrizado para impossibilitar lançamentos inconsistentes ou após o fechamento do período.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** N/A

**CT071**

Revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado

**Informações  
Relacionadas**

GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água	GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada	GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água
GFI1101 - Receita operacional direta de usuários de esgoto	GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
GFI1102 - Receita operacional direta de esgoto importado	GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto
GFI1004 - Receita operacional indireta de água	GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto
GFI1104 - Receita operacional indireta de esgoto	GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto
GFI1006 - Arrecadação de receitas total de água	GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto
GFI1106 - Arrecadação de receitas total de esgoto	GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário
GFI2001 - Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2002 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2003 - Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário	GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água
GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário
GFI2005 - Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água
GFI2105 - Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água
GFI2006 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água
GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água
GFI2007 - Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água
GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário	
GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	
GFI2010 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	

**Avaliação de Confiança (CT071)**

<p>GFI2011 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água</p> <p>GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2110 - Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2015 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2019 - Outras despesas do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p>	<p>GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto</p> <p>GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário</p>
--	---

<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão / Exatidão Classificação Corte / Competência	<b>Processo</b>	Contábil
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F70 – Ausência de revisão das demonstrações financeiras.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Revisão das demonstrações financeiras</p> <p><u>Teste A:</u></p> <p>A.1) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>A.2) Solicitar as evidências de revisão das demonstrações financeiras.</p> <p>A.3) Verificar se as demonstrações financeiras foram revisadas por um nível de supervisão adequado.</p>		<p><b>NI)</b> Não há procedimento de revisão das demonstrações financeiras.</p> <p><b>PI)</b> Apesar de haver procedimento de revisão das demonstrações financeiras, não foram identificadas evidências para a totalidade de meses analisados.</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de revisão das demonstrações financeiras e foi possível constatar evidências de revisão para todos os meses analisados.</p>	

**Avaliação de Confiança (CT071)**

**Legenda:**


**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A



**Avaliação de Confiança (CT072)**

<b>CT072</b>		Realização periódica de inventário físico de bens e ajustes provenientes do resultado do inventário na contabilidade.	
<b>Informações Relacionadas</b>	GFI2013 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água GFI2014 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário GFI2114 - Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Precisão/ Exatidão	<b>Processo</b>	Gestão de Ativos
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F38 - Ausência de inventários periódicos dos bens registrados no ativo em operação.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de realização de inventário físico dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Corrobar a existência de procedimento para realização de inventário periódico dos bens registrados no ativo imobilizado e intangível.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Caso o auditado não possua um procedimento de realização periódica de inventários rotativos, deve haver, no mínimo, um inventário anual conduzido por uma auditoria independente.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Realização dos ajustes provenientes do resultado do inventário na contabilidade.</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Solicitar o último inventário realizado dos bens patrimoniais no período de auditoria. A.2) Selecionar 1 (uma) unidade inventariada no período auditado. A.3) Confrontar o resultado do inventário com os ajustes contábeis realizados.</p>		<p><b>NI)</b> Os bens registrados no ativo imobilizado ou intangível não são inventariados periodicamente.</p> <p><b>PI)</b> Há procedimento de realização periódica de inventário dos bens registrados no ativo imobilizado ou intangível, no entanto foram identificadas divergências entre a posição do último inventário e os ajustes efetuados na contabilidade.</p> <p><b>IM)</b> Há procedimento de realização periódica de inventário dos bens registrados no ativo imobilizado ou intangível e os ajustes decorrentes do inventário foram corretamente realizados na contabilidade.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
<b>Solicitação de Informações</b>			
<p><b>Atributo 1:</b> Norma, política e/ou procedimento para realização de inventários. <b>Atributo 2:</b> Relatório do último inventário realizado dos bens patrimoniais.</p>			

**Avaliação de Confiança (CT073)**

**CT073**

Utilização de sistema para gerenciamento financeiro de projetos de investimento, permitindo o cadastro de cada projeto e estrutura analítica para acompanhamento dos custos incorridos.

**Informações Relacionadas**

GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto

GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade  
Precisão / Exatidão

**Processo**

Gestão de Investimentos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.  
 R11 - Super ou subavaliação dos ativos da Companhia.

**Fator(es) de Risco**

F39 - Ausência de sistemas para gestão financeira dos projetos de investimentos.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de sistema para o gerenciamento de projetos de investimento.

Teste A:

- A.1) Verificar evidências da existência de sistema para o gerenciamento financeiro de projetos de investimento.
- A.2) Verificar se o sistema permite a criação de projetos e de estrutura analítica para alocação dos custos incorridos.



Exemplo(s) de evidência: Print de tela das funcionalidades do sistema ou *walkthrough* do processo de cadastro de projetos.



Aspecto(s) a observar: O prestador pode utilizar outras formas de controle dos custos de projetos de investimento no sistema, como, por exemplo, o próprio módulo de gestão de contatos, portanto que este permita controlar todos os custos incorridos de forma individualizada e global por projeto.

**NI)** Não é utilizado sistema (ou módulo específico) para gerenciamento financeiro dos projetos ou o sistema existente não possibilita o controle individualizado dos custos incorridos em cada projeto de investimento em andamento do prestador.

**IM)** Utiliza sistema para o gerenciamento financeiro dos projetos de investimento, permitindo o controle individualizado dos custos incorridos por projeto.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Avaliação de Confiança (CT073)**

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

**Avaliação de Confiança (CT074)**

**CT074**

Abertura formal dos projetos de investimento contendo a(s) fonte(s) de recurso(s) (estrutura de capital -> recursos próprios, onerosos e não onerosos) utilizada(s) para financiamento.

**Informações Relacionadas**

GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água

GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Classificação

**Processo**

Gestão de Investimentos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F40 - Ausência de segregação da fonte e destino dos investimentos realizados pelo prestador.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Abertura formal dos projetos de investimento e segregação da fonte de recursos.

**NI)** Os projetos não são abertos formalmente ou não há como constatar qual a fonte dos recursos.

Teste A:

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de projetos de investimento iniciados no período auditado, conforme tabela de seleção de amostras.

**PI)** Os projetos são abertos formalmente, porém não há controle das fontes de recursos utilizadas para financiamento do projeto.

A.2) Solicitar a documentação que formaliza a abertura do projeto.

**IM)** Os projetos são abertos formalmente e é possível verificar quais as fontes de recursos utilizadas para financiamento.

A.3) Verificar se é há controle das fontes de recursos utilizadas para financiamento do projeto.

**Legenda:**


**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado



Aspecto(s) a observar: Em algumas empresas, o próprio sistema de gestão permite vincular cada projeto com sua fonte de recursos. Para estes casos, é necessário consultar o cadastro do projeto no sistema de gestão para evidenciar o vínculo em questão.

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Relação de projetos de investimento iniciados no período auditado.

Avaliação de Confiança (CT075)			
<b>CT075</b>	<p>Abertura formal dos projetos de investimento, contendo o destino / objetivo do investimento:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água;</li> <li>• Ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água;</li> <li>• Reposição de infraestrutura de distribuição de água;</li> <li>• Ampliação da distribuição de água;</li> <li>• Outras aplicações no sistema de abastecimento de água;</li> <li>• Reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto;</li> <li>• Ampliação da coleta e transporte de esgoto;</li> <li>• Reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto;</li> <li>• Ampliação da capacidade de tratamento de esgoto;</li> <li>• Outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</li> </ul>		
	<b>Informações Relacionadas</b>	<p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p>	<p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>
<b>Objetivo do Controle</b>		Classificação	<b>Processo</b>
<b>Risco(s)</b>	R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F40 - Ausência de segregação da fonte e destino dos investimentos realizados pelo prestador.
<b>Teste de Controle</b>		<b>Nível de Implementação</b>	
<p><b>Atributo 1:</b> Abertura formal dos projetos de investimento e segregação do destino do investimento.</p> <p><u>Teste A:</u></p> <p>A.1) Selecionar uma amostra aleatória de projetos de investimento iniciados no período auditado, conforme tabela de seleção de amostras (Pode-se utilizar da mesma amostra do CT075).</p> <p>A.2) Solicitar a documentação que formaliza a abertura do projeto.</p> <p>A.3) Verificar se é há controle do destino ou objetivo do investimento, conforme segregação listada na prática de controle.</p>		<p><b>NI)</b> Os projetos não são abertos formalmente ou não há como constatar qual o destino do investimento.</p> <p><b>PI)</b> Os projetos são abertos formalmente, porém não há controle do destino do investimento.</p> <p><b>IM)</b> Os projetos são abertos formalmente e é possível verificar qual o destino do investimento.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
 <p>Aspecto(s) a observar: Em algumas empresas, o próprio sistema de gestão permite vincular cada projeto com seu destino. Para estes casos, é necessário consultar o cadastro do projeto no sistema de gestão para evidenciar o vínculo em questão.</p>			

**Avaliação de Confiança (CT075)**

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Relação de projetos de investimento iniciados no período auditado.

**Avaliação de Confiança (CT076)**

**CT076**

Bloqueio de lançamentos contábeis e financeiros quando do encerramento dos projetos concluídos no sistema.

**Informações Relacionadas**

GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto

GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto  
 GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Ocorrência

**Processo**

Gestão de Investimentos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F41 - Ausência de bloqueio sistêmico para impossibilitar lançamentos financeiros e contábeis em projetos de investimentos encerrados.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Parametrização do sistema para impossibilitar lançamentos contábeis e financeiros para projetos de investimentos encerrados.

Teste A:

A.1) Simular um lançamento contábil em um projeto de investimento encerrado (capitalizado e ativado).

A.2) Verificar se o sistema permite o registro do lançamento.

**NI)** O sistema de gestão não está parametrizado para impossibilitar lançamentos contábeis e financeiros para projetos de investimentos encerrados.

**IM)** O sistema de gestão está parametrizado para impossibilitar lançamentos contábeis e financeiros para projetos de investimentos encerrados.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

**Avaliação de Confiança (CT077)**

**CT077**

Critérios definidos para capitalização de despesas incorridas pelo funcionamento de suas áreas internas (área de gerenciamento de projetos e fiscalização de obras, como exemplo)

**Informações Relacionadas**

GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água  
GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Classificação

**Processo**

Gestão de Investimentos

**Risco(s)**

R5 - Informações contábeis incorretas, incompletas ou em desacordo com as exigências legais ou normas estabelecidas pelos órgãos reguladores.

**Fator(es) de Risco**

F42 - Ausência de critérios definidos para capitalização de despesas incorridas de áreas internas.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Critérios de capitalização das despesas incorridas pelas áreas internas do prestador.

**NI)** Não há critérios definidos ou contas formalmente mapeadas para capitalização.

Teste A:

A.1) Verificar se o prestador possui critérios definidos ou contas formalmente mapeadas que, pela finalidade de sua atuação, devem ser capitalizadas nos projetos de investimentos em andamento.

**PI)** Há critérios para capitalização, porém estes não estão em plena consonância com a atuação de suas áreas internas.

**IM)** Há critérios para capitalização e estes foram corretamente definidos considerando a atuação de suas áreas internas.



Exemplo(s) de evidência: Documento formal que contém os critérios de capitalização ou relação das contas / centros de custos que são capitalizados para os projetos de investimentos em andamento.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

Teste B:

B.1) Verificar se os critérios adotados de capitalização pelo prestador estão aderentes às funções / atribuições de cada área interna.



B.2) Verificar áreas internas que, pela finalidade de sua atuação, deveriam ter seus custos capitalizados porém não estão contempladas nos critérios atualmente adotados pelo prestador.


**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:**

- Critérios de capitalização de despesas;
- Organograma interno contendo descrição das funções e atribuições de cada área.



Avaliação de Confiança (CT078)			
<b>CT078</b>	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: - Coleta das informações para cálculo/ estimativa de população atendida. - Realização do cálculo/ estimativa de população atendida.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA0001 - População urbana atendida com rede de abastecimento de água GTA0002 - População rural atendida com rede de abastecimento de água	GTE0001 - População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário GTE0002 - População rural atendida com rede de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Monitoramento dos Índices de Atendimento
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Caso o procedimento adotado pelo prestador para cálculo da população atendida seja o mesmo estabelecido como padrão pelo glossário do SINISA, este controle deverá ser classificado como "N/A - Não Aplicável". O controle somente deverá ser testado se o prestador aplicar outra forma de cálculo para a informação.</p> <p> <b>Exemplo de evidência:</b> Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de monitoramento dos índices de atendimento.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de monitoramento dos índices de atendimento.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de monitoramento dos índices de atendimento.			

Avaliação de Confiança (CT079)			
<b>CT079</b>	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)		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA0001 - População urbana atendida com rede de abastecimento de água GTA0002 - População rural atendida com rede de abastecimento de água	GTE0001 - População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário GTE0002 - População rural atendida com rede de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade	<b>Processo</b>	Monitoramento dos Índices de Atendimento
<b>Risco(s)</b>	R12 - Cálculo incorreto dos índices de atendimento.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F49 - Registro de domicílios incompleto ou desatualizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de cadastro atualizado de domicílios atendidos informando quais não contam com população residente</p> <p><u>Teste A:</u> A.1) Verificar se o cadastro de domicílios informa quais propriedades não possuem residentes (ex: domicílios utilizados para veraneio, domicílios utilizados somente em finais de semana, imóveis desocupados, dentre outros).</p> <p>A.2) Verificar se o cadastro de domicílios está atualizado através de consulta à base do sistema ou procedimentos internos de revisão da base cadastral (Pode-se vincular o resultado do teste do Atributo 1 do controle CT008).</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela ou cópia do cadastro de domicílios informando quais propriedades não possuem residentes.</p>		<p><b>NI)</b> O prestador não possui registro dos domicílios atendidos que não contam com população residente, nem utiliza as taxas de sazonalidade divulgadas pelo IBGE.</p> <p><b>PI)</b> O prestador possui um registro desatualizado dos domicílios atendidos que não contam com população residente ou utiliza as taxas de sazonalidade do IBGE para estimar a população não residente.</p> <p><b>IM)</b> O prestador possui registro atualizado dos domicílios atendidos que não contam com população residente.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Base com o cadastro de domicílios atendidos.			

**Avaliação de Confiança (CT080)**

**CT080**

Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas urbanas e rurais.

**Informações Relacionadas**

GTA0001 - População urbana atendida com rede de abastecimento de água  
GTA0002 - População rural atendida com rede de abastecimento de água

GTE0001 - População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário  
GTE0002 - População rural atendida com rede de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade

**Processo**

Monitoramento dos Índices de Atendimento

**Risco(s)**

R12 - Cálculo incorreto dos índices de atendimento.

**Fator(es) de Risco**

F49 - Registro de domicílios incompleto ou desatualizado.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro atualizado domicílios atendidos, informando quais economias estão localizadas em áreas urbanas e rurais.

Teste A

A.1) Verificar se o cadastro de domicílios possibilita a identificação das economias localizadas em áreas urbanas e rurais.

A.2) Verificar se o cadastro de domicílios está atualizado através de consulta à base do sistema ou procedimentos internos de revisão da base cadastral (Pode-se vincular o resultado do teste do Atributo 1 do controle CT008).



Exemplo(s) de evidência: Print de tela ou cópia do cadastro de domicílios informando quais economias estão localizadas em áreas urbanas.

**NI)** O prestador não possui registro dos domicílios atendidos localizados áreas urbanas e rurais, nem utiliza estimativas do IBGE de população residente em área urbana e rural.

**PI)** O prestador possui um registro desatualizado dos domicílios localizados em áreas urbanas e rurais ou utiliza estimativas do IBGE de população residente em área urbana.

**IM)** O prestador possui registro atualizado dos domicílios localizados em área urbana e rurais.


**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado


**Solicitação de Informações**


**Atributo 1:** Base com o cadastro de domicílios atendidos.

Avaliação de Confiança (CT081)			
<b>CT081</b>	<p>Realização do cálculo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Por meio de estimativa da população atendida, através do produto da quantidade de economias residenciais ativas (de água e esgoto, em zonas urbanas e rurais), multiplicada pela taxa média de habitantes por domicílio do respectivo município, obtida no último Censo ou Contagem de População do IBGE.</li> <li>Ou</li> <li>- Através da utilização de procedimento próprio que permita o cálculo preciso ou estimado das informações de população.</li> </ul>		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA0001 - População urbana atendida com rede de abastecimento de água GTA0002 - População rural atendida com rede de abastecimento de água	GTE0001 - População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário GTE0002 - População rural atendida com rede de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão/ Exatidão	<b>Processo</b>	Monitoramento dos Índices de Atendimento
<b>Risco(s)</b>	R12 - Cálculo incorreto dos índices de atendimento.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F48 - Procedimento inadequado para cálculo da população atendida.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Realização do cálculo (estimado ou preciso) da população atendida nos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário.</p> <p><u>Teste A</u> - Cálculo pelo Censo IBGE A.1) Verificar evidência da realização do cálculo da população atendida nos serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário utilizando os dados do último Censo do IBGE. Devem ser avaliadas as informações de quantidade de economias utilizada, bem como a taxa média de habitantes por domicílio no município.</p> <p>Ou</p> <p><u>Teste A</u> - Utilização de procedimento próprio A.1) Entender como é realizado o cálculo próprio e avaliar se este representa de forma precisa a população atendida no ano de referência.</p>		<p><b>NI)</b> O prestador não realiza o cálculo da população atendida utilizando informações do IBGE e de quantidades de economias, nem possui procedimento próprio que permite o cálculo preciso ou estimado das informações de população atendida.</p> <p><b>PI)</b> O prestador realiza um cálculo estimado da população atendida a partir da utilização de uma metodologia desenvolvida internamente.</p> <p><b>IM)</b> O prestador realiza o cálculo da população atendida utilizando informações do IBGE e de quantidades de economias, ou possui procedimento próprio que permite o cálculo preciso das informações de população atendida.</p> <p><b>Legenda:</b> (NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado/ (IM) Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Memória de cálculo (estimado ou preciso) utilizada para a declaração da informação de população atendida ao SINISA.</p>			

Avaliação de Confiança (CT082)			
<b>CT082</b>	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 manutenção do cadastro de redes, tais como: - Conferência e aprovação da documentação suporte das obras de ampliação e substituição das redes de água e esgoto. - Arquivamento de plantas as built. - Realização de atualizações no cadastro de redes.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água	GTE1001- Extensão da rede pública de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Manutenção do Cadastro de Redes
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência das normas e políticas e/ ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência das normas e políticas e/ ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação das normas e políticas e/ ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa, contendo a política, norma e/ou procedimento divulgado e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de manutenção do cadastro de redes.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades críticas do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de manutenção do cadastro de redes.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de manutenção do cadastro de redes.			

Avaliação de Confiança (CT083)			
<b>CT083</b>	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de manutenção do cadastro de redes: - Execução das obras de ampliação e substituição das redes de água e esgoto. - Realização de alterações no cadastro de redes.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água	GTE1001- Extensão da rede pública de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Manutenção do Cadastro de Redes
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta às políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário responsável por duas ou mais atividades.</p>		<p><b>NI)</b> Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p><b>IM)</b> Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades relacionadas na atividade de controle.			

Avaliação de Confiança (CT084)			
<b>CT084</b>	Aprovação formal das plantas as built de obras de ampliação e substituição de redes de água encerradas e arquivamento junto à documentação da obra		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água		
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade	<b>Processo</b>	Manutenção do Cadastro de Redes
<b>Risco(s)</b>	R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F52 - Ausência de aprovação e arquivamento das plantas as built das obras de ampliação e substituição de redes.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Aprovação e arquivamento das plantas as built.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Selecionar uma amostra de obras de ampliação ou substituição das redes de água concluídas no ano de referência.</p> <p>A.2) Verificar se as plantas as built foram aprovadas pela equipe responsável pela obra e/ou fiscalizadora e/ou gerenciadora em caso de contratação de terceiros para execução dos serviços ou por área interna do prestador, diferente da responsável pela execução da obra, quando a execução é realizada por equipe própria.</p> <p>A.3) Verificar evidências do arquivamento das plantas as built das obras selecionadas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Cópias ou prints de tela das plantas as built.</p>		<p><b>NI)</b> As plantas <i>as built</i> das obras encerradas não são aprovadas e arquivadas.</p> <p><b>PI)</b> As plantas <i>as built</i> são arquivadas, contudo, não foram verificadas evidências das aprovações.</p> <p><b>IM)</b> As plantas <i>as built</i> são formalmente aprovadas e arquivadas.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relação de obras de ampliação e substituição de redes de água concluídas no ano de referência.			

Avaliação de Confiança (CT085)			
<b>CT085</b>	Aprovação formal das plantas as built de obras de ampliação e substituição de redes de esgoto encerradas e arquivamento junto à documentação da obra		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE1001 - Extensão da rede pública de esgotamento sanitário		
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade	<b>Processo</b>	Manutenção do Cadastro de Redes
<b>Risco(s)</b>	R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F52 - Ausência de aprovação e arquivamento das plantas as built das obras de ampliação e substituição de redes.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Aprovação e arquivamento das plantas as built.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Selecionar uma amostra de obras de ampliação ou substituição das redes de esgoto concluídas no ano de referência.</p> <p>A.2) Verificar se as plantas as built foram aprovadas pela equipe responsável pela obra e/ou fiscalizadora e/ou gerenciadora em caso de contratação de terceiros para execução dos serviços ou por área interna do prestador, diferente da responsável pela execução da obra, quando a execução é realizada por equipe própria.</p> <p>A.3) Verificar evidências do arquivamento das plantas as built das obras selecionadas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Cópias ou prints de tela das plantas as built.</p>		<p><b>NI)</b> As plantas <i>as built</i> das obras encerradas não são aprovadas e arquivadas.</p> <p><b>PI)</b> As plantas <i>as built</i> são arquivadas, contudo, não foram verificadas evidências das aprovações.</p> <p><b>IM)</b> As plantas <i>as built</i> são formalmente aprovadas e arquivadas.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relação de obras de ampliação e substituição de redes de esgoto concluídas no ano de referência.			



## Avaliação de Confiança (CT086)

**CT086**

Existência de cadastro de redes em sistema de informações georreferenciadas, possibilitando o cálculo automático da extensão de rede do sistema de água.

**Informações Relacionadas**

GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água

**Objetivo do Controle**

Integridade  
Precisão/Exatidão

**Processo**

Manutenção do Cadastro de Redes

**Risco(s)**

R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.

**Fator(es) de Risco**

F51 - Utilização de procedimentos manuais para atualização do cadastro de redes ou sem o registro histórico de atualizações.

### Teste de Controle

### Nível de Implementação

**Atributo 1:** Existência de cadastro de redes em sistema de informações georreferenciadas

Teste A

A.1) Acompanhar o processo de atualização do cadastro de redes (*walkthrough*).

A.2) Verificar se as atualizações são realizadas baseado em um sistema de informações georreferenciadas.

A.3) Caso o cadastro seja atualizado manualmente, verificar se o prestador mantém o histórico de atualizações realizadas no ano fiscal.



Exemplo(s) de evidência: planilhas eletrônicas do cadastro de redes, relatórios e prints de tela do sistema de informações georreferenciadas, contendo a informação de extensão de rede.

**NI)** O cadastro das redes de água é realizado em planilha eletrônica ou em sistema de informação no qual o valor da extensão de rede é atualizado manualmente, sem a possibilidade de consulta ao histórico de alterações.

**PI)** O cadastro das redes de água é realizado em sistema de informação no qual o valor da extensão de rede é atualizado manualmente, com a possibilidade de consulta ao histórico de alterações.

**IM)** As redes estão cadastradas em sistema de informações georreferenciadas, possibilitando a atualização automática da informação de extensão da rede de água.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

### Solicitação de Informações

**Atributo 1:** Cadastro de redes do sistema de abastecimento de água do prestador.

**Avaliação de Confiança (CT087)**

**CT087**

Existência de cadastro de redes em sistema de informações georreferenciadas, possibilitando o cálculo automático da extensão de rede de esgoto.

**Informações Relacionadas**

GTE1001 - Extensão da rede pública de esgotamento sanitário

**Objetivo do Controle**

Integridade  
Precisão/Exatidão

**Processo**

Manutenção do Cadastro de Redes

**Risco(s)**

R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.

**Fator(es) de Risco**

F51 - Utilização de procedimentos manuais para atualização do cadastro de redes ou sem o registro histórico de atualizações.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro de redes em sistema de informações georreferenciadas

**NI)** O cadastro das redes de esgoto é realizado em planilha eletrônica ou em sistema de informação no qual o valor da extensão de rede é atualizado manualmente, sem a possibilidade de consulta ao histórico de alterações.

Teste A

A.1) Acompanhar o processo de atualização do cadastro de redes (*walkthrough*).

**PI)** O cadastro das redes de esgoto é realizado em sistema de informação no qual o valor da extensão de rede é atualizado manualmente, com a possibilidade de consulta ao histórico de alterações.

A.2) Verificar se as atualizações são realizadas baseado em um sistema de informações georreferenciadas.

**IM)** As redes estão cadastradas em sistema de informações georreferenciadas, possibilitando a atualização automática da informação de extensão da rede de esgoto.

A.3) Caso o cadastro seja atualizado manualmente, verificar se o prestador mantém o histórico de atualizações realizadas no ano fiscal.



Exemplo(s) de evidência: planilhas eletrônicas do cadastro de redes, relatórios e prints de tela do sistema de informações georreferenciadas, contendo a informação de extensão de rede.


**Legenda:**


**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Cadastro de redes do sistema de esgotamento sanitário do prestador.

Avaliação de Confiança (CT088)			
<b>CT088</b>	Rotinas sistêmicas para crítica das informações de extensão de rede, avaliando e sinalizando distorções e valores incompatíveis com as obras realizadas, bem como variações não usuais em um curto período.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água	GTE1001- Extensão da rede pública de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Integridade Precisão/Exatidão	<b>Processo</b>	Manutenção do Cadastro de Redes
<b>Risco(s)</b>	R13 - Atualizações do cadastro de redes realizadas indevidamente ou sem documentação suporte adequada.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F50 - Ausência de críticas dos valores atualizados no cadastro de redes.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Sistema parametrizado para realizar críticas automáticas das informações de extensão de rede.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Simular a alteração manual das informações de extensão de rede em cada uma das condições relacionadas abaixo: - Redução significativa na informação de extensão de rede. - Aumento significativo na informação de extensão de rede. - Inserção de um valor de extensão de rede incompatível com o projeto associado.</p> <p>A.2) Verificar se o sistema apresenta consistências automáticas, impossibilitando a atualização do cadastro de redes ou emitindo alerta sobre a inconsistência identificada.</p>		<p><b>NI)</b> O sistema não está parametrizado para realizar críticas automáticas das informações de extensão de rede.</p> <p><b>PI)</b> O sistema está parametrizado para realizar críticas automáticas das informações de extensão de rede apenas para alguns dos itens analisados nas simulações.</p> <p><b>IM)</b> O sistema está parametrizado para realizar críticas automáticas das informações de extensão de rede para a totalidade dos itens analisados nas simulações.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

Avaliação de Confiança (CT089)			
<b>CT089</b>	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: - 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.		
	<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido GTA1003 - Volume de água macromedido GTA1008 - Volume de água tratada importado GTA1004 - Volume de água tratada exportado GTA1002 - Volume de água de serviço	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo operacional.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de operacional</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo operacional.			

Avaliação de Confiança (CT090)			
<b>CT090</b>	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.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido GTA1003 - Volume de água macromedido GTA1008 - Volume de água tratada importado GTA1004 - Volume de água tratada exportado GTA1002 - Volume de água de serviço	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento	
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F3 - Acesso indevido e/ou não autorizado às transações críticas dos processos relacionados a geração das informações do prestador.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Política de gestão de acessos definida.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se o auditado possui uma política de gestão de acessos definida, e se nesta estão contemplados procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema operacional.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Procedimentos de concessão, revogação e revisão executados no período auditado, conforme diretrizes internas.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de usuários cadastrados no sistema operacional no período auditado.</p> <p>A.2) Solicitar evidências da solicitação formal do gestor funcional para concessão do acesso ao sistema operacional.</p> <p>A.3) Verificar se os acessos foram concedidos pela equipe de TI após solicitação formal do gestor funcional do colaborador.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Formulário preenchido pelo gestor funcional ou e-mail enviado para a área de TI, ticket de chamado aberto pelo gestor funcional do funcionário.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Pertinência dos usuários com acesso às transações críticas do processo operacional.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Solicitar a relação de usuários com acesso às transações críticas do processo operacional, como exemplo: - Alteração no cadastro de macromedidores; - Inserção e alteração das informações de volumes; - Monitoramento das informações de volumes.</p> <p>A.2) Solicitar o cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.</p> <p>A.3) Cruzar a relação de usuários com o cadastro de funcionários, a fim de verificar a pertinência dos acessos à</p>		<p><b>NI)</b> Não possui política de gestão de acessos ou procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão dos acessos ao sistema operacional.</p> <p><b>PI)</b> Possui política e/ou procedimentos que não contemplam todos os aspectos citados na atividade de controle (concessão, revogação e revisão) ou não foi possível evidenciar a realização destes em sua totalidade no período analisado.</p> <p><b>IM)</b> Possui política e/ou procedimentos de gestão de acessos definidos e há evidências da realização destes em sua totalidade no período de analisado.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	

### Avaliação de Confiança (CT090)

cada transação ou a existência de colaboradores desligados com acesso.

A.4) Corroborar o resultado com os gestores funcionais de cada colaborador ou gestor do módulo / sistema comercial.

### Solicitação de Informações

**Atributos 1 e 2:** Política de gestão de acessos ao sistema operacional ou corporativo.

**Atributo 2:** Relação de usuários cadastrados no sistema operacional no período de auditoria.

**Atributo 3:**

- Relação de usuários com acesso às transações críticas do processo operacional, como exemplo:
  - Alteração no cadastro de macromedidores;
  - Inserção e alteração das informações de volumes;
  - Monitoramento das informações de volumes.
- Cadastro de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

**Avaliação de Confiança (CT091)**

**CT091**

Monitoramento das transações críticas do processo operacional através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).

**Informações Relacionadas**

GTA1001 - Volume de água tratada produzido  
 GTA1003 - Volume de água macromedido  
 GTA1008 - Volume de água tratada importado  
 GTA1004 - Volume de água tratada exportado  
 GTA1002 - Volume de água de serviço

GTE1014 - Volume total de esgoto tratado  
 GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado  
 GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento  
 GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento

**Objetivo do Controle**

Governança

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.

**Fator(es) de Risco**

F6 - Ausência de rastreamento de transações realizadas no sistema aplicativo e/ou em informações críticas.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de trilha de auditoria.

Teste A

A.1) Verificar se o sistema de gestão possui trilha de auditoria habilitada para as transações críticas do processo operacional.



**Aspecto(s) a observar:** Alguns sistemas não possuem relatórios de "log" disponíveis, no entanto, é possível rastrear mudanças através da trilha de auditoria do banco de dados.



**Exemplo(s) de evidência:** Print de tela de relatório de "log" do sistema operacional, contendo data, hora, transação e usuário responsável pela inclusão, alteração ou exclusão do registro.

**Atributo 2:** Procedimento de monitoramento periódico dos "logs" do sistema operacional.

Teste A

A.1) Verificar a existência de documentação formal que define o(s) responsável(is) e periodicidade pelo monitoramento do "log" do sistema operacional.



**Exemplo(s) de evidência:** Documento contendo o procedimento de revisão de "log" do sistema operacional ou evidência da última revisão realizada.

**NI)** Não há rastreamento das principais transações do processo operacional, seja através de relatórios extraídos do sistema ou de trilha de auditoria do banco de dados.

**PI)** Apesar do sistema ou banco de dados possibilitar o rastreamento das principais transações do processo operacional, não há procedimento definido para revisão periódica do "log".

**IM)** Há rastreamento das principais transações do processo operacional, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros, bem como há procedimento estabelecido de revisão periódica do "log" do sistema.

**Legenda:**




**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** N/A

**Atributo 2:** Normas, políticas e/ou procedimentos, contendo o(s) responsável(is) e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema operacional.

**Avaliação de Confiança (CT092)**

<b>CT092</b>		Macromedição dos volumes de água produzidos.	
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contendo informações-chave.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contemplando os seguintes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Localização geográfica;</li> <li>- Marca e modelo;</li> <li>- Especificações técnicas;</li> <li>- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).</li> </ul> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de abastecimento de água.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Cadastro atualizado de macromedidores.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados. A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.</p> <p> <b>Exemplo(s) de evidência:</b> Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Macromedição dos volumes de água produzidos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos. A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água e verificar quais saídas das ETAs que abastecem os municípios selecionados são equipadas com macromedidores. A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de água produzido que é macromedido e o seu total.</p> <p> <b>Aspecto(s) a observar:</b> Caso seja disponibilizada água captada pelo próprio prestador ou bruta importada para consumo sem tratamento, o presente controle deve também avaliar se esses volumes são macromedidos.</p>		<p><b>NI)</b> O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de água produzidos.</p> <p><b>PI)</b> O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e o prestador possui índice de macromedição dos volumes de água produzidos entre 80% e 95%.</p> <p><b>IM)</b> O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e o prestador possui índice de macromedição dos volumes de água produzidos acima de 95%.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1 e 2:</b> Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água. <b>Atributo 3:</b> Mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água.</p>			



**Avaliação de Confiança (CT093)**

**CT093**

Macromedição dos volumes de água tratada importados.

**Informações Relacionadas**

GTA1008 - Volume de água tratada importado

**Objetivo do Controle**

Precisão

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

**Fator(es) de Risco**

F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contendo informações-chave (utilizar o mesmo resultado do Atributo 1 do CT092 caso seja a mesma base de cadastro).

Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contemplando os seguintes aspectos:

- Localização geográfica;
- Marca e modelo;
- Especificações técnicas;
- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).



Exemplo(s) de evidência: Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de abastecimento de água.

**Atributo 2:** Cadastro atualizado de macromedidores.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados (Pode-se utilizar a mesma amostra do Atributo 2 do CT092).

A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.



Exemplo(s) de evidência: Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.

**Atributo 3:** Macromedição dos volumes de água tratada importados.

Teste A

A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos.

A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água e verificar quais pontos por onde ocorre a importação de água tratada nos municípios selecionados são equipados com macromedidores.

A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de água tratada importado que é macromedido e o seu total.

**NI)** O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de água tratada importados.

**PI)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de água tratada importados entre 80% e 95%.

**IM)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de água tratada importados acima de 95%.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1 e 2:** Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.

**Atributo 3:** Mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água.

**Avaliação de Confiança (CT094)**

**CT094**

Macromedição dos volumes de água tratada exportados.

**Informações Relacionadas**

GTA1004 - Volume de água tratada exportado

**Objetivo do Controle**

Precisão

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

**Fator(es) de Risco**

F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contendo informações-chave (utilizar o mesmo resultado do Atributo 1 do CT092 caso seja a mesma base de cadastro).

Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de abastecimento de água, contemplando os seguintes aspectos:

- Localização geográfica;
- Marca e modelo;
- Especificações técnicas;
- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).



Exemplo(s) de evidência: Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de abastecimento de água.

**Atributo 2:** Cadastro atualizado de macromedidores.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados (Pode-se utilizar a mesma amostra do Atributo 2 do CT092).

A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.



Exemplo(s) de evidência: Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.

**Atributo 3:** Macromedição dos volumes de água tratada exportados.

Teste A

A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos.

A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água e verificar quais pontos por onde ocorre a exportação de água tratada nos municípios selecionados são equipados com macromedidores.

A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de água tratada exportado que é macromedido e o seu total.

**NI)** O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de água tratada exportados.

**PI)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de água tratada exportados entre 80% e 95%.

**IM)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de água tratada exportados acima de 95%.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1 e 2:** Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.

**Atributo 3:** Mapas/croquis dos sistemas de abastecimento de água.

## Avaliação de Confiança (CT095)

### CT095

Macromedição dos volumes de esgoto tratados.

#### Informações Relacionadas

GTE1014 - Volume total de esgoto tratado

GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento

#### Objetivo do Controle

Precisão

#### Processo

Operacional

#### Risco(s)

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

#### Fator(es) de Risco

F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

#### Teste de Controle

#### Nível de Implementação

**Atributo 1:** Existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contendo informações-chave.

#### Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contemplando os seguintes aspectos:

- Localização geográfica;
- Marca e modelo;
- Especificações técnicas;
- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).



Exemplo(s) de evidência: Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de esgotamento sanitário.

**Atributo 2:** Cadastro atualizado de macromedidores.

#### Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados.

A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.



Exemplo(s) de evidência: Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.

**Atributo 3:** Macromedição dos volumes de esgoto tratado.

#### Teste A

A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos.

A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário e verificar quais das entradas das ETEs nos municípios selecionados são equipadas com macromedidores.

A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de esgoto tratado que é macromedido e o seu total.

**NI)** O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de esgoto tratados.

**PI)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto tratados entre 80% e 95%.

**IM)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto tratados acima de 95%.

#### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado / **(IM)** Implementado

#### Solicitação de Informações

**Atributo 1 e 2:** Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.

**Atributo 3:** Mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário.

**Avaliação de Confiança (CT096)**

**CT096**

Macromedição dos volumes de esgoto importados.

**Informações Relacionadas**

GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado

GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento

**Objetivo do Controle**

Precisão

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

**Fator(es) de Risco**

F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contendo informações-chave (utilizar o mesmo resultado do Atributo 1 do CT095 caso seja a mesma base de cadastro).

**NI)** O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de esgoto importados.

Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contemplando os seguintes aspectos:

- Localização geográfica;
- Marca e modelo;
- Especificações técnicas;
- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).

**PI)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto importados entre 80% e 95%.

**IM)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto importados acima de 95%.



Exemplo(s) de evidência: Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de esgotamento sanitário.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Atributo 2:** Cadastro atualizado de macromedidores.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados (Pode-se utilizar a mesma amostra do Atributo 2 do CT095).

A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.



Exemplo(s) de evidência: Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.

**Atributo 3:** Macromedição dos volumes de esgoto importados.

Teste A

A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos.

A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário e verificar quais pontos de importação de esgoto nos municípios selecionados são equipadas com macromedidores.

A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de esgoto importado que é macromedido e o seu total.

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1 e 2:** Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.

**Atributo 3:** Mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário.

## Avaliação de Confiança (CT097)

**CT097**

Macromedição dos volumes de esgoto exportados.

**Informações Relacionadas**

GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento

**Objetivo do Controle**

Precisão

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

**Fator(es) de Risco**

F53 - Ausência de macromedição dos volumes dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contendo informações-chave (utilizar o mesmo resultado do Atributo 1 do CT095 caso seja a mesma base de cadastro).

Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de cadastro de macromedidores do sistema de esgotamento sanitário, contemplando os seguintes aspectos:

- Localização geográfica;
- Marca e modelo;
- Especificações técnicas;
- Datas da instalação e de outras operações relevantes (manutenções, calibrações, etc).



Exemplo(s) de evidência: Relatório de registro dos macromedidores ou print de tela do sistema operacional, contendo o cadastro de medidores do sistema de esgotamento sanitário.

**Atributo 2:** Cadastro atualizado de macromedidores.

Teste A

A.1) Selecionar uma amostra aleatória de macromedidores cadastrados (Pode-se utilizar a mesma amostra do Atributo 2 do CT095).

A.2) Realizar visita in loco para verificar se o cadastro do macromedidor foi realizado corretamente.



Exemplo(s) de evidência: Fotografia do macromedidor com as devidas especificações.

**Atributo 3:** Macromedição dos volumes de esgoto exportados.

Teste A

A.1) Selecionar amostra de municípios atendidos.

A.2) Analisar os mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário e verificar quais pontos de exportação de esgoto nos municípios selecionados são equipadas com macromedidores.

A.3) Realizar o cálculo do índice de macromedição, a partir da razão entre a parcela do volume de esgoto exportado que é macromedido e o seu total.

**NI)** O cadastro de macromedidores não existe ou está desatualizado/incompleto, não sendo possível calcular o índice de macromedição dos volumes de esgoto exportados.

**PI)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado, e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto exportados entre 80% e 95%.

**IM)** O cadastro de macromedidores existe e está completo/atualizado, e prestador possui índice de macromedição dos volumes de esgoto exportados acima de 95%.



**Legenda:**



**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado


**Solicitação de Informações**

**Atributo 1 e 2:** Relação contendo o cadastro de macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.


**Atributo 3:** Mapas/croquis dos sistemas de esgotamento sanitário.

Avaliação de Confiança (CT098)			
<b>CT098</b>	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido GTA1003 - Volume de água macromedido	GTA1008 - Volume de água tratada importado GTA1004 - Volume de água tratada exportado	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais	<b>Fator(es) de Risco</b>	F54 - Ausência de procedimento de calibração periódica de macromedidores
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da existência de procedimentos definidos para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.</p> <p> Exemplo de evidência: procedimento de calibração dos macromedidores.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Realização de calibrações periódicas dos macromedidores, conforme frequência indicada no procedimento.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) A partir da mesma amostra utilizada nos controles CT092 – CT094, solicitar evidências do cumprimento do procedimento de calibração periódica para os medidores selecionados, conforme frequência definida.</p> <p> Exemplo de evidência: relatórios/certificados de calibração.</p>		<p><b>NI)</b> Não foram verificadas evidências da existência de procedimentos definidos para a calibração periódica dos macromedidores do sistema de abastecimento de água.</p> <p><b>PI)</b> Apesar de haver um procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água, não foram identificadas evidências do seu cumprimento no período analisado.</p> <p><b>IM)</b> Há um procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água e este foi cumprido no período analisado.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de calibração periódica dos macromedidores. <b>Atributo 2:</b> Relatórios/certificados de calibração dos macromedidores.</p>			


Avaliação de Confiança (CT099)			
<b>CT099</b>	Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado	GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais	<b>Fator(es) de Risco</b>	F54 - Ausência de procedimento de calibração periódica de macromedidores
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da existência de procedimentos definidos para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: procedimento de calibração dos macromedidores.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Realização de calibrações periódicas dos macromedidores, conforme frequência indicada no procedimento.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) A partir da mesma amostra utilizada nos controles CT095 – CT097, solicitar evidências do cumprimento do procedimento de calibração periódica para os medidores selecionados, conforme frequência definida.</p> <p> Exemplo de evidência: relatórios/certificados de calibração.</p>		<p><b>NI)</b> Não foram verificadas evidências da existência de procedimentos definidos para a calibração periódica dos macromedidores do sistema de esgotamento sanitário.</p> <p><b>PI)</b> Apesar de haver um procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário, não foram identificadas evidências do seu cumprimento no período analisado.</p> <p><b>IM)</b> Há um procedimento definido para a calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário e este foi cumprido no período analisado.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de calibração periódica dos macromedidores. <b>Atributo 2:</b> Relatórios/certificados de calibração dos macromedidores.</p>			

Avaliação de Confiança (CT100)			
<b>CT100</b>	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido GTA1003 - Volume de água macromedido	GTA1008 - Volume de água tratada importado GTA1004 - Volume de água tratada exportado	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais	<b>Fator(es) de Risco</b>	F55 - Ausência de acompanhamento adequado dos volumes operacionais.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências do monitoramento centralizado dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: cópia do relatório de acompanhamento dos volumes e print de tela das principais transações do software operacional.</p>		<p><b>NI)</b> Acompanha os volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água através de registros manuais/ planilhas eletrônicas.</p> <p><b>PI)</b> Acompanha os volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água através de sistemas de informação alimentados manualmente pelos operadores ou automaticamente através integração com os macromedidores em parte do(s) município(s) atendido(s).</p> <p><b>IM)</b> Acompanha os volumes macromedidos de água em todo(s) o(s) município(s) atendido(s) através de sistema supervisorio integrado com os macromedidores para alimentação automática da base de dados.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relatório de acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.			



Avaliação de Confiança (CT101)			
<b>CT101</b>	Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado		GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais	<b>Fator(es) de Risco</b>	F55 - Ausência de acompanhamento adequado dos volumes operacionais.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências do monitoramento centralizado dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: cópia do relatório de acompanhamento dos volumes e print de tela das principais transações do software operacional.</p>		<p><b>NI)</b> Acompanha os volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário através de registros manuais/ planilhas eletrônicas.</p> <p><b>PI)</b> Acompanha os volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário através de sistemas de informação alimentados manualmente pelos operadores ou automaticamente através integração com os macromedidores em parte do(s) município(s) atendido(s).</p> <p><b>IM)</b> Acompanha os volumes macromedidos de esgoto em todo(s) o(s) município(s) atendido(s) através de sistema supervisão integrado com os macromedidores para alimentação automática da base de dados.</p> <p><b>Legenda:</b> (NI) Não Implementado / (PI) Parcialmente Implementado / (IM) Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Relatório de acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.			

Avaliação de Confiança (CT102)			
<b>CT102</b>	Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades especiais, envolvendo: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Consumo dos prédios próprios do operador;</li> <li>- Volume transportado por caminhões-pipa;</li> <li>- Consumo pelo corpo de bombeiros;</li> <li>- Abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes);</li> <li>- Lavagem de ruas e rega de espaços verdes públicos;</li> <li>- Fornecimento para obras públicas.</li> </ul>		
	<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1002 - Volume de água de serviço	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F56 - Ausência de instrumentos ou controles para monitoramento do volume de água de serviço.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Acompanhamento dos volumes consumidos em atividades especiais.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Verificar a existência de instrumentos e controles para acompanhamento dos volumes consumidos em atividades especiais, envolvendo:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro/ documentação do volume consumido pelos prédios próprios do operador;</li> <li>- Registro/ documentação do volume transportados por caminhões-pipa;</li> <li>- Registro/ documentação do volume consumido pelo corpo de bombeiros;</li> <li>- Registro/ documentação do volume de abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes);</li> <li>- Registro/ documentação do volume utilizado para lavagem de ruas e rega de espaços verdes públicos;</li> <li>- Registro/ documentação do volume fornecido para obras públicas.</li> </ul> <p> Exemplo(s) de evidência: planilha eletrônica de acompanhamento dos volumes especiais ou print de tela do sistema operacional contendo os volumes especiais consumidos.</p>		<p><b>NI)</b> Não realiza o acompanhamento dos volumes consumidos em atividades especiais.</p> <p><b>PI)</b> Realiza acompanhamento dos volumes consumidos em parte das atividades especiais relacionadas.</p> <p><b>IM)</b> Realiza acompanhamento dos volumes consumidos em todas as atividades especiais relacionadas.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Registro/ documentação do volume consumido pelos prédios próprios do operador;</li> <li>- Registro/ documentação do volume transportados por caminhões-pipa;</li> <li>- Registro/ documentação do volume consumido pelo corpo de bombeiros;</li> <li>- Registro/ documentação do volume de abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes);</li> <li>- Registro/ documentação do volume utilizado para lavagem de ruas e rega de serviços públicos;</li> <li>- Registro/ documentação do volume fornecido para obras públicas.</li> </ul>			

Avaliação de Confiança (CT103)			
<b>CT103</b>	Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades operacionais, envolvendo: - Desinfecção de adutoras e redes. - Testes hidráulicos de estanqueidade . - Limpezas de reservatórios.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1002 - Volume de água de serviço		
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Operacional
<b>Risco(s)</b>	R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais	<b>Fator(es) de Risco</b>	F56 - Ausência de instrumentos ou controles para monitoramento do volume de água de serviço.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Acompanhamento dos volumes consumidos em atividades operacionais.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar a existência de instrumentos ou controles para acompanhamento dos volumes consumidos em atividades operacionais, envolvendo: - Registro do volume utilizado para desinfecção de adutora e redes; - Registro do volume utilizado para testes hidráulicos de estanqueidade de reservatórios; - Registro do volume utilizado para limpezas de reservatórios.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: planilha eletrônica de acompanhamento dos volumes operacionais ou print de tela do sistema operacional, contendo os volumes operacionais consumidos.</p>		<p><b>NI)</b> Não realiza o acompanhamento dos volumes consumidos em atividades operacionais.</p> <p><b>PI)</b> Realiza acompanhamento dos volumes consumidos em parte das atividades operacionais relacionadas.</p> <p><b>IM)</b> Realiza acompanhamento dos volumes consumidos em todas as atividades operacionais relacionadas.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> - Registro do volume utilizado para desinfecção de adutora e redes; - Registro do volume utilizado para testes hidráulicos de estanqueidade de reservatórios; - Registro do volume utilizado para limpezas de reservatórios.</p>			

## Avaliação de Confiança (CT104)

**CT104**

Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.

**Informações Relacionadas**

GTA1002 - Volume de água de serviço

**Objetivo do Controle**

Precisão

**Processo**

Operacional

**Risco(s)**

R14 - Medição incorreta ou estimada dos volumes operacionais

**Fator(es) de Risco**

F56 - Ausência de instrumentos ou controles para monitoramento do volume de água de serviço.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Procedimento definido para estimativa do volume de água recuperado.

Teste A

A.1) Verificar se o prestador possui procedimento definido para estimar o volume de água recuperado, com base nas características das ligações eliminadas.

**Atributo 2:** Registro dos volumes de água recuperados.

Teste A

A.1) Verificar evidências da existência de controle dos registros dos volumes de água recuperados (ex: memória de cálculo do valor calculado de volume de água recuperado no mês de referência).

**NI)** O prestador não possui procedimento definido para estimativa do volume de água recuperado.

**PI)** O prestador possui procedimento definido para estimativa do volume de água recuperado, contudo, não há controle dos registros destes volumes.

**IM)** O prestador possui procedimento definido para estimativa do volume de água recuperado e possui os devidos registros desses volumes.


**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 1:** Procedimento para estimativa do volume de água recuperado.

**Atributo 2:** Registros dos volumes água recuperados.

Avaliação de Confiança (CT105)	
<b>CT105</b>	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 do consumo de energia elétrica nos sistemas de água e esgoto, tais como: - Recebimento e registro das informações de consumo de energia elétrica; - Análise crítica das informações de consumo de energia elétrica.
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água GTE1005 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança <b>Processo</b> Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço. <b>Fator(es) de Risco</b> F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle	Nível de Implementação
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>	<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de monitoramento do consumo de energia elétrica nos sistemas de água e esgoto.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades críticas do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores do auditado.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de monitoramento do consumo de energia elétrica nos sistemas de água e esgoto.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>
Solicitação de Informações	
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de monitoramento do consumo de energia elétrica nos sistemas de água e esgoto.	

## Avaliação de Confiança (CT106)

### CT106

Registro e monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto.

#### Informações Relacionadas

GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água  
GTE1005 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário

GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água  
GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário

#### Objetivo do Controle

Competência  
Integridade  
Precisão

#### Processo

Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica

#### Risco(s)

R15 - Medição incorreta do consumo energético nos sistema de água e esgoto.

#### Fator(es) de Risco

F57 - Ausência de monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto.

#### Teste de Controle

#### Nível de Implementação

**Atributo 1:** Registro e Monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto.

#### Teste A:

A.1) Verificar evidências do registro e monitoramento do consumo energético nos sistema de água e esgoto



**Aspecto(s) a observar:** O controle deve contemplar o registro e controle dos contratos de energia elétrica sob demanda.



**Exemplo(s) de evidência:** relatório de acompanhamento do consumo, prints de tela do software de gestão de energia elétrica.

**NI)** Não realiza monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto.

**PI)** Realiza monitoramento do consumo energético dos sistemas de água e esgoto por meio de registros manuais ou através de relatórios em planilhas eletrônicas.

**IM)** Realiza monitoramento do consumo energético dos sistemas de água e esgoto por meio de software de gestão de energia elétrica.



#### Legenda:

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado


#### Solicitação de Informações


N/A

Avaliação de Confiança (CT107)			
<b>CT107</b>	Recebimento das faturas de energia elétrica por meio de arquivo eletrônico encaminhado pela concessionária de energia, possibilitando o registro automático no sistema de gestão energética do prestador.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água GTE1005 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário		GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Competência Integridade Precisão	<b>Processo</b>	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
<b>Risco(s)</b>	R15 - Medição incorreta do consumo energético nos sistema de água e esgoto.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F59 - Ausência de parametrização do sistema de gestão energética para leitura dos arquivos da concessionária de energia elétrica.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Recebimento das faturas de energia elétrica por meio de arquivo eletrônico, possibilitando o registro automático das informações no sistema.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Acompanhar o processo de importação das faturas de energia elétrica no sistema de gestão energética.</p> <p>A.2) Verificar se o sistema de gestão energética está parametrizado para leitura das faturas de energia elétrica das concessionárias de energia elétrica.</p>		<p><b>NI)</b> As faturas de energia elétrica são recebidas em meio físico e cadastradas manualmente em planilhas eletrônicas ou no sistema de gestão energética do prestador.</p> <p><b>IM)</b> A concessionária de energia elétrica disponibiliza mensalmente as faturas eletrônicas e o sistema de gestão energética está parametrizado para leitura e registro do valores de consumo.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

Avaliação de Confiança (CT108)			
<b>CT108</b>	Registro das unidades consumidoras, permitindo o controle do consumo e da despesa incorrida e possibilitando o rateio automático do consumo de energia do(s) município(s) atendido(s) pelos sistemas compartilhados (caso aplicável).		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água GTE1005 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário		GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário
<b>Objetivo do Controle</b>	Classificação	<b>Processo</b>	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
<b>Risco(s)</b>	R15 - Medição incorreta do consumo energético nos sistema de água e esgoto.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F57 - Ausência de monitoramento do consumo energético nos sistemas de água e esgoto. F58 - Rateio manual do consumo de energia elétrica.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Registro das unidades consumidoras.</p> <p><u>Testes A</u> A.1) Verificar existência do registro das unidades consumidoras.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: relatório de registro das unidades consumidoras ou prints de tela do registro de unidades consumidoras no software de gestão de energia elétrica.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Rateio do consumo de energia elétrica dos municípios atendidos pelos sistemas compartilhados (caso aplicável).</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se o sistema de gestão está parametrizado com as regras de rateio para que o consumo de energia dos sistemas compartilhados seja distribuído para os municípios atendidos.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: relatório de rateio ou print de tela do sistema de gestão energética com as regras cadastradas.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui o registro das unidades consumidoras e não realiza o rateio do consumo de energia elétrica do(s) município(s) atendido(s).</p> <p><b>PI)</b> Possui o registro das unidades consumidoras, porém o rateio é realizado manualmente ou através de relatórios em planilhas eletrônicas.</p> <p><b>IM)</b> Possui registro das unidades consumidoras no software de gestão de energia elétrica com parametrização das regras de rateio para apropriação do consumo nos municípios atendidos.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<p><b>Atributo 1:</b> Relação das unidades consumidoras cadastradas. <b>Atributo 2:</b> Relatório de rateio do consumo de energia elétrica (caso aplicável).</p>			



Avaliação de Confiança (CT109)			
<b>CT109</b>	Realização de análise crítica periódica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias de energia.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água GTE1005 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário	GFI2004 - Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	
<b>Objetivo do Controle</b>	Precisão	<b>Processo</b>	Monitoramento do Consumo de Energia Elétrica
<b>Risco(s)</b>	R15 - Medição incorreta do consumo energético nos sistema de água e esgoto.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F60 - Ausência de crítica das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias de energia.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Procedimento de análise crítica periódica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias de energia.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Selecionar uma amostra aleatória de meses. A.2) Verificar evidências da realização das análises de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias de energia.</p> <p> Exemplo(s) de evidência: relatório de monitoramento das medições e cobranças de energia elétrica ou print de tela do sistema de gestão evidenciando a parametrização para críticas automáticas.</p>		<p><b>NI)</b> Não realiza análise crítica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias, nem possui rotina sistêmica para sinalização das distorções.</p> <p><b>PI)</b> Realiza análise crítica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias sob demanda ou pontualmente e não possui rotina sistêmica para sinalização das distorções.</p> <p><b>IM)</b> Realiza análise crítica periódica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias ou possui rotina sistêmica para sinalização das distorções.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Procedimento de análise crítica de consistência das medições e cobranças realizadas pelas concessionárias.			

Avaliação de Confiança (CT110)			
<b>CT110</b>	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 manutenção da rede de esgoto, tais como: - Registro de ocorrências de extravasamentos de esgoto; - Realização de reparos na rede de esgoto; - Abertura e encerramento de ordens de serviço de manutenção na rede de esgoto.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Manutenção da Rede de Esgoto
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F1 - Ausência de políticas, normas e/ou procedimentos para atividades críticas do processo. F2 - Políticas, normas e/ou procedimentos desatualizados, não divulgados e/ou aprovados por profissional não autorizado.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos contemplam todas as atividades críticas listadas na atividade de controle.</p> <p><b>Atributo 2:</b> Vigência de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar se as normas, políticas e/ou procedimentos estão vigentes.</p> <p><b>Atributo 3:</b> Divulgação de normas, políticas e/ou procedimentos.</p> <p><u>Teste A</u> A.1) Verificar evidências da divulgação das normas, políticas e/ou procedimentos para os colaboradores envolvidos nas atividades críticas.</p> <p> Exemplo de evidência: Print de tela da intranet corporativa contendo a política, norma e/ou procedimento divulgada e disponível para consulta.</p>		<p><b>NI)</b> Não possui políticas, normas e/ou procedimentos para as atividades do processo de manutenção da rede de esgoto.</p> <p><b>PI)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos para algumas das atividades do processo ou as diretrizes definidas não estão atualizadas ou formalmente divulgadas aos colaboradores.</p> <p><b>IM)</b> Possui políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos nas atividades do processo de manutenção da rede de esgoto.</p> <p><b>Legenda:</b> <b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributos 1, 2 e 3:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades críticas do processo de manutenção da rede de esgoto.			

Avaliação de Confiança (CT111)			
<b>CT111</b>	Segregação de funções entre os responsáveis pela abertura e encerramento das ocorrências de extravasamentos de esgoto e os responsáveis pela execução dos serviços em campo		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas		
<b>Objetivo do Controle</b>	Governança	<b>Processo</b>	Manutenção da Rede de Esgoto
<b>Risco(s)</b>	R1 - Atividades executadas em desacordo com políticas, normas e expectativas dos prestadores de serviço.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F4 - Atividades conflitantes realizadas pelo mesmo colaborador, desrespeitando os princípios de segregação de funções.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Existência de segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle, considerando as atribuições e responsabilidades descritas nas políticas, normas e/ou procedimentos internos.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Identificar os colaboradores e/ou áreas responsáveis pela execução das atividades listadas na atividade de controle através de consulta às políticas, normas e/ou procedimentos internos e indagação aos gestores responsáveis por cada atividade.</p> <p>A.2) Verificar se existe algum funcionário responsável por duas ou mais atividades.</p>		<p>NI) Não há segregação de função entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p>PI) Há segregação parcial entre as atividades listadas na atividade de controle.</p> <p>IM) Todas as atividades listadas na atividade de controle estão segregadas em funcionários distintos.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
<b>Atributo 1:</b> Normas, políticas e/ou procedimentos para as atividades de manutenção da rede de esgoto.			

## Avaliação de Confiança (CT112)

**CT112**

Acompanhamento da execução de serviços de manutenção da rede de esgoto por meio de software de gestão de chamados, possibilitando classificar de forma adequada os casos de extravasamentos de esgoto.

**Informações Relacionadas**

GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas

**Objetivo do Controle**

Integridade Ocorrência

**Processo**

Manutenção da Rede de Esgoto

**Risco(s)**

R16 - Registro incorreto do total de extravasamentos realizados.

**Fator(es) de Risco**

F61 - Controle das requisições e ordens de serviço em planilha eletrônica ou documentos físicos.  
F64 - Classificação inadequada das ordens de serviço.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Controle da execução dos serviços realizados por meio de software ou ferramenta que permita o controle de chamados e ordens de serviço sistêmicas

Teste A

A.1) Verificar se o controle de requisições e registro de ordens de serviço é realizado através de um sistema ou ferramenta de gestão.

**Atributo 2:** Definição dos tipos de ordens de serviço que caracterizam a ocorrência de extravasamentos de esgoto.

Teste A:

A.1) Verificar se o sistema do prestador permite classificar cada ordem de serviço quanto à natureza do atendimento, através de uma lista padrão de tipos de atendimento.

A.2) Verificar se a classificação utilizada pelo prestador é adequada, ou seja, se é possível extrair de forma inequívoca a relação de ordens para reparo de extravasamento de esgotos.

**Atributo 3:** Integridade da base de ordens de serviço de reparos de extravasamentos de esgoto.

Teste A

A1) Solicitar base de ordens de serviço e filtrar as que possuem classificações diferente das indicadas para a ocorrência de extravasamentos de esgotos.

A2) Analisar as classificações das ordens de serviços remanescentes e verificar se é possível identificar casos de extravasamentos de esgoto.

**NI)** O prestador controla as requisições e ordens de serviço por meio de planilhas eletrônicas ou documentos físicos, ou a classificação atual das ordens não permite identificar de forma inequívoca quais referem-se à reparo de extravasamento de esgoto.

**PI)** O prestador controla as requisições e ordens de serviços em software específico, porém a classificação atual das ordens não permite identificar de forma inequívoca quais referem-se à reparo de extravasamento de esgoto ou foram identificados desvios no teste do Atributo 3.

**IM)** O prestador controla as requisições e ordens de serviços em software específico e a classificação atual das ordens permite identificar de forma inequívoca quais referem-se à reparo de extravasamento de esgoto, não tendo sido identificados desvios no teste do Atributo 3.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

**Atributo 3:** Base completa de ordens de serviço.

**Avaliação de Confiança (CT113)**

**CT113**

Parametrização do sistema para abertura automática de ordem de serviço de reparo na rede de esgoto, a partir do registro da reclamação/ solicitação de serviço de reparo no atendimento ao cliente.

**Informações Relacionadas**

GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas

**Objetivo do Controle**

Integridade

**Processo**

Manutenção da Rede de Esgoto

**Risco(s)**

R16 - Registro incorreto do total de extravasamentos realizados.

**Fator(es) de Risco**

F63 - Ausência de parametrização para abertura automática de ordem de serviço a partir do registro de uma reclamação ou solicitação de serviço.

**Teste de Controle**

**Nível de Implementação**

**Atributo 1:** Abertura automática de ordem de serviço a partir do registro da solicitação de reparo do extravasamento no atendimento ao cliente.

Teste A

A.1) Simular registro de uma reclamação / solicitação de serviço de reparo de extravasamento de esgoto e verificar se o sistema possibilita a abertura automática de uma ordem de serviço para vistoria em campo.

**NI)** Não existe sistema de controle das ordens de serviço, ou o sistema não está parametrizado para abrir automaticamente a ordem de serviço de reparo da rede de esgoto a partir do registro da reclamação/ solicitação de serviço de reparo;

**IM)** O sistema está parametrizado para abrir automaticamente a ordem de serviço de reparo da rede de esgoto a partir do registro da reclamação/ solicitação de serviço de reparo.

**Legenda:**

**(NI)** Não Implementado / **(PI)** Parcialmente Implementado/ **(IM)** Implementado

**Solicitação de Informações**

N/A

Avaliação de Confiança (CT114)			
<b>CT114</b>	Crítica para evitar a abertura de ordens de serviço de reparo de extravasamento de esgoto em duplicidade (ex: recebimento de ocorrências no mesmo local em um curto espaço de tempo), permitindo associar a solicitação de serviço / reclamação a uma OS já existente.		
<b>Informações Relacionadas</b>	GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas		
<b>Objetivo do Controle</b>	Ocorrência Precisão	<b>Processo</b>	Manutenção da Rede de Esgoto
<b>Risco(s)</b>	R16 - Registro incorreto do total de extravasamentos realizados.	<b>Fator(es) de Risco</b>	F62 - Ausência de críticas para emissão de ordens de serviço em duplicidade.
Teste de Controle		Nível de Implementação	
<p><b>Atributo 1:</b> Realização de crítica para evitar a abertura de ordens de serviço de reparo de extravasamento de esgoto em duplicidade.</p> <p><u>Teste A</u></p> <p>A.1) Simular a emissão de uma ordem de serviço em duplicidade referente à reparo de extravasamento de esgoto (ex: ordem emitida para o mesmo local e no mesmo dia).</p> <p>A.2) Verificar se o sistema emite alerta / crítica da potencial duplicidade.</p> <p>A.3) Verificar se o sistema permite associar uma solicitação de serviço / reclamação à uma OS já existente.</p>		<p><b>NI</b>) Não é realizada crítica automática para evitar a abertura de ordens de serviço de extravasamento de esgoto em duplicidade e o sistema não permite associar diferentes reclamações / solicitações de serviço à uma mesma ordem de serviço.</p> <p><b>PI</b>) O sistema de gestão permite associar várias reclamações / solicitações de serviço à uma ordem de serviço, porém não está parametrizado para emissão de alertas / críticas para ordens criadas em duplicidade.</p> <p><b>IM</b>) O sistema de gestão permite associar várias reclamações / solicitações de serviço à uma ordem de serviço e está parametrizado para emissão de alertas / críticas para ordens criadas em duplicidade.</p> <p><b>Legenda:</b></p> <p><b>(NI)</b> Não Implementado / <b>(PI)</b> Parcialmente Implementado/ <b>(IM)</b> Implementado</p>	
Solicitação de Informações			
N/A			

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1001- Receita operacional direta de usuários de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS01</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
	c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente</li> <li>• Balancete de composição</li> <li>• Balancete gerencial</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1001- Receita operacional direta de usuários de água GTA1024 - Volume de água faturado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS02</b>	<u>Análise por histogramas:</u>		
	a) Calcular o volume médio faturado através da divisão do volume total faturado (m <sup>3</sup> ) pela quantidade total de economias / ligações da faixa de consumo		
	b) Multiplicar a tarifa da respectiva categoria e faixa de consumo pelo volume médio faturado (m <sup>3</sup> ) e o resultado pelo número de economias / ligações.		
	c) Confrontar o valor calculado com o valor agregado declarado ao SINISA.		
d) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.			
<u>Refaturamento individual:</u>			
a) Refaturar cada ligação / economia, a partir das informações cadastrais, volume consumido e estrutura tarifária.			
b) Cruzar o valor calculado com o valor agregado e desagregado declarado ao SINISA.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Histogramas de faturamento.</li> <li>• Estrutura tarifária vigente no período de auditoria.</li> <li>• Balancete gerencial.</li> <li>• Base de faturamento do serviço de abastecimento de água do período auditado detalhado por ligação/ economia.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		
	Caso seja inviável a realização do teste global de faturamento, seja pelo tamanho da base ou pela ausência de ferramentas de manipulação de dados, pode-se realizar o TS03 como alternativa para validação da receita e volume faturado.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1001 - Receita operacional direta de usuários de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI1002 - Receita operacional direta de água exportada GTA1024 - Volume de água faturado		●●
<b>TS03</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de contas faturadas no ano de referência.		
	b) Solicitar a documentação suporte (ex: conta física, dossiê do consumidor, medições) e refaturar as contas, conforme estrutura tarifária vigente na época do faturamento.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contas faturadas no ano de referência.</li> <li>• Estrutura tarifária vigente no período de auditoria.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1101- Receita operacional direta de usuários de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS04</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
	c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente</li> <li>• Balancete de composição</li> <li>• Balancete gerencial</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1101- Receita operacional direta de usuários de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GTE1012 - Volume total de esgoto faturado		●●
<b>TS05</b>	<u>Análise por histogramas:</u>		
	a) Calcular o volume médio faturado através da divisão do volume total faturado (m <sup>3</sup> ) pela quantidade total de economias / ligações da faixa de consumo		
	b) Multiplicar a tarifa da respectiva categoria e faixa de consumo pelo volume médio faturado (m <sup>3</sup> ) e o resultado pelo número de economias / ligações.		
	c) Confrontar o valor calculado com o valor agregado declarado ao SINISA.		
	d) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<u>Refaturamento individual:</u>		
	a) Refaturar cada ligação / economia, a partir das informações cadastrais, volume consumido e estrutura tarifária.		
	b) Cruzar o valor calculado com o valor agregado e desagregado declarado ao SINISA.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Histogramas de faturamento.</li> <li>• Estrutura tarifária vigente no período de auditoria.</li> <li>• Balancete gerencial.</li> </ul>		



Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de faturamento do serviço de esgotamento sanitário do período auditado detalhado por ligação/ economia.</li> </ul>
<b>Observações</b>	<p>O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.</p> <p>Caso seja inviável a realização do teste global de faturamento, seja pelo tamanho da base ou pela ausência de ferramentas de manipulação de dados, pode-se realizar o TS06 como alternativa para validação da receita e volume faturado.</p>

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1101- Receita operacional direta de usuários de esgoto GTE1012 - Volume total de esgoto faturado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS06</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de contas faturadas no ano de referência. b) Solicitar a documentação suporte (ex: conta física, dossiê do consumidor, medições) e refaturar as contas, conforme estrutura tarifária vigente na época do faturamento.		●●
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Contas faturadas no ano de referência.</li> <li>Estrutura tarifária vigente no período de auditoria.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1002- Receita operacional direta de água exportada	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS07</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado. b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer. c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		●●
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Parecer do auditor independente</li> <li>Balancete de composição</li> <li>Balancete gerencial</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1002- Receita operacional direta de água exportada	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS08</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de créditos nas contas de receitas com água exportada		
	b) Verificar se os créditos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os créditos de receita com água exportada</li> <li>Documentação suporte para itens selecionados (Fatura da concessionária, Contrato de fornecimento e comprovantes de recebimento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1002- Receita operacional direta de água exportada	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS09</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de lucro e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os lucros de cada centro de lucro que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para o centro de lucro do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os lucros de cada centro de lucro utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para cada centro de lucro após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de lucro.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1102- Receita operacional direta de esgoto importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS10</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
	c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente</li> <li>• Balancete de composição</li> <li>• Balancete gerencial</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1102- Receita operacional direta de esgoto importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS11</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de créditos nas contas de receitas com esgoto importado		
	b) Verificar se os créditos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os créditos de receita com água exportada</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (Fatura da concessionária, Contrato de importação e comprovantes de recebimento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1102- Receita operacional direta de esgoto importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS12</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de lucro e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os lucros de cada centro de lucro que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
d) Comparar o valor alocado para o centro de lucro do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.			
<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>			
a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.			
b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).			

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

c) Ratear os lucros de cada centro de lucro utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Comparar o valor alocado para cada centro de lucro após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de lucro.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação

#### Informação Relacionada

GFI1004- Receita operacional indireta de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS13

a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado.

b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.
- Balancete gerencial.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação

#### Informação Relacionada

GFI1004- Receita operacional indireta de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS14

a) Refaturar todos os serviços adicionais de água cobrados no período, a partir da tabela de preços do prestador.

b) Cruzar o valor calculado com o valor agregado e desagregado declarado ao SINISA.

#### Informações Necessárias

- Base de dados de faturamento dos serviços indiretos do período auditado detalhada por ligação/ economia e quantidades do serviço.
- Tabela de preço dos serviços indiretos.

#### Observações

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1104- Receita operacional indireta de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS15</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição e gerencial para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
	c) Confrontar o saldo por centro de custos do balancete gerencial com a informação desagregada declarada ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> <li>• Balancete gerencial.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1104- Receita operacional indireta de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS16</b>	a) Refaturar todos os serviços adicionais de esgoto cobrados no período, a partir da tabela de preços do prestador.		
	b) Cruzar o valor calculado com o valor agregado e desagregado declarado ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Base de dados de faturamento dos serviços indiretos do período auditado detalhada por ligação/ economia e quantidades do serviço.</li> <li>• Tabela de preço dos serviços indiretos.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1006- Arrecadação de receitas total de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS17</b>	a) Cruzar o total baixado no contas a receber contra as contas de entrada de banco referente às receitas operacionais de água com o valor declarado ao SINISA.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatórios de baixas do contas a receber no período auditado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1006- Arrecadação de receitas total de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS18</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de títulos baixados no contas a receber no período de auditoria referentes à prestação de serviço de água.		
	b) Solicitar a documentação suporte que comprova o recebimento financeiro do título (ex: extrato bancário, arquivo remessa).		
	c) Verificar se os títulos baixados foram efetivamente recebidos e se o valor está em consonância com o comprovante de liquidação.		
	d) Apurar o desvio consolidado da amostra e utiliza-lo para classificação da exatidão.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatórios de baixas do contas a receber no período auditado.</li> <li>• Documentação suporte da liquidação do título a receber.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1106- Arrecadação de receitas total de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS19</b>	a) Cruzar o total baixado no contas a receber contra as contas de entrada de banco referente às receitas operacionais de esgoto com o valor declarado ao SINISA.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatórios de baixas do contas a receber no período auditado.</li> </ul>		
<b>Informações Necessárias</b>			
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Receita e Arrecadação			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI1106- Arrecadação de receitas total de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS20</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de títulos baixados no contas a receber no período de auditoria referentes à prestação de serviço de esgotamento sanitário.		
	b) Solicitar a documentação suporte que comprova o recebimento financeiro do título (ex: extrato bancário, arquivo remessa).		
	c) Verificar se os títulos baixados foram efetivamente recebidos e se o valor está em consonância com o comprovante de liquidação.		
	d) Apurar o desvio consolidado da amostra e utiliza-lo para classificação da exatidão.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatórios de baixas do contas a receber no período auditado.</li> <li>• Documentação suporte da liquidação do título a receber.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2001- Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário		●●
<b>TS21</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2001- Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário		●●
<b>TS22</b>	<u>Teste Global da folha de pagamento:</u>		
	<p>a) Calcular a média de remuneração através da análise de 1 mês do período auditado que não tenha incidência relevante de concessão de férias. Incluir na média: adicionais, horas extras, prêmios, férias, 13º salário e outras verbas aplicáveis.</p> <p>b) Multiplicar a média de remuneração pelo número de funcionários ativos de cada mês, conforme informações do CAGED.</p> <p>c) Aplicar as alíquotas dos encargos sociais sobre a remuneração média dos funcionários ativos no período auditado.</p> <p>d) Confrontar o recálculo com o valor da folha contabilizado.</p> <p>Caso o desvio seja acima de 5% no teste global, pode-se avaliar a aplicação de um teste adicional de detalhe, conforme detalhado abaixo:</p> <p><u>Teste de detalhe da folha de pagamento:</u></p> <p>a) Selecionar uma amostra aleatória de holerites processados no ano de referência.</p> <p>b) Solicitar a documentação suporte cálculo realizado (holerite, dados cadastrais e do dossiê do funcionário, benefícios, dentre outros).</p> <p>c) Recalcular o holerite conforme documentação suporte apresentada.</p> <p>d) Confrontar o resultado do recálculo com holerite apresentado.</p> <p><u>Teste de detalhe de outras despesas com pessoal:</u></p> <p>a) Selecionar uma amostra aleatória das outras despesas com pessoal (ex: rescisões, alimentação, plano de saúde, fardamento, transporte coletivo).</p> <p>b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.</p> <p>O resultado do teste global ou teste de detalhe da folha de pagamento mais o teste de detalhe de outras despesas com pessoal deve ser confrontado com o valor agregado declarado ao SINISA.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório de admitidos e demitidos.</li> <li>• CAGEDs.</li> <li>• Folha de Pagamentos.</li> <li>• Alíquotas de FGTS e INSS.</li> </ul>		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de outras despesas com pessoal do período auditado (ex: alimentação, plano de saúde, fardamento, transporte coletivo).</li> <li>Documentação suporte para os débitos selecionados (contratos, faturas / notas fiscais, medições e comprovantes de pagamento).</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2001- Despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

TS23



### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2101 - Despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS24</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2053 - Quantidade de pessoal próprio do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS25</b>	<p><u>Para prestadores com empregados sob o regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT):</u></p> <p>a) Confrontar o total de empregados ativos declarado pelo prestador ao SINISA com as informações do CAGED.</p> <p>b) Confrontar o total de empregados ativos no sistema de folha de pagamentos com o total declarado ao SINISA.</p> <p>c) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto) entre água e esgoto utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia</p>		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

d) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto rateado para água + custo direto de esgoto) para cada município utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia e confrontar o resultado com o declarado ao SINISA.

Para prestadores com servidores sob regime jurídico:

a) Confrontar o total de servidores declarado pelo prestador ao SINISA com as informações declaradas à órgãos oficiais, como por exemplo: Tribunal de Contas.

b) Confrontar o total de empregados ativos no sistema de folha de pagamentos com o total declarado ao SINISA.

c) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto) entre água e esgoto utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia

d) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto rateado para água + custo direto esgoto) para cada município utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia e confrontar o resultado com o declarado ao SINISA.

#### Informações Necessárias

- CAGEDs.
- Declarações acessórias à órgãos de controle da administração pública.
- Relatório de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

N/A

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2145- Quantidade de pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

Para prestadores com empregados sob o regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT):

a) Confrontar o total de empregados ativos declarado pelo prestador ao SINISA com as informações do CAGED.

b) Confrontar o total de empregados ativos no sistema de folha de pagamentos com o total declarado ao SINISA.

c) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto) entre água e esgoto utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia

d) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto rateado para esgoto + custo direto de esgoto) para cada município utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia e confrontar o resultado com o declarado ao SINISA.

Para prestadores com servidores sob regime jurídico:

a) Confrontar o total de servidores declarado pelo prestador ao SINISA com as informações declaradas à órgãos oficiais, como por exemplo: Tribunal de Contas.

b) Confrontar o total de empregados ativos no sistema de folha de pagamentos com o total declarado ao SINISA.

c) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto) entre água e esgoto utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia



d) Ratear a quantidade de pessoal (custo indireto rateado para esgoto + custo direto de esgoto) para cada município utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia e confrontar o resultado com o declarado ao SINISA.



#### Informações Necessárias



- CAGEDs.
- Declarações acessórias à órgãos de controle da administração pública.
- Relatório de funcionários ativos extraído do sistema de folha de pagamentos.

TS26

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>
<b>Observações</b>	N/A

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2004- Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	 
<b>TS27</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.  b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Parecer do auditor independente.</li> <li>Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2004- Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	 
<b>TS28</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água.  b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de despesa com energia elétrica.</li> <li>Documentação suporte para itens selecionados (fatura e comprovantes de pagamento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2004- Despesa com energia elétrica do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	 
<b>TS29</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u> a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.  b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).  c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.  d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS30

a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário

b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.

#### Informações Necessárias

- Relatório analítico com os débitos de despesa com energia elétrica.
- Documentação suporte para itens selecionados (fatura e comprovantes de pagamento).

#### Observações

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2104 - Despesa com energia elétrica do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS31

Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:

a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.

b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2003- Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água  
GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS32**

a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.

b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2003- Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS33</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de estoque com produtos químicos.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
	c) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesas com produtos químicos do serviço de abastecimento de água.		
	d) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva requisição ao estoque.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de despesa com produtos químicos.</li> <li>Documentação suporte para itens selecionados (fatura, comprovante de pagamento, requisição ao estoque).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2003- Despesa com produtos químicos do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS34</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.		
	b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.			
e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos****Observações**

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos****Informação Relacionada**

GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário

**Nível da Avaliação de Confiança**

●●●

●●

**TS35**

- a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de estoque com produtos químicos.
- b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.
- c) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesas com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário.
- d) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva requisição ao estoque.

**Informações Necessárias**

- Relatório analítico com os débitos de despesa com produtos químicos.
- Documentação suporte para itens selecionados (fatura, comprovante de pagamento, requisição ao estoque).

**Observações**

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos****Informação Relacionada**

GFI2103 - Despesa com produtos químicos do serviço de esgotamento sanitário

**Nível da Avaliação de Confiança**

●●●

●●

**TS36**

Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:

- a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.
- b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).
- c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

- a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.
- b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).
- c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2002- Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário		●●
<b>TS37</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado. b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2002- Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS38</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água. b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os débitos de despesa com serviços de terceiros.</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (fatura, comprovante de pagamento, contrato)</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		



### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2002- Despesa com pessoal terceirizado do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS39</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS40</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os débitos de despesa com serviços de terceiros.</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (fatura, comprovante de pagamento, contrato)</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2102 - Despesa com pessoal terceirizado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS41</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>			
a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.			
b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).			
c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.			
d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.			
e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2005- Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS42</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2005- Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS43</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com água importada.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de despesa com água importada (bruta ou tratada).</li> <li>Documentação suporte para itens selecionados (Fatura da concessionária, Contrato de fornecimento e comprovantes de pagamento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2005- Despesa com água importada do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS44</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2105- Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS45</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2105- Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS46</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesa com esgoto exportado.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os débitos de despesa com água importada (bruta ou tratada).</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (Fatura da concessionária, Contrato de fornecimento e comprovantes de pagamento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2105- Despesa com esgoto exportado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS47</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.  b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).  c) Ratear os custos de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.  d) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>			
a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.  b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).			

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	<p>c) Ratear os custos de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	<p>GFI2006- Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário</p>	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	<p>●●●</p> <p>●●</p>
<b>TS48</b>	<p>a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.</p> <p>b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2006- Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	<p>●●●</p> <p>●●</p>
<b>TS49</b>	<p>a) Identificar as alíquotas incidentes de PIS/PASEP, COFINS e ISS (caso aplicável) sobre as receitas de água do prestador.</p> <p>b) Com base no faturamento declarado pelo prestador, aplicar as alíquotas vigentes e confrontar com o saldo contabilizado.</p> <p>c) Selecionar uma amostra de débitos nas contas de outros impostos que compõem a Dex do serviço de abastecimento de água (ex: IPTU, IPVA, taxas de serviços públicos).</p> <p>d) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.</p> <p>e) Somar os resultados dos testes b) e d) e comparar com o valor agregado declarado ao SINISA. Validar as inconsistências materiais decorrentes do teste global dos tributos indiretos.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Base de faturamento por município.</li> <li>• Relatório analítico de débitos dos impostos que compõem a DEX (ex: IPTU, IPVA, taxas de serviços públicos) no período auditado.</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (Documentação do imóvel ou veículo, guia de recolhimento do imposto ou taxa).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2006- Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
TS50	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
TS51	<p>a) Identificar as alíquotas incidentes de PIS/PASEP, COFINS e ISS (caso aplicável) sobre as receitas de esgoto do prestador.</p> <p>b) Com base no faturamento declarado pelo prestador, aplicar as alíquotas vigentes e confrontar com o saldo contabilizado.</p> <p>c) Selecionar uma amostra de débitos nas contas de outros impostos que compõem a Dex do serviço de esgotamento sanitário(ex: IPTU, IPVA, taxas de serviços públicos).</p> <p>d) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.</p>		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	e) Somar os resultados dos testes b) e d) e comparar com o valor agregado declarado ao SINISA. Validar as inconsistências materiais decorrentes do teste global dos tributos indiretos.
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Base de faturamento por município.</li> <li>• Relatório analítico de débitos dos impostos que compõem a DEX (ex: IPTU, IPVA, taxas de serviços públicos) no período auditado.</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (Documentação do imóvel ou veículo, guia de recolhimento do imposto ou taxa).</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2106 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

TS52

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2007- Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário		●●
<b>TS53</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2007- Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS54</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os débitos de outras despesas de exploração.</li> <li>• Documentação suporte para itens selecionados (documento fiscal, fatura, contrato e comprovante de pagamento).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2007- Outras despesas de exploração do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS55</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.  b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).  c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.  d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.  e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.		



**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos**

- b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).
- c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

**Informações Necessárias**

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

**Observações**

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos****Informação Relacionada**

GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário

**Nível da Avaliação de Confiança**

●●●

●●

**TS56**

a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário.

b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.

**Informações Necessárias**

- Relatório analítico com os débitos de outras despesas de exploração.
- Documentação suporte para itens selecionados (documento fiscal, fatura, contrato e comprovante de pagamento).

**Observações**

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos****Informação Relacionada**

GFI2107 - Outras despesas de exploração do serviço de esgotamento sanitário

**Nível da Avaliação de Confiança**

●●●

●●

**TS57**

Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:

a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.

b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

- b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).
- c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2009- Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água

GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS58**

- a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.
- b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS59**

- a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesas com juros e encargos financeiros do serviço de abastecimento de água.
- b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira.
- c) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.

#### Informações Necessárias

- Relatório analítico com os débitos de despesas com juros e encargos.
- Instrumento de contratação do empréstimo ou financiamento.

#### Observações

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2009 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS60</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS61</b>	<p>a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de despesas com juros e encargos financeiros do serviço de esgotamento sanitário.</p> <p>b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira.</p> <p>c) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico com os débitos de despesas com juros e encargos.</li> <li>• Instrumento de contratação do empréstimo ou financiamento.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2109 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida, exceto variações monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS62</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2010- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água GFI2110- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS63</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2010- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS64</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos/créditos nas contas de variação monetária e cambial do serviço de abastecimento de água.		
	b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira.		
	c) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte (ex: índices de correção), atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de despesas com juros, encargos e variação monetária e cambial.</li> <li>Instrumento de contratação do empréstimo ou financiamento.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2010- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS65</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.		
	b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.			
e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2110- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS66</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos/créditos nas contas de variação monetária e cambial do serviço de esgotamento sanitário.		
	b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira.		
<b>Informações Necessárias</b>	c) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte (ex: índices de correção), atentando para o correto valor de registro e a competência.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico com os débitos de despesas com juros, encargos e variação monetária e cambial.</li> <li>Instrumento de contratação do empréstimo ou financiamento.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2110- Despesa com variações monetárias e cambiais das dívidas do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS67</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.		
	b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2011- Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
	GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário		●●
<b>TS68</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2011- Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS69</b>	a) Selecionar uma amostra de créditos / parcelas amortizadas nas contas de empréstimos e financiamentos para serviços de abastecimento de água.		
	b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira e contrapartida financeira.		
	c) Verificar se o lançamento contábil foi realizado em consonância com o instrumento de contratação.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico de controle de empréstimos e financiamentos</li> <li>• Documentação suporte da amortização (instrumento de contratação e comprovante de amortização).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2011- Despesas com amortizações do serviço da dívida de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS70</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.		
	b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).		
	c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.		
	e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.		
	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.			

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	<p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos		Nível da Avaliação de Confiança	
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário		●●●
<b>TS71</b>	<p>a) Selecionar uma amostra de créditos / parcelas amortizadas nas contas de empréstimos e financiamentos para serviços de esgotamento sanitário.</p> <p>b) Solicitar o instrumento de contratação da operação financeira e contrapartida financeira.</p> <p>c) Verificar se o lançamento contábil foi realizado em consonância com o instrumento de contratação.</p>		●●
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório analítico de controle de empréstimos e financiamentos</li> <li>• Documentação suporte da amortização (instrumento de contratação e comprovante de amortização).</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos		Nível da Avaliação de Confiança	
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2111 - Despesas com amortizações do serviço da dívida de esgotamento sanitário		●●●
<b>TS72</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		●●



Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	<p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	<p>GFI2013- Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário</p>	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS73</b>	<p>a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.</p> <p>b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.</p>		●●
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Parecer do auditor independente.</li> <li>• Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2013- Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS74</b>	<p>a) A partir dos saldos iniciais e movimentação do imobilizado do serviço de abastecimento de água, efetuar o cálculo da depreciação acumulada global utilizando as taxas de depreciação de cada classe de ativo. Estimar 50% das adições, baixas e transferências no período para determinar a base de cálculo da depreciação.</p> <p>b) Confrontar o cálculo realizado com o saldo acumulado contábil e confrontar com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso haja desvios acima de 2%, solicitar a base analítica de adições, baixas e transferências e realizar o recálculo da depreciação para estes itens.</p>		●●
<b>Informações Necessárias</b>	- Relatório de movimentação do ativo imobilizado		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

## Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	GFI2013- Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
TS75	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS76</b>	a) A partir dos saldos iniciais e movimentação do imobilizado do serviço de esgotamento sanitário, efetuar o cálculo da depreciação acumulada global utilizando as taxas de depreciação de cada classe de ativo. Estimar 50% das adições, baixas e transferências no período para determinar a base de cálculo da depreciação.		
	b) Confrontar o cálculo realizado com o saldo acumulado contábil e confrontar com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso haja desvios acima de 2%, solicitar a base analítica de adições, baixas e transferências e realizar o recálculo da depreciação para estes itens.		
<b>Informações Necessárias</b>	- Relatório de movimentação do ativo imobilizado		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2113 - Despesas com depreciação do ativo imobilizado do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS77</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2014- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água  
GFI2114- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS78

a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.  
b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2014- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS79

a) A partir dos saldos iniciais e movimentação do intangível do serviço de abastecimento de água, efetuar o cálculo da amortização acumulada global utilizando as taxas de amortização de cada classe de ativo. Estimar 50% das adições, baixas e transferências no período para determinar a base de cálculo da amortização.  
b) Confrontar o cálculo realizado com o saldo acumulado contábil e confrontar com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso haja desvios acima de 2%, solicitar a base analítica de adições, baixas e transferências e realizar o recálculo da amortização para estes itens.

#### Informações Necessárias

- Relatório de movimentação do ativo intangível.

#### Observações

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2014- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de abastecimento de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS80

Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:

- Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.
- Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).
- Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2114- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS81**

a) A partir dos saldos iniciais e movimentação do intangível do serviço de esgotamento sanitário, efetuar o cálculo da amortização acumulada global utilizando as taxas de amortização de cada classe de ativo. Estimar 50% das adições, baixas e transferências no período para determinar a base de cálculo da amortização.

b) Confrontar o cálculo realizado com o saldo acumulado contábil e confrontar com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso haja desvios acima de 2%, solicitar a base analítica de adições, baixas e transferências e realizar o recálculo da amortização para estes itens.

#### Informações Necessárias

- Relatório de movimentação do ativo intangível.

#### Observações

O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2114- Despesas com amortização do ativo intangível do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS82**

Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:

a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.

b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2015- Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água

GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS83

a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.

b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2015- Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de abastecimento de água

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

## TS84

a) Realizar aging list para cálculo da idade dos títulos a vencer e para os títulos vencidos (considerar todos os títulos vinculados à clientes em que o prestador presta serviço de abastecimento de água). Efetuar o arrasto dos títulos caso aplicável.

b) Calcular o Prazo Médio de Recebimento (PMR) do prestador.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos	
	c) Cruzar o saldo encontrado com o saldo contabilizado pelo prestador por município. Validar as inconsistências materiais com o prestador e cruzar com o valor desagregado declarado ao SINISA.
<b>Informações Necessárias</b>	- Relatório analítico detalhando a composição da conta "Clientes".
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2115 - Despesas com provisão para devedores duvidosos do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS85</b>	a) Realizar aging list para cálculo da idade dos títulos a vencer e para os títulos vencidos (considerar todos os títulos vinculados à clientes em que o prestador presta serviço de esgotamento sanitário). Efetuar o arrasto dos títulos caso aplicável.		●●
	b) Calcular o Prazo Médio de Recebimento (PMR) do prestador.		
	c) Cruzar o saldo encontrado com o saldo contabilizado pelo prestador por município. Validar as inconsistências materiais com o prestador e cruzar com o valor desagregado declarado ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	- Relatório analítico detalhando a composição da conta "Clientes".		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS86</b>	a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.		●●
	b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Parecer do auditor independente.</li> <li>Balancete de composição.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS87</b>	a) Confrontar os valores apurados de IRPJ e CSLL no ECF Contábil com aqueles declarados pelo prestador		●●
	<ul style="list-style-type: none"> <li>ECF Contábil.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2017 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS88</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2117 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na DEX do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS89</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p>		



### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.

b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).

c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.

e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

#### Informação Relacionada

GFI2019- Outras despesas do serviço de abastecimento de água  
GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário

Nível da Avaliação de Confiança

●●●

●●

**TS90**

a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.

b) Confrontar o saldo da conta no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA. Caso o parecer apresente uma posição sintética que impossibilite confirmar a exatidão agregada da informação, é necessário conciliar as contas analíticas do balancete de composição com o saldo da conta sintética do parecer.

#### Informações Necessárias

- Parecer do auditor independente.
- Balancete de composição.

#### Observações

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2019- Outras despesas do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS91</b>	<p>a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de outras despesas do serviço de abastecimento de água.</p> <p>b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico de outras despesas com serviços.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2019- Outras despesas do serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS92</b>	<p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de água (indiretos rateados de água + diretos de água) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS93</b>	a) Selecionar uma amostra aleatória de débitos nas contas de outras despesas do serviço de esgotamento sanitário.		
	b) Verificar se os débitos estão em consonância com a respectiva documentação suporte, atentando para o correto valor de registro e a competência.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório analítico de outras despesas com serviços.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste somente deverá ser realizado se o prestador não possuir um parecer emitido por auditor independente.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2119 - Outras despesas do serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS94</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o Balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u>		
	<p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: número de economias, volume distribuído).</p> <p>c) Ratear os custos indiretos entre água e esgoto de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Ratear os custos de esgoto (indiretos rateados de esgoto + diretos de esgoto) de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>e) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
<b>Observações</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>Valores do critério de rateio.</li> <li>Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul> <p>O teste de rateio deve ser realizado independente se o prestador possui ou não parecer de auditoria independente.</p>		

## Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

<b>Informação Relacionada</b>	<p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água</p> <p>GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água</p> <p>GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água</p> <p>GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água</p> <p>GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto</p> <p>GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto</p> <p>GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2032 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2132 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p> <p>GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água</p> <p>GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>
		<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="margin-bottom: 10px;">● ● ●</div> <div style="margin-bottom: 10px;">● ●</div> </div>
<b>TS95</b>	<p><u>Parecer do Auditor Independente:</u></p> <p>a) Solicitar o parecer de auditoria independente e os balancetes de composição para o ano fiscal auditado.</p> <p>b) Confrontar as adições ao imobilizado e intangível no parecer com a informação agregada declarada ao SINISA.</p> <p>Caso o parecer não apresente uma posição que permita diferenciar a parcela do investimento pela origem (recursos próprios, onerosos e não onerosos), pelo destino e àquelas capitalizadas pelo funcionamento de suas áreas internas, seguir para os testes TS96 e TS97.</p> <p><u>Certificação da base de ativos por empresa terceirizada:</u></p> <p>Algumas agências realizam contratações periódicas de empresas especializadas para levantamento da base de ativos regulatória (BAR). A informação de investimento certificada por empresa especializada pode ser utilizada para confrontar com a informação agregada declarada ao SINISA, levantando em consideração que a informação de investimento deve contemplar também a parcela ainda não ativada para depreciação ou amortização, ou seja, os valores investidos que ainda estão no ativo em andamento.</p> <p>Outros aspecto à observar é que o parecer da empresa deve discriminar claramente os investimentos realizados no ano de referência que está sendo certificado, possibilitando a comparação com os dados declarados ao SINISA.</p>	
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Parecer do auditor independente.</li> <li>Balancete de composição.</li> <li>Base de adições ao imobilizado e intangível.</li> <li>Parecer de empresa especializada dos investimentos realizados no ano de referência.</li> </ul>	

**Observações**

O teste deverá ser realizado se o prestador possuir um parecer de suas demonstrações financeiras emitida por auditor independente.

**Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos**

<p><b>Informação Relacionada</b></p>	<p>GFI2025 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água                  GFI2026 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água                  GFI2028 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água                  GFI2029 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da distribuição de água                  GFI2031 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água                  GFI2125 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto                  GFI2126 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto                  GFI2128 - Investimento realizado pelo prestador destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto                  GFI2129 - Investimento realizado pelo prestador destinado à ampliação da capacidade de tratamento de esgoto                  GFI2131 - Investimento realizado pelo prestador destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário                  GFI2021 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água                  GFI2121 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário                  GFI2022 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água                  GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário                  GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água                  GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>	<p><b>Nível da Avaliação de Confiança</b></p>	<p>●●●</p>
	<p>GFI2122 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário                  GFI2023 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de abastecimento de água                  GFI2123 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário</p>	<p>●●</p>	

a) Solicitar a base de adições analítica por origem e destino que suportou as informações declaradas ao SINISA.

b) Selecionar uma amostra aleatória de adições.

c) Solicitar a documentação suporte das adições (ex: contrato, documentação do projeto, fatura / nota fiscal, boletim de medição, comprovante de pagamento, estrutura de capital ou qualquer outra documentação que suporte o lançamento contábil).

d) Verificar se a classificação das adições estão em consonância com a respectiva documentação suporte, considerando:

- se o(s) município(s) beneficiados estão em consonância com o objeto do projeto / contrato, descrição da fatura / nota fiscal, boletim de medição ou requisição ao estoque.
- se o destino do investimento está em consonância com o objeto do projeto / contrato, medição ou descrição da fatura / nota fiscal.
- se a origem do investimento está em consonância com a estrutura de capital do projeto.

e) Apurar os diferenças por município e informação, extrapolando os desvios para a informação desagregada. Exemplo:

**TS96**

Base de adições		Origem			Destino		
Adição	Município	Água - Próprio	Água - Oneroso	Água - Não Oneroso	Água - Ampliação Distribuição	Água - Reposição Distribuição	Água - Outros
1.000	X	15%	35%	50%	Sim	Não	Não

## Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

2.000	Y	100%	0%	0%	Não	Sim	Não
-------	---	------	----	----	-----	-----	-----

Auditoria	Origem			Destino		
Município	Água - Próprio	Água - Oneroso	Água - Não Oneroso	Água - Ampliação Distribuição	Água - Reposição Distribuição	Água - Outros
X	20%	30%	50%	Sim	Não	Não
Y	95%	5%	0%	Não	Não	Sim

O resultado de cada informação é analisada a nível do município e a média do desvio é calculada:

GFI2021				
Município	SINISA	Auditoria	Dif.	Dif. %
X	150	200	50	33,33%
Y	2.000	1.900	-100	5,00%

**Média** 19%

GFI2029				
Município	SINISA	Auditoria	Dif.	Dif. %
X	1.000	1.000	0	0,00%
Y	0	0	0	0,00%

**Média** 0%

Desta forma, a informação GFI2021 terá um desvio de 19% e exatidão nível 1 para o dado desagregado, enquanto que a GFI2029 será classificada com exatidão 3, pois não foi identificado desvio no teste de detalhe.

### Informações Necessárias

- Base de adições ao imobilizado e intangível analítica.
- Documentação suporte da adição (ex: fatura, nota fiscal, comprovante de pagamento, contrato, documentação do projeto, boletim de medição, estrutura de capital).

### Observações

O órgão regulador pode decidir por efetuar o teste por município, sendo assim, a seleção aleatória deve ser apenas para as adições que beneficiaram o município em questão.

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2032- Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS97</b>	<p>a) Levantar os valores capitalizados no ano de referência referente ao funcionamento de áreas internas. Caso a informação de despesa com pessoal próprio do serviço de abastecimento de água já tenha sido classificada com baixa exatidão, as despesas capitalizáveis devem seguir o mesmo critério de classificação.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência.</p> <p>c) Ratear os custos de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.</p> <p>b) Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: horas trabalhadas).</p> <p>c) Ratear os custos de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Regras e Tabelas de Rateio do sistema.</li> <li>• Balancete Gerencial por centro de custos.</li> <li>• Valores do critério de rateio.</li> <li>• Memória de Cálculo do rateio.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos			
<b>Informação Relacionada</b>	GFI2132- Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador para o serviço de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS98</b>	<p>a) Levantar os valores capitalizados no ano de referência referente ao funcionamento de áreas internas. Caso a informação de despesa com pessoal próprio do serviço de esgotamento sanitário já tenha sido classificada com baixa exatidão, as despesas capitalizáveis devem seguir o mesmo critério de classificação.</p> <p><u>Se o rateio for realizado de forma automática pelo sistema:</u></p> <p>a) Selecionar aleatoriamente 1 mês e 1 município.</p> <p>b) Solicitar as tabelas e regras de cálculo do rateio parametrizadas no sistema, o balancete gerencial por centro de custos e os valores do critério de rateio para o mês de referência.</p> <p>c) Ratear os custos de cada centro de custos que atende o município selecionado utilizando as regras de cálculo do sistema e o critério de rateio estabelecido no presente guia.</p> <p>d) Comparar o valor alocado para o centro de custos do município selecionado após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano e municípios atendidos pelo prestador.</p>		

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

Se o rateio for realizado de forma manual pelo prestador:

- Selecionar aleatoriamente uma amostra de meses.
- Solicitar a memória de cálculo do rateio para os meses selecionados, balancete gerencial e os valores do critério de rateio para os meses de referência (ex: horas trabalhadas).
- Ratear os custos de cada centro de custos utilizando o critério de rateio estabelecido no presente guia.
- Comparar o valor alocado para cada centro de custos após o rateio com o declarado ao SINISA. O desvio encontrado deve ser extrapolado para todo o ano de referência.

#### Informações Necessárias

- Regras e Tabelas de Rateio do sistema.
- Balancete Gerencial por centro de custos.
- Valores do critério de rateio.
- Memória de Cálculo do rateio.

#### Observações

N/A

### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

GFI2037 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de captação ou tratamento de água  
 GFI2038 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da capacidade de captação ou tratamento de água  
 GFI2040 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de distribuição de água  
 GFI2041 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da distribuição de água  
 GFI2043 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de abastecimento de água  
 GFI2137 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de coleta e transporte de esgoto  
 GFI2138 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação da coleta e transporte de esgoto  
 GFI2140 - Investimento realizado pelo Estado destinado à reposição de infraestrutura de tratamento de esgoto  
 GFI2141 - Investimento realizado pelo Estado destinado à ampliação do tratamento de esgoto  
 GFI2143 - Investimento realizado pelo Estado destinado à outras aplicações no sistema de esgotamento sanitário  
 GFI2044 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2144 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2033 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2133 - Investimento com recursos próprios realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2034 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2134 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário  
 GFI2035 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de abastecimento de água  
 GFI2135 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo Estado para o serviço de esgotamento sanitário

●●●

●●

#### Informação Relacionada

#### Nível da Avaliação de Confiança

**TS99**

a) Corroborar os valores declarados pelo prestador como investimentos realizados pelo estado através de circularização, consulta à documentos suporte informados pelo próprio estado ou prestação de contas públicas.

#### Informações Necessárias

- Cartas de circularização.
- Prestação de contas dos estados.



### Avaliação de Exatidão: Informações de Despesas e Investimentos

Observações N/A

### Avaliação de Exatidão: Informações de População Atendida

<b>Informação Relacionada</b>	GTA0001 - População urbana atendida com rede de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS100</b>	<u>Recálculo global da informação, conforme indicado no Glossário do SINISA:</u>		
	a) Abater da quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água (GTA0009), o quantitativo correspondente aos domicílios atendidos e que não contam com população residente.		
	b) Multiplicar as quantidades de economias residenciais ativas de água localizadas em áreas urbanas pelas taxas médias de habitantes por domicílio dos municípios atendidos, obtida no último Censo do IBGE, ou de órgão estadual correspondente.		
	c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.		
<u>Caso o prestador disponha de procedimento próprio para cálculo preciso da informação:</u>			
a) Realizar recálculo conforme o procedimento utilizado pelo prestador.			
b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bases de dados do último Censo do IBGE;</li> <li>Relação de domicílios atendidos que não contaram com população residente no período analisado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	A aplicação do teste substantivo deverá ser realizada somente se a informação GTA0009 apresentar nível médio ou alto de exatidão (ou nível alto de confiança, caso a exatidão da GTA0009 não seja avaliada).		

### Avaliação de Exatidão: Informações de População Atendida

<b>Informação Relacionada</b>	GTA0002 - População rural atendida com rede de abastecimento de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS101</b>	<u>Recálculo global da informação, conforme indicado no Glossário do SINISA:</u>		
	a) Abater da quantidade de economias rurais residenciais ativas de água (GTA0016), o quantitativo correspondente aos domicílios atendidos e que não contam com população residente.		
	b) Multiplicar as quantidades de economias residenciais ativas de água localizadas em áreas rurais pelas taxas médias de habitantes por domicílio dos municípios atendidos, obtida no último Censo do IBGE, ou de órgão estadual correspondente.		
	c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.		
<u>Caso o prestador disponha de procedimento próprio para cálculo preciso da informação:</u>			
a) Realizar recálculo conforme o procedimento utilizado pelo prestador.			
b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.			
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Bases de dados do último Censo do IBGE;</li> <li>Relação de domicílios atendidos em áreas urbanas;</li> <li>Relação de domicílios atendidos que não contaram com população residente no período analisado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	A aplicação do teste substantivo deverá ser realizada somente se a informação GTA0016 apresentar nível médio ou alto de exatidão (ou nível alto de confiança, caso a exatidão da GTA0016 não seja avaliada).		

Avaliação de Exatidão: Informações de População Atendida			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0001 - População urbana atendida com rede de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS102</b>	<p><u>Recálculo global da informação, conforme indicado no Glossário do SINISA:</u></p> <p>a) Abater da quantidade de economias urbanas residenciais ativas de esgoto, o quantitativo correspondente aos domicílios atendidos e que não contam com população residente.</p> <p>b) Multiplicar as quantidades de economias residenciais ativas de esgotos localizadas em áreas urbanas pelas taxas médias de habitantes por domicílio dos municípios atendidos, obtida no último Censo do IBGE, ou de órgão estadual correspondente.</p> <p>c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.</p> <p><u>Caso o prestador disponha de procedimento próprio para cálculo preciso da informação:</u></p> <p>a) Realizar recálculo conforme o procedimento utilizado pelo prestador.</p> <p>b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bases de dados do último Censo do IBGE;</li> <li>• Relação de domicílios atendidos que não contaram com população residente no período analisado.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de População Atendida			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0002 - População rural atendida com rede de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS103</b>	<p><u>Recálculo global da informação, conforme indicado no Glossário do SINISA:</u></p> <p>a) Abater da quantidade de economias residenciais rurais ativas de esgoto, o quantitativo correspondente aos domicílios atendidos e que não contam com população residente.</p> <p>b) Multiplicar as quantidades de economias residenciais ativas de esgotos localizadas em áreas rurais pelas taxas médias de habitantes por domicílio dos municípios atendidos, obtida no último Censo do IBGE, ou de órgão estadual correspondente.</p> <p>c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.</p> <p><u>Caso o prestador disponha de procedimento próprio para cálculo preciso da informação:</u></p> <p>a) Realizar recálculo conforme o procedimento utilizado pelo prestador.</p> <p>b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bases de dados do último Censo do IBGE;</li> <li>• Relação de domicílios atendidos em áreas urbanas;</li> <li>• Relação de domicílios atendidos que não contaram com população residente no período analisado.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0003- Quantidade de ligações ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS104</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar as ligações ativas de água e calcular o quantitativo.</p> <p>c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.</p>		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias	
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>
<b>Observações</b>	N/A

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0003- Quantidade de ligações ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS105</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência; b) Selecionar uma amostra aleatória de ligações ativas de água. c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada ligação selecionada. d) Confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa) cadastrado no sistema comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço.		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações de água no último dia do ano de referência;</li> <li>Relatório do período auditado, contendo as datas de encerramento das ordens de serviço de execução de nova ligação, religação e corte de abastecimento.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0005- Quantidade de ligações inativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS106</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência. b) Selecionar as ligações inativas de água e calcular o quantitativo. c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0005- Quantidade de ligações inativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS107</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência;		
	b) Selecionar uma amostra aleatória de ligações inativas de água.		
	c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada ligação selecionada.		
	d) Confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa) cadastrado no sistema comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações de água no último dia do ano de referência;</li> <li>Relatório do período auditado, contendo as datas de encerramento das ordens de serviço de execução de nova ligação, religação e corte de abastecimento.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0008- Quantidade de economias urbanas ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS108</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar as economias urbanas ativas de água e calcular o quantitativo.		
	c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de População			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0008- Quantidade de economias urbanas ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS109</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar uma amostra de economias urbanas ativas/inativas de água.		
	c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.		
	d) Confrontar se o status da economia (ativa/ inativa) cadastrado no comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço e se a economia está localizada em área urbana.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias urbanas ativas/inativas de água no último dia do ano de referência.</li> <li>Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0015- Quantidade de economias rurais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS110</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar as economias rurais ativas de água e calcular o quantitativo.		
	c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de População			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0015- Quantidade de economias rurais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS111</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar uma amostra de economias rurais ativas/inativas de água.		
	c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.		
	d) Confrontar se o status da economia (ativa/ inativa) cadastrado no comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço e se a economia está localizada em área rural.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias urbanas ativas/inativas de água no último dia do ano de referência.</li> <li>Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0004- Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS112</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar as ligações ativas com micromedidor instalado e calcular o quantitativo.		
	c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações ativas de água micromedidas no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0004- Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS113</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar uma amostra de ligações ativas/ inativas de água micromedidas ou não.</p> <p>c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada ligação selecionada.</p> <p>d) Confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa) cadastrado no comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço, analisando também se existe a ordem de serviço relativa a hidrometração da ligação. Caso não seja possível evidenciar a hidrometração através da ordem de serviço, pode-se adotar os seguintes procedimentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consulta do histórico de medição da ligação no sistema operacional.</li> <li>• Visita <i>in loco</i> para evidenciar a existência do medidor.</li> </ul>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório contendo as ordens de serviço de instalação/ manutenção de hidrômetro encerrada para cada ligação ativa de água.</li> <li>• Relatório contendo a relação de ligações ativas de água micromedidas no último dia do ano de referência.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0009- Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS114</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar as economias urbanas residenciais ativas de água e calcular o quantitativo.</p> <p>c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório listando as economias urbanas residenciais ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0009- Quantidade de economias urbanas residenciais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS115</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência;</p> <p>b) Selecionar uma amostra de economias urbanas ativas/ inativas de água. Se o resultado dos testes substantivos TS108 e TS109 já apresentarem baixa exatidão, não é necessário a realização deste teste substantivo e a informação poderá ser classificada com a mesma classificação da informação GTA0008.</p> <p>c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada. Caso aplicável, solicitar o dossiê de cadastro do cliente, contendo documentação suporte que evidencia o tipo de domicílio do cliente.</p> <p>d) Cruzar os relatórios e confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa e tipo de domicílio cadastrado no sistema comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço. Verificar também se a economia está localizada em área urbana. Caso não seja</p>		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias	
	<p>possível evidenciar o tipo de domicílio através da ordem de serviço, pode-se adotar os seguintes procedimentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consulta ao dossiê de cadastro do cliente.</li> <li>• Visita <i>in loco</i> para evidenciar o tipo de domicílio.</li> </ul>
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para as economias selecionadas na amostra.</li> <li>• Relatório contendo a relação de economias urbanas residenciais ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>
<b>Observações</b>	N/A

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0016- Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS116</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar as economias rurais residenciais ativas de água e calcular o quantitativo.</p> <p>c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.</p>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório listando as economias urbanas residenciais ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA0016- Quantidade de economias rurais residenciais ativas de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS117</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência;</p> <p>b) Selecionar uma amostra de economias urbanas ativas/ inativas de água. Se o resultado dos testes substantivos TS110 e TS111 já apresentarem baixa exatidão, não é necessário a realização deste teste substantivo e a informação poderá ser classificada com a mesma classificação da informação GTA0015.</p> <p>c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada. Caso aplicável, solicitar o dossiê de cadastro do cliente, contendo documentação suporte que evidencia o tipo de domicílio do cliente.</p> <p>d) Cruzar os relatórios e confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa e tipo de domicílio cadastrado no sistema comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço. Verificar também se a economia está localizada em área rural. Caso não seja possível evidenciar o tipo de domicílio através da ordem de serviço, pode-se adotar os seguintes procedimentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consulta ao dossiê de cadastro do cliente.</li> <li>• Visita <i>in loco</i> para evidenciar o tipo de domicílio.</li> </ul>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para as economias selecionadas na amostra.</li> <li>• Relatório contendo a relação de economias rurais residenciais ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0003- Quantidade de ligações ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS118</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar as ligações ativas de esgoto e calcular o quantitativo.		
	c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações ativas de esgoto no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0003- Quantidade de ligações ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS119</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar uma amostra de ligações ativas/ inativas de esgoto.		
	c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada ligação selecionada.		
	d) Confrontar se o status da ligação (ativa/ inativa) cadastrado no sistema comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de ligações ativas/inativas de esgoto no último dia do ano de referência</li> <li>Relatório detalhando as ordens de serviço de ligação ou corte do serviço de esgotamento sanitário.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0007- Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS120</b>	a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.		
	b) Selecionar as economias urbanas ativas de esgoto e calcular o quantitativo.		
	c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias urbanas ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		



Avaliação de Exatidão: Informações de População			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0007- Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS121</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar uma amostra de economias urbanas ativas/inativas de esgoto.</p> <p>c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</p> <p>d) Confrontar se o status da economia (ativa/ inativa) cadastrado no comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço e se a economia está localizada em área urbana.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias urbanas ativas/inativas de esgoto no último dia do ano de referência.</li> <li>Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Quantidades de Ligações e Economias			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0017- Quantidade de economias rurais ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS122</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar as economias rurais ativas de esgoto e calcular o quantitativo.</p> <p>c) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias rurais ativas de água no último dia do ano de referência.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de População			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE0007- Quantidade de economias urbanas ativas de esgoto	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS123</b>	<p>a) Emitir base de dados cadastral dos clientes/usuários (ligações e economias) extraída do sistema comercial, retratando a posição do último dia do ano de referência.</p> <p>b) Selecionar uma amostra de economias rurais ativas/inativas de esgoto.</p> <p>c) Emitir relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</p> <p>d) Confrontar se o status da economia (ativa/ inativa) cadastrado no comercial é compatível com o histórico das ordens de serviço e se a economia está localizada em área rural.</p>		
	<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatório contendo a relação de economias rurais ativas/inativas de esgoto no último dia do ano de referência.</li> <li>Relatório detalhando todas as ordens de serviço encerradas para cada economia selecionada.</li> </ul>	
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extensão de Rede			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS124</b>	a) Recalcular o comprimento total da malha de distribuição de água, a partir da soma das extensões de rede nas adutoras, sub-adutoras e redes de distribuição, desconsiderando os ramais prediais no cálculo.		
	b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios contendo as extensões das redes de distribuição, adutoras e sub-adutoras.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extensão de Rede			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1006 - Extensão de rede de distribuição de água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS125</b>	a) Selecionar amostra de obras de recuperação e expansão da rede de água concluídas e solicitar o respectivo "as built".		
	b) Cruzar a informação de extensão de rede do <i>as built</i> com a registrada no cadastro de redes.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relação de obras de recuperação e expansão de rede de água concluídas.</li> <li>Plantas <i>as built</i> das obras selecionadas na amostra.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extensão de Rede			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1001 - Extensão da rede pública de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS126</b>	a) Recalcular o comprimento total da malha de esgotamento sanitário a partir da soma das extensões de rede nas redes de coleta, coletores tronco e interceptores, desconsiderando os ramais prediais e emissários de recalque no cálculo.		
	b) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador no SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios contendo as extensões das redes de coleta, coletores tronco e interceptores.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extensão de Rede			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1001 - Extensão da rede pública de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS127</b>	a) Selecionar amostra de obras de recuperação e expansão da rede de esgoto concluídas e solicitar o respectivo "as built". b) Cruzar a informação de extensão de rede do <i>as built</i> com a registrada no cadastro de redes.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relação de obras de recuperação e expansão de rede de esgoto concluídas.</li> <li>• Plantas <i>as built</i> das obras selecionadas na amostra.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS128</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de água produzido dentro dos limites de cada município atendido pelo prestador. b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório operacionais indicando os volumes de água produzidos.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1001 - Volume de água tratada produzido	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS129</b>	a) Selecionar amostra de municípios e de meses do período analisado. b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de água produzidos nos municípios selecionados. c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas preenchidas pelos operadores..		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fichas de registro manual dos volumes de água produzidos.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1018 - Volume de água consumido	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS130</b>	a) Solicitar a base de faturamento por ligação / economia contendo os volumes consumidos. b) Recalcular o volume de água consumido a partir das informações contidas nas bases de faturamento. c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
		<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais	
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de faturamento do período analisado.</li> </ul>
<b>Observações</b>	N/A

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1024 - Volume de água faturado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS131</b>	a) Solicitar a base de faturamento por ligação / economia contendo os volumes faturados.		
	b) Recalcular o volume de água faturado a partir das informações contidas nas bases de faturamento.		
	c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de faturamento do período analisado.</li> </ul>		●●
<b>Observações</b>	O teste substantivo deverá ser realizado somente se a informação GTA1018 apresentar nível médio ou alto de exatidão.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1003 - Volume de água macromedido	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS132</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de água macromedido nas saídas das estações de tratamento de água, poços e pontos de entrada de água importada.		
	b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador no SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de água macromedidos.</li> </ul>		●●
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1003 - Volume de água macromedido	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS133</b>	a) Solicitar a base de macromedidores e os respectivos volumes medidos por mês.		
	b) Selecionar amostra de macromedidores e de meses do período analisado.		
	c) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de água contabilizados pelos macromedidores posicionados nas saídas das ETAs, poços e pontos de entrada de água importada.		
	d) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com os registros realizados.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de macromedidores e volumes medidos.</li> <li>Fichas de registro manual dos volumes de água macromedidos.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1002 - Volume de água de serviço	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS134</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando os volumes consumidos em atividades operacionais, especiais e volume de água recuperado.		
	b) Realizar a soma dos volumes que compõem a informação de volume de água de serviço.		
	c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios ou planilhas operacionais indicando os volumes de água de serviço.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1002 - Volume de água de serviço	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS135</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado.		
	b) Solicitar a documentação suporte dos volumes consumidos em atividades operacionais, especiais e volume de água recuperado.		
	c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com a documentação suporte analisada.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Documentação suporte dos volumes consumidos em atividades operacionais, especiais e volume de água recuperado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1008 - Volume de água tratada importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS136</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de água importado.		
	b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de água tratada importados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1008 - Volume de água tratada importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS137</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado.		
	b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de água importados pelos municípios selecionados.		
	c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais	
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de água importados.</li> </ul>
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1004 - Volume de água tratada exportado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS138</b>	a) Emitir o relatório do sistema operacional indicando o volume de água exportado. b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador no SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de água tratada exportados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1004 - Volume de água tratada exportado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS139</b>	a) Selecionar amostra de municípios e de meses do período analisado. b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de água exportados pelos municípios selecionados. c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de água exportados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1002 - Volume total de esgoto coletado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS140</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios atendidos. b) Recalcular o volume de esgoto coletado a partir da base de faturamento dos municípios selecionados na amostra (o volume de esgoto coletado é considerado como sendo 80% a 85% do volume de água consumido). c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de faturamento para os municípios selecionados na amostra.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste substantivo deverá ser realizado somente se a informação GTA1018 apresentar nível médio ou alto de exatidão.  Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS141</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de esgoto tratado dentro dos limites dos municípios atendidos pelo prestador. b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de esgoto tratados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1014 - Volume total de esgoto tratado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS142</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado. b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de esgoto tratado nos municípios selecionados. c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de esgoto tratados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1012 - Volume total de esgoto faturado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS143</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios atendidos. b) Recalcular o volume de esgoto faturado a partir das informações contidas nas bases de faturamento dos municípios selecionados na amostra. c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Base de faturamento do período analisado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	O teste substantivo deverá ser realizado somente se a informação GTA1024 ou GTA1018 (dependendo de como o prestador define a tarifa de esgoto) apresentar nível médio ou alto de exatidão.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS144</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de esgoto bruto importado pelos municípios atendidos pelo prestador. b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de esgoto importados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1009 - Volume total de esgoto bruto importado	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS145</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado. b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de esgoto bruto importados pelos municípios selecionados. c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de esgoto importados.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS146</b>	a) Emitir o relatório do sistema operacional indicando o volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações dos municípios selecionados. b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de esgoto importados tratados nas instalações do importador.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		



Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1015 - Volume total de esgoto bruto importado para tratamento	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS147</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado.		
	b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de esgoto importados tratados nas instalações dos municípios selecionados.		
<b>Informações Necessárias</b>	c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		
<b>Observações</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de esgoto importados tratados nas instalações do importador.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
<b>TS148</b>	a) Emitir relatório do sistema operacional indicando o volume de esgoto bruto exportado pelos municípios selecionados.		
	b) Cruzar o resultado encontrado com a informação declarada pelo prestador no SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios operacionais indicando os volumes de esgoto exportados tratados nas instalações do importador.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações Operacionais			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1005 - Volume de esgoto bruto exportado para tratamento	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS149</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios e de meses do período analisado.		
	b) Solicitar as fichas de registro manual dos volumes de esgoto bruto exportados pelos municípios selecionados.		
	c) Verificar se os volumes cadastrados no sistema operacional estão de acordo com as fichas de leitura.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Fichas de registro manual dos volumes de esgoto exportados tratados nas instalações do importador.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	Caso o prestador possua abrangência local, o teste deve ser realizado apenas sobre o município atendido.		

Avaliação de Exatidão: Informações de Consumo de Energia Elétrica			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS150</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios atendidos pelos sistemas de abastecimento de água.		
	b) Extrair relatório do sistema de gestão de energia elétrica detalhando os consumos no(s) sistema(s) de abastecimento de água que atendem o município.		
	c) Realizar o recálculo do valor consumido de energia pelo(s) sistema(s) de abastecimento de água que atendem ao município. Para os sistemas compartilhados, a informação deverá ser rateada com base nos critérios de rateio estabelecidos no presente guia.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios de monitoramento do consumo de energia elétrica nos sistemas de abastecimento de água.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Consumo de Energia Elétrica			
<b>Informação Relacionada</b>	GTA1025 - Consumo total de energia elétrica nos sistemas de abastecimento água	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS151</b>	a) Selecionar uma amostra de faturas de energia elétrica de unidades consumidoras que atendem aos sistemas de abastecimento de água.		
	b) Acessar o software de gestão de energia elétrica/ planilha eletrônica de controle para verificar se o consumo cadastrado corresponde ao valor indicado no documento da fatura.		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faturas de energia elétrica referentes ao período analisado.</li> </ul>		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faturas de energia elétrica referentes ao período analisado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Consumo de Energia Elétrica			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1016 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●●
			●●
<b>TS152</b>	a) Selecionar uma amostra de municípios atendidos pelos sistemas de esgotamento sanitário.		
	b) Extrair relatório do sistema de gestão de energia elétrica detalhando os consumos no(s) sistema(s) de esgotamento sanitário que atendem o município.		
	c) Realizar o recálculo do valor consumido de energia pelo(s) sistema(s) de esgotamento sanitário que atendem ao município. Para os sistemas compartilhados, a informação deverá ser rateada com base nos critérios de rateio estabelecidos no presente guia.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Relatórios de monitoramento do consumo de energia elétrica nos sistemas de esgotamento sanitário.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Consumo de Energia Elétrica			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE1016 - Consumo total de energia elétrica no sistema de esgotamento sanitário	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS153</b>	a) Selecionar uma amostra de faturas de energia elétrica de unidades consumidoras que atendem aos sistemas de esgotamento sanitário.		
	b) Acessar o software de gestão de energia elétrica/ planilha eletrônica de controle para verificar se o consumo cadastrado corresponde ao valor indicado no documento da fatura.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Faturas de energia elétrica referentes ao período analisado.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extravasamentos de Esgotos			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●● ●●
<b>TS154</b>	a) Solicitar relação de ordens de serviço dos tipos que caracterizam a ocorrência de extravasamentos de esgoto.		
	b) Somar a quantidade de ordens de serviço que caracterizam a ocorrência de extravasamentos de esgoto.		
	c) Cruzar a informação calculada com a declarada pelo prestador ao SINISA.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ordens de serviço de reparos de extravasamentos de esgoto.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		

Avaliação de Exatidão: Informações de Extravasamentos de Esgotos			
<b>Informação Relacionada</b>	GTE3001 - Quantidade de reclamações de extravasamentos de esgoto registradas	<b>Nível da Avaliação de Confiança</b>	●●
<b>TS155</b>	a) Solicitar a relação de ordens de serviço encerradas dos tipos que caracterizam a ocorrência de extravasamentos de esgoto e que foram contabilizadas para declaração ao SINISA.		
	b) Selecionar uma amostra aleatória de ordens de serviço.		
	c) Analisar as ordens de serviços e verificar se a classificação está coerente com o tipo do serviço executado.		
<b>Informações Necessárias</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Ordens de serviço de reparos de extravasamentos de esgoto.</li> </ul>		
<b>Observações</b>	N/A		



A Deloitte refere-se a uma ou mais entidades da Deloitte Touche Tohmatsu Limited, uma sociedade privada, de responsabilidade limitada, estabelecida no Reino Unido ("DTTL"), sua rede de firmas-membro, e entidades a ela relacionadas. A DTTL e cada uma de suas firmas-membro são entidades legalmente separadas e independentes. A DTTL (também chamada "Deloitte Global") não presta serviços a clientes. Consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para obter uma descrição mais detalhada da DTTL e suas firmas-membro.

A Deloitte oferece serviços de auditoria, consultoria, assessoria financeira, gestão de riscos e consultoria tributária para clientes públicos e privados dos mais diversos setores. A Deloitte atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®, por meio de uma rede globalmente conectada de firmas-membro em mais de 150 países, trazendo capacidades de classe global, visões e serviços de alta qualidade para abordar os mais complexos desafios de negócios dos clientes. Para saber mais sobre como os cerca de 244.400 profissionais da Deloitte impactam positivamente nossos clientes, conecte-se a nós pelo Facebook, LinkedIn e Twitter.