



Acertar

Relatório de Certificação

RT GIE 26/2021

Processo SEI nº 2440.01.0000747/2019-51

Belo Horizonte, 15 dezembro de 2021

Agência: Arsae-MG

*Prestador: **Copasa-MG***

1º Ciclo (confiança, sem testes de controle)

Período de auditoria: 2018-2020



Sumário

Introdução

Projeto Acertar

Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

Escopo dos Trabalhos

Estratégia de Auditoria

Equipe de Auditoria

Avaliação de confiança

Conclusões

Introdução

Introdução

Projeto Acertar

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

Metodologias de Auditoria e Certificação de informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)

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

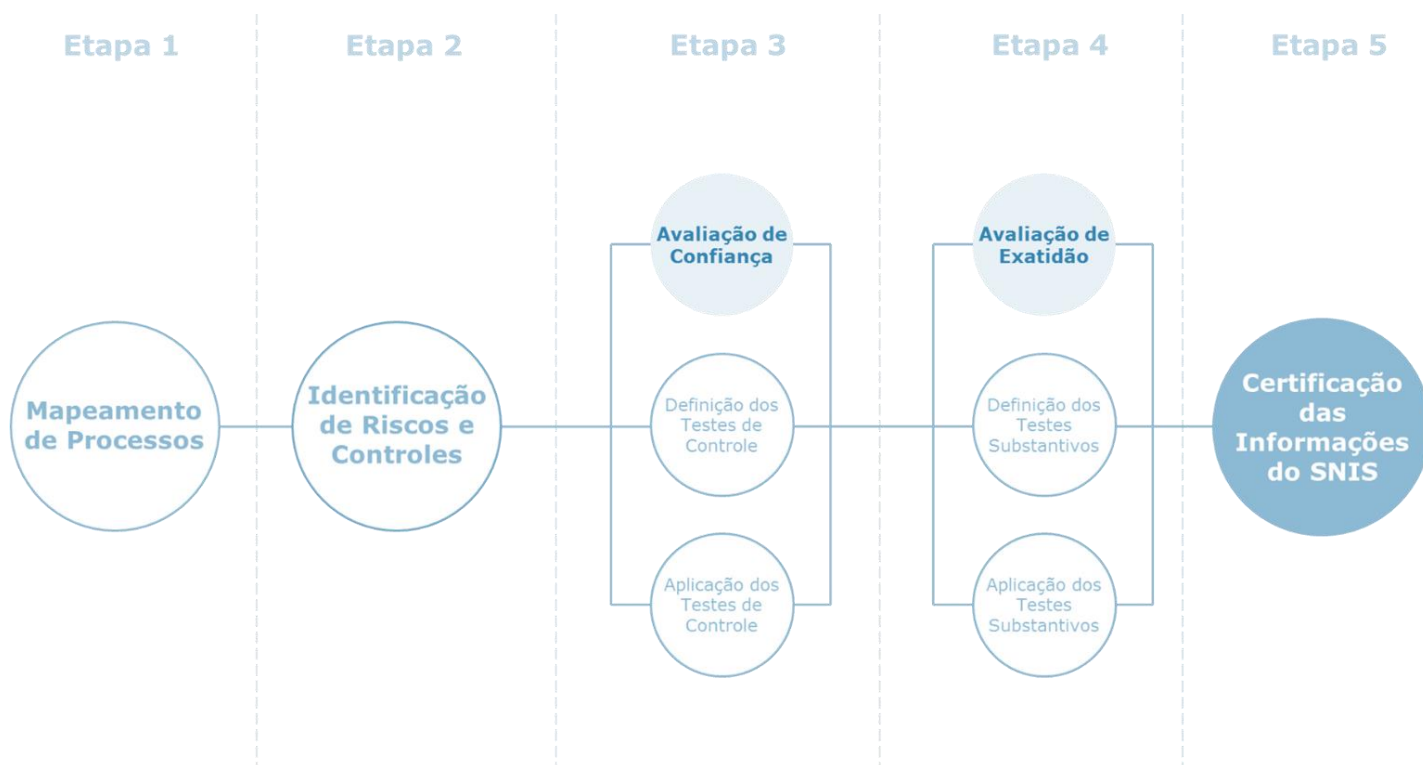


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 das prestadoras de serviço de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Com análise dos riscos concluída, faz-se necessário definir os chamados controles internos, mecanismos que evitam que os riscos identificados possam vir a se materializar.

A Avaliação de Confiança que constitui a Etapa 3 do modelo, é composta pelos testes de controle, cujo o objetivo é verificar o nível de implementação dos controles considerados essenciais para a geração de informações confiáveis. Assim, atribui-se uma certificação a cada informação a partir da avaliação dos seus controles relacionados.

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

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

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

Exatidão	●●●	N/A	6	7
	●●	N/A	4	5
	●	1	2	3
		●	●●	●●●
		Confiança		

Figura 2 – Matriz de Certificação das Informações do SNIS

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

Nível de Confiança:

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

Nível de Exatidão:

O nível de exatidão determina o quanto os números informados refletem com precisão os eventos ocorridos.



Figura 3 – Descrição das Certificações atribuíveis às informações do SNIS

Entende-se que, caso uma informação seja avaliada com o nível de confiança mínimo, esta não deve ter a sua exatidão avaliada, já que os controles internos não são capazes de gerar dados confiáveis para a execução dos testes substantivos. Assim, as informações com baixo nível de confiança são sempre certificadas com a certificação 1, conforme indicado na matriz de certificação.

Escopo dos Trabalhos

*Este relatório consolida a primeira etapa do processo de auditoria das informações do SNIS referentes ao serviço prestado pela Copasa. Nessa etapa a equipe de auditoria da Agência Reguladora dos Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário de Minas Gerais (Arsae-MG) **apresenta a avaliação de confiança do grupo básico de informações do SNIS para o referido prestador, sem testes de controle (1º ciclo)**. A seguir são apresentadas as informações avaliadas neste relatório.*

Ref.	Informação
AG002	Quantidade de ligações ativas de água
AG003	Quantidade de economias ativas de água
AG004	Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
AG006	Volume de água produzido
AG010	Volume de água consumido
AG011	Volume de água faturado
AG018	Volume de água tratada importado
AG019	Volume de água tratada exportado
AG024	Volume de água de serviço
AG026	População urbana atendida com abastecimento de água
ES002	Quantidade de ligações ativas de esgoto
ES003	Quantidade de economias ativas de esgoto
ES005	Volume de esgoto coletado
ES006	Volume de esgoto tratado
ES007	Volume de esgoto faturado
ES013	Volume de esgoto bruto importado
ES014	Volume de esgotos bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015	Volume de esgotos bruto exportado tratado nas instalações do importador
ES026	População urbana atendida com esgotamento sanitário
FN010	Despesa com pessoal próprio
FN014	Despesa com serviços de terceiros
FN015	Despesas de exploração (DEX)
FN026	Quantidade total de empregados próprios
QD026	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
QD027	Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Tabela 1 – Relação de informações auditadas

Estratégia de Auditoria

Diante das diferentes possibilidades de execução das atividades de auditoria e certificação, a Agência Reguladora optou pela execução com pessoal próprio, como indicado na Figura 4:

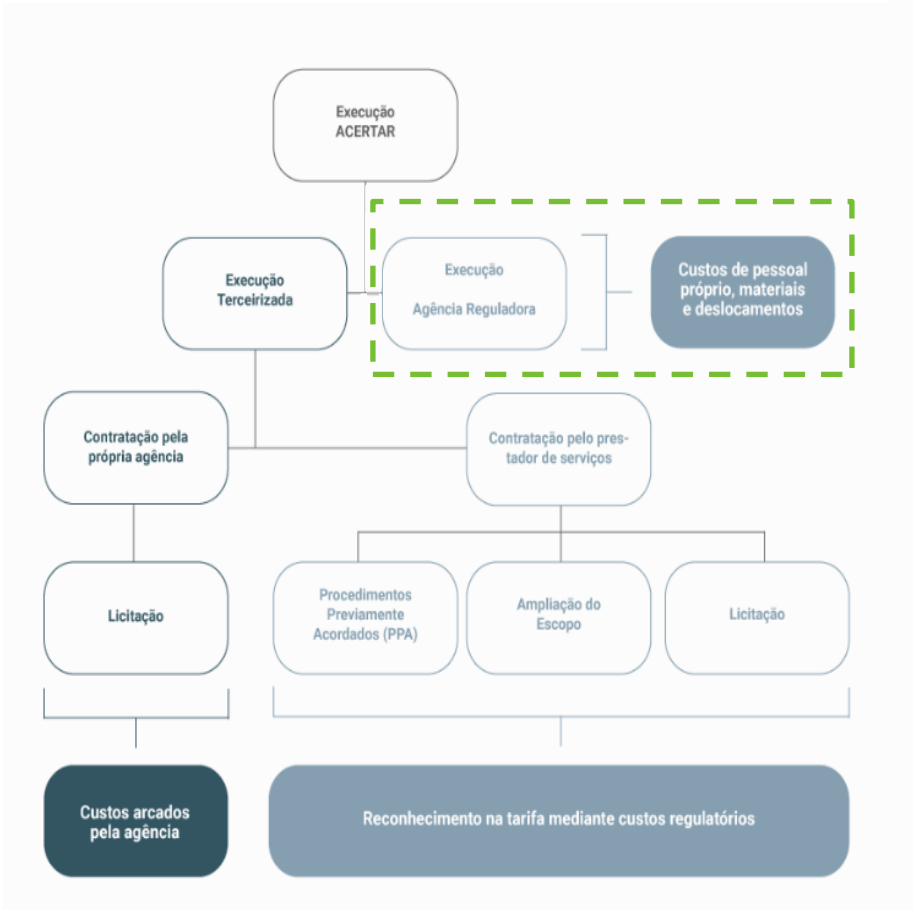


Figura 4 –Árvore de Decisão de Certificação

Equipe de Auditoria

Os profissionais que compõem a equipe responsável pela execução dos trabalhos de auditoria e certificação de informações do SNIS estão listados na tabela a seguir, sendo todos servidores da Arsae-MG.

Nome	Função
Samuel Alves Barbi Costa	Coordenador
Camila Antonieta Silva Reis	Equipe Operacional
Otávio Henrique Campos Hamdan	Equipe Operacional

Tabela 2 – Equipe de Auditoria

Avaliação de confiança

Avaliação de confiança

A seguir são apresentadas as avaliações de confiança relacionadas a cada teste de controle, agrupadas de acordo com o seu processo. A equipe de auditoria, nesta primeira etapa, não realizou os testes de controle.

PROCESSO COMERCIAL

CT001

CT001		
Atividade de Controle	<i>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de cadastro e classificação, tais como:</i> <i>- Cadastro e classificação de novos usuários;</i> <i>- Cadastro de ligações, economias e imóveis;</i> <i>- Cadastro de usuários com Tarifa Social;</i> <i>- Cadastro de serviços não tarifários;</i> <i>- Cadastro de contratos sob demanda;</i> <i>- Cadastro de hidrômetros.</i>	
	<i>FN001 - Receita operacional direta total</i> <i>FN002 - Receita operacional direta de água</i> <i>FN003 - Receita operacional direta de esgoto</i> <i>FN004 - Receita operacional indireta</i> <i>FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)</i> <i>ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</i> <i>ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto</i>	<i>AG021 - Quantidade de ligações totais de água</i> <i>AG002 - Quantidade de ligações ativas de água</i> <i>AG003 - Quantidade de economias ativas de água</i> <i>AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas</i> <i>AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água</i>
Informações Relacionadas		
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que os documentos NP-CSMG-98-005/2-Cadastro de clientes, MAN-DRM-003/0-Manual cadastro, PGP-DRM-081/1-Manutenção do cadastro de clientes, POP-002-DRM-Emissão e análise de relatório de divergências cadastrais, POP-0003-DRM-Notificação e controle das divergências acumuladas e não resolvidas, POP-0004-DRM-Análise qualitativa do banco de dados do cadastro de clientes, POP-0005-DRM-Emissão de relatório parametrizado do cadastro de cliente, POP-0006-DRM-Atendimento de pedidos para exclusão de pontos de serviço de água-esgoto e POP-0007-DRM-Atendimento de pedidos para exclusão de matrículas contemplam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de cadastro e classificação. Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.		

CT002

CT002		
Atividade de Controle	Segregação de funções para as atividades críticas do processo de cadastro e classificação: - Efetivação do cadastro; - Faturamento; - Arrecadação; - Corte e religação.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
	Governança	
Objetivo do Controle		
Observações		

CT002

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há segregação de funções para as atividades críticas do processo comercial de cadastro e classificação dos usuários. A questão é abordada nas Normas de Procedimentos NP-CSMG-1996_010/4-Cobrança de débitos e NP-CSMG-98-005/2-Cadastro de clientes, nos Procedimentos Gerenciais PGP-0030-DRM-Administração dos agentes arrecadores alternativos e PGP-0033-DRM-Ações de cobrança e nos Procedimentos Operacionais POP-0070-DRM-Cadastramento de agentes arrecadores, POP-0073-DRM-Cancelamento de pagamentos em duplicidades e baixas comandadas, POP-0074-DRM-Registro de pendência e cobrança judicial, POP-0077-DRM-Controle das ações de cobrança e POP-0076-DRM-Resultados das ordens de serviços. Tais documentos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT003

Atividade de Controle	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	FN001 - Receita operacional direta total	AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
	FN002 - Receita operacional direta de água	ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
	FN004 - Receita operacional indireta	AG010 - Volume de água consumido
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG011 - Volume de água faturado
	FN006 - Arrecadação	ES005 - Volume de esgoto coletado
	AG021 - Quantidade de ligações totais de água	ES007 - Volume de esgoto faturado
	AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	QD011 - Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
	AG003 - Quantidade de economias ativas de água	
	AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de política de gestão de acessos definida, com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema comercial (PGP-0045-DRM–Gerenciar informações comerciais e POP-0083-DRM–Concessão, revogação e revisão de acessos do sistema comercial). Esclareceu, ainda, que o pedido para acesso ao sistema é realizado formalmente por qualquer colaborador em ferramenta específica, sendo necessária a aprovação do gestor funcional para concessão do acesso pela equipe de TI.		

CT004

Atividade de Controle	Monitoramento das transações críticas do processo comercial através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
	FN002 - Receita operacional direta de água	ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
	FN004 - Receita operacional indireta	AG010 - Volume de água consumido
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG011 - Volume de água faturado
	FN006 - Arrecadação	ES005 - Volume de esgoto coletado
	AG021 - Quantidade de ligações totais de água	ES007 - Volume de esgoto faturado
	AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	QD011 - Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
	AG003 - Quantidade de economias ativas de água	
AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas		
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo comercial, mas não existem normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e a periodicidade de revisão do “log”.		

CT005

Atividade de Controle	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).	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão / Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema de gestão realiza consistências automáticas para restringir o cadastramento de outro usuário com o mesmo CPF ou CNPJ. A temática é abordada no PGP-0081-DRM – Manutenção do cadastro de clientes, POP-0002-DRM–Emissão e análise do relatório de divergências cadastrais e POP-003-DRM–Notificação e controle das divergências acumuladas e não resolvidas.		

CT006

Atividade de Controle	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	FN001 - Receita operacional direta total	AG003 - Quantidade de economias ativas de água
	FN002 - Receita operacional direta de água	AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	
	FN004 - Receita operacional indireta	AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	
	AG021 - Quantidade de ligações totais de água	ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto
	AG002 - Quantidade de ligações ativas de água	ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
Objetivo do Controle	Ocorrência Integridade	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há vínculo entre a ordem de serviço e o cadastro de usuários e, após análise minuciosa do setor administrativo, é realizada a atualização dos dados com base em informações verificadas em campo pelos agentes fiscalizadores.		

CT008

Atividade de Controle	Monitoramento periódico da base cadastral, verificando se os usuários estão enquadrados nos critérios adequados.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água AG003 - Quantidade de economias ativas de água	AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto
Objetivo do Controle	Ocorrência Integridade	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos sobre o monitoramento periódico de sua base cadastral - POP-0002-DRM–Emissão e análise		

CT008

do relatório de divergências cadastrais e POP-003-DRM-Notificação e controle das divergências acumuladas e não resolvidas. Esclareceu, ainda, que o monitoramento tem periodicidade diária e mensal.

CT009

Atividade de Controle	Hidrometração das ligações ativas de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	AG010 - Volume de água consumido
	FN002 - Receita operacional direta de água	AG011 - Volume de água faturado
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES007 - Volume de esgoto faturado
Objetivo do Controle	Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que em dezembro de 2020 as ligações ativas eram 99,82% hidrometradas.		

CT010

Atividade de Controle	Monitoramento da periodicidade de instalação/ verificação dos hidrômetros	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	AG010 - Volume de água consumido
	FN002 - Receita operacional direta de água	AG011 - Volume de água faturado
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES007 - Volume de esgoto faturado
Objetivo do Controle	Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que anualmente é elaborado o Planejamento da Hidrometria, que estabelece os critérios para aplicação e substituição de hidrômetros. O tempo médio de verificação dos hidrômetros instalados é de 4,87 anos.		

CT011

Atividade de Controle	<i>Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos Processos de Leitura e Faturamento, tais como:</i> <i>- Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados;</i> <i>- Leitura de hidrômetros e faturamento por média e consumo mínimo;</i> <i>- Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento;</i> <i>- Retificação e cancelamento de faturas;</i> <i>- Registro de tarifas no sistema comercial.</i>	
Informações Relacionadas	<i>FN001 - Receita operacional direta total</i> <i>FN002 - Receita operacional direta de água</i> <i>FN003 - Receita operacional direta de esgoto</i> <i>FN004 - Receita operacional indireta</i> <i>FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)</i>	<i>ES005 - Volume de esgoto coletado</i> <i>ES007 - Volume de esgoto faturado</i> <i>AG010 - Volume de água consumido</i> <i>AG011 - Volume de água faturado</i>
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		

CT011

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que os documentos NP-CSMG-2019_004/1-Determinação de consumo e faturamento, NP-CSMG-2019_006/1-Retificação de faturas e devolução de valores, NP-CSMG-1996_010/4-Cobrança de Débitos, PGP-0029-DRM-Geração de faturamento, POP-0058-DRM-Pocket Sileim, POP-0059-DRM-Análise de consumo e POP-0060-DRM-Análise de faturas fora do parâmetro contemplam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de leitura e faturamento. Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT012

Atividade de Controle	Segregação de funções entre os responsáveis pela realização das atividades críticas de: - Processamento em campo da leitura; - Registro de tarifas no sistema comercial; - Processamento do faturamento; - Retificação e cancelamento de contas; - Monitoramento de variações e/ou anormalidades no faturamento.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há segregação de funções para as atividades listadas no CT012, mas a questão não é abordada/prevista em normativos específicos.		

CT013

Atividade de Controle	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	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que contemplam a definição dos níveis e limites de autoridade para cada uma das atividades críticas do processo de leitura e faturamento (NP-CSMG-1996_010/-Cobrança de Débito e POP-0083-DRM-Concessão, revogação e revisão de acessos do sistema comercial). Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.		

CT014

Atividade de Controle	<i>Registro das leituras dos consumidores através de dispositivos automatizados (microcoletores ou PDA's) integrados ao sistema comercial com transmissão imediata de dados para faturamento automático e apresentando críticas quanto aos valores medidos.</i>
------------------------------	---

CT014

Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN002 - Receita operacional direta de água	ES007 - Volume de esgoto faturado
Objetivo do Controle	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	AG010 - Volume de água consumido
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG011 - Volume de água faturado
	Integridade	
	Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que as leituras são realizadas através de dispositivos automatizados, mas como os coletores operam offline, a integração é realizada somente na baixa e retorno da carga da leitura. Em caso de input de valores não usuais, o dispositivo está parametrizado para realização de crítica automática.		

CT016

Atividade de Controle	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	FN001 - Receita operacional direta total	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN002 - Receita operacional direta de água	ES007 - Volume de esgoto faturado
Objetivo do Controle	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	AG010 - Volume de água consumido
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG011 - Volume de água faturado
	Ocorrência	
	Integridade	
	Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o faturamento é realizado de forma automática.		

CT017

Atividade de Controle	Análise crítica das retificações de conta ocorridas no ciclo de faturamento.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN002 - Receita operacional direta de água	ES007 - Volume de esgoto faturado
	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	AG010 - Volume de água consumido
	FN004 - Receita operacional indireta	AG011 - Volume de água faturado
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	
Objetivo do Controle	Ocorrência	
	Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que abarcam, parcialmente, as atividades de análise das contas retificadas por ciclo de faturamento (PGP-0029-DRM–Geração de faturamento e POP-0062-DRM–Análise das retificações de faturas e devoluções de valores). Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.		

PROCESSO DE FOLHA DE PAGAMENTO

CT025

Atividade de Controle	<i>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de folha de pagamento, tais como:</i> - Admissão de pessoal; - Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações); - Cadastramento e cálculo de benefícios; - Cálculo de rescisões trabalhistas; - Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS); - Fechamento e processamento da folha de pagamentos; - Contabilização dos valores da folha de pagamentos.
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de uma série de normativos que contemplam os responsáveis e a descrição das atividades críticas do processo de folha de pagamento - PGP-1-DVPS-Admissão de empregados, PGP-0003-DVPS-Admissão e controle de estágio, PGP-0016-DVPS-Admissão de aprendizes, PGP-0022-DVPS-Admissão de diretores, POP-0001-DVPS-validação de documentos para admissão, POP-0002-DVPS- Gerar formulários de admissão, POP-0003-DVPS-Formalização da admissão, PGP-0002-DVPS-Atualização de cadastro, POP-0005-DVPS-Validação das atualizações cadastrais, POP-0006-DVPS-Atualização cadastral, POP-0011-DVPS-Atualizações cadastrais de estágio, PGP-0010-DVPS-Férias de empregados, NP-CSMG-1986_005/7-Vale-transporte, NP-CSMG-2018_003/0-Benefícios refeição/alimentação e cesta básica, NP-CSMG-2003_006/2-Programa de assistência especial, PGP-0013-DVPS-Desligamento de empregados e aprendizes, PGP-0023-DGC-Desligamento de empregados, POP-0028-DVPS- Cálculos rescisórios, POP-0030-DVPS- Providenciar FGTS rescisório, POP-0031-DVPS-Homologação de rescisão, POP-0035-DVPS- Elaborar relatórios de base IR, INSS, FGTS e Terceiros, POP-0036-DVPS-Elaborar SEFIP, POP-0037-DVPS-Emitir guias IR, INSS, FGTS e Terceiros, POP-0038-DVPS- Recolhimento de obrigações Legais IR, INSS, FGTS e Terceiros, POP-0039-DVPS-Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte – DIRF, PGP-0009-DVPS-Folha de pagamento. Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.	

CT026

Atividade de Controle	<i>Segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento:</i> - 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.
Informações Relacionadas	FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há segregação de funções para as atividades críticas do processo de folha de pagamento, já que o setor possui diversos núcleos de trabalho com os seus respectivos responsáveis: cadastro, frequência, benefícios, folha e rescisão. A questão é abordada em diversas normas de procedimentos do setor, disponibilizadas para consulta na intranet da companhia.	

CT027

Atividade de Controle	<i>Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.</i>
Informações Relacionadas	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios</i>
Objetivo do Controle	<i>Governança</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de política de gestão de acessos definida, com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema de folha de pagamento (PGP-DFI-050/1-Administração do Sistema Integrado de Gestão SAP, POP-DFI-230/1-Administração de perfis de acesso SAP). Esclareceu, ainda, que o processo de concessão de acesso é realizado via solicitação formal do gestor funcional do colaborador à equipe de TI e que os usuários autorizados apresentam funções condizentes com o tipo de acesso.	

CT028	
Atividade de Controle	<i>Monitoramento das transações críticas do processo de folha de pagamento através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).</i>
Informações Relacionadas	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios</i>
Objetivo do Controle	<i>Governança</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo de folha de pagamento, mas não existem normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e a periodicidade de revisão do "log".	

CT029	
Atividade de Controle	<i>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:</i> - Salário (Dissídio Anual). - Promoção. - Benefícios
Informações Relacionadas	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio FN026 - Quantidade total de empregados próprios</i>
Objetivo do Controle	<i>Integridade Ocorrência Precisão / Exatidão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de uma série de normativos definidos para revisão de todas as inclusões (admissões) e alterações no cadastro de funcionários (promoções, alteração salarial e concessão de novos benefícios) – REG-CSMG-2018_010/8-Regulamento: plano de carreiras, cargos e salários, POP-DFI-262/2-Emissão de relatório de consistência, PGP-DFI-085/3-Designação e exoneração de cargos de confiança, NP-CSMG-1986_005/7-Vale-transporte, NP-CSMG-2018_003/0-Benefícios refeição/alimentação e cesta básica, NP-CSMG-2003_006/2-Programa de assistência especial. Esclareceu, ainda, que a periodicidade de revisão da base cadastral é anual e a última atualização ocorreu em 05/2020, data do último Acordo Coletivo de Trabalho (ACT).	

CT030	
Atividade de Controle	<i>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.</i>

CT030

Informações Relacionadas*FN010 - Despesa com pessoal próprio***Objetivo do Controle***Integridade
Precisão/ Exatidão
Ocorrência***Observações**

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que a Norma de Procedimentos NP-CSMG-2013_002/6-Frequência de pessoal contempla as atividades de registro, revisão e aprovação dos eventos de frequência. Esclareceu, ainda, que os eventos podem ser transferidos automaticamente ou lançados no sistema após aprovação, a depender do tipo de controle de frequência que o empregado possui.

CT031

Atividade de Controle*Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento***Informações Relacionadas***FN010 - Despesa com pessoal próprio***Objetivo do Controle***Precisão / Exatidão
Integridade***Observações**

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema de folha de pagamento está parametrizado para realização do cálculo automático de proventos, descontos e encargos sociais.

CT032

Atividade de Controle*Acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.***Informações Relacionadas***FN010 - Despesa com pessoal próprio***Objetivo do Controle***Precisão / Exatidão***Observações**

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de procedimentos formalmente definidos para as atividades de acompanhamento periódico de alterações na legislação trabalhista e previdenciária. Ressaltou, entretanto, que a companhia acompanha grupos de estudos e sites do governo, realizando as alterações necessárias oportunamente.

CT033

Atividade de Controle*Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.***Informações Relacionadas***FN010 - Despesa com pessoal próprio***Objetivo do Controle***Precisão / Exatidão***Observações**

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que a Norma de Procedimentos NP-CSMG-1977_058/6-Rescisão do contrato de trabalho contempla as atividades de preparação e revisão/aprovação dos cálculos rescisórios. Esclareceu, ainda, que todas as rescisões são preparadas, revisadas e aprovadas por funcionários autorizados e dentro dos limites de alçada previstos na referida norma.

CT034

Atividade de Controle

Revisão e aprovação formal por alçada competente dos valores finais gerados pelo sistema da folha de pagamento, anteriormente ao envio desses dados para registro no contas a pagar e na contabilidade.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio

Objetivo do Controle

Precisão/ Exatidão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que Padrão Gerencial da Prática PGP-0009-DVPS-Folha de Pagamento contempla as atividades de preparação, processamento e revisão/aprovação da folha de pagamento.

CT035

Atividade de Controle

Interface entre o sistema de processamento da folha de pagamentos e módulos contábeis para lançamento automático dos valores na contabilidade com segurança adequada.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio

Objetivo do Controle

Integridade
Classificação
Corte/ competência

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há integração entre os módulos contábil e de folha de pagamento. Após a transferência dos dados no sistema, os saldos contábeis são conferidos por meio do confronto com o Resumo da Folha.

PROCESSO CONTÁBIL

CT036

Atividade de Controle

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

Informações Relacionadas

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
FN015 - Despesas de Exploração (DEX)
FN010 - Despesa com pessoal próprio
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN013 - Despesa com energia elétrica
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
FN027 - Outras despesas de exploração
FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN026 - Quantidade total de empregados próprios
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços

FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado

CT036

Objetivo do Controle

Classificação
Corte/ competência

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de um plano de contas gerencial que permite segregar as despesas/custos por município e atividade. O rateio é realizado de forma automática a partir dos critérios definidos pela companhia e o assunto é abordado nos normativos PGP-DFI-020/1-Apuração de custos, POP-0021-DFI-Manutenção na hierarquia Standard – Centro de Custo/Lucro, POP-0037-DFI-Rateios e distribuições reais, POP-0038-DFI-Criação/manutenção grupos de classes de custos receita e POP-0039-DFI-Criação/manutenção grupos de classes de custos lucro.

CT065

Atividade de Controle

Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas 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

FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)
 FN015 - Despesas de Exploração (DEX)
 FN010 - Despesa com pessoal próprio
 FN011 - Despesa com produtos químicos
 FN013 - Despesa com energia elétrica
 FN014 - Despesa com serviços de terceiros
 FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
 FN039 - Despesa com esgoto exportado
 FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex
 FN027 - Outras despesas de exploração
 FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida
 FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida
 FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
 FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex
 FN028 - Outras despesas com os serviços
 FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços
 FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
 FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
 FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
 FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços

FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
 FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
 FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
 FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
 FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
 FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
 FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
 FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)
 FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
 FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
 FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
 FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
 FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
 FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
 FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
 FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado

Objetivo do Controle

Governança

Observações

CT065

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que contemplam, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo contábil – POP-0064-DFI-Manutenção de relatórios, POP-0044-DFI-Análise de contas de garantias de financiamento, POP-0045-DFI-Análise de contas de financiamento, POP-0066-DFI-Provisão dos gastos com energia elétrica, POP-0067-DFI-Provisão e controle de contingências, POP-0102-DFI-Conciliação contábil da folha de pagamento, POP-0103-DFI-Conciliação da movimentação de convênios, POP-0027-DFI-Análise de aplicação financeira, POP-0041-DFI-Fechamento calendário contábil, Comunicado da Presidência 36/2020 – Cronograma para geração de informações gerenciais, POP-0046-DFI-Pré-análise de contas, POP-0040-DFI-Geração do relatório de custos operacionais, POP-0048-DFI-Geração e elaboração do balancete, POP-0047-DFI-Liberação para cálculo dos impostos, PGP-0019-DFI-Divulgação de dados contábeis, POP-0042-DFI-Efetuar lançamento extra sistema, POP-0043-DFI-Publicação das demonstrações financeiras, POP-0049-DFI-Elaboração e envio das Informações Trimestrais – ITR e das Demonstrações Financeiras Padronizadas, POP-0050-DFI-Elaboração da Demonstração do Fluxo de Caixa-DFC, POP-0063-DFI-Manutenção de relatórios elaboração da Demonstração do Valor Agregado-DVA, POP-0068-DFI-Elaboração dos quadros com informações contábeis para divulgação. Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT066

Atividade de Controle	Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema/módulo contábil, assegurando que somente usuários autorizados possuam acesso às transações críticas do processo contábil.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN015 - Despesas de Exploração (DEX)	FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN010 - Despesa com pessoal próprio	FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)
	FN011 - Despesa com produtos químicos	FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)
	FN013 - Despesa com energia elétrica	FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)
	FN014 - Despesa com serviços de terceiros	FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)
	FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)	FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)
	FN039 - Despesa com esgoto exportado	FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s)
	FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex	FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)
	FN027 - Outras despesas de exploração	FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado
	FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida	FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado
	FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida	FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado
	FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos	FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado
	FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex	FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado
	FN028 - Outras despesas com os serviços	FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado
	FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços		
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços		
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços		
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços		
Objetivo do Controle	Governança	

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de política de gestão de acessos definida, com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema contábil (NP-CSMG-2011_005/2-Utilização de recursos computacionais, segurança e tratamento de informações). Esclareceu, ainda, que

CT066

o processo de concessão de acesso é realizado via solicitação formal do gestor funcional do colaborador à equipe de TI e que os usuários autorizados apresentam funções condizentes com o tipo de acesso.

CT067

Atividade de Controle	Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s) FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s) FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s) FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s) FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s) FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
	Objetivo do Controle	Governança
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo contábil, mas não existem normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e a periodicidade de revisão do "log". Esclareceu, ainda, que as trilhas são registradas no sistema e são revisadas, sempre que necessário, pela área de informática (quando previsto no plano anual de auditoria) e pelos auditores externos (auditoria de sistema).		

CT068

Atividade de Controle	<i>Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral.</i>	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s) FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)

CT068

Objetivo do Controle	FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s) FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s) FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s) FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
	Precisão / Exatidão Ocorrência Classificação Corte / Competência	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de procedimentos formalmente definidos para as atividades de efetivação e revisão de lançamentos manuais. Esclareceu, ainda, que as revisões são realizadas nas atividades de conferência e conciliação das contas contábeis.		

CT069

Atividade de Controle	Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s) FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s) FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s) FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s) FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município s(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s) FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado

CT069

	<i>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado</i> <i>FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado</i>
Objetivo do Controle	<i>Ocorrência</i> <i>Classificação</i> <i>Corte/ Competência</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que contemplam a atividade de análise de consistência dos demonstrativos financeiros (POP-0046-DFI-Pré-análise de Contas, PGP-0019-DFI-Divulgação de Dados Contábeis). Esclareceu, ainda, que as conciliações das contas contábeis são realizadas mensalmente, de forma a identificar lançamentos indevidos e/ou variações significativas nos saldos.	

CT070

Atividade de Controle	Bloqueio no sistema contábil para lançamentos inconsistentes e lançamentos retroativos após data de fechamento contábil	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s) FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s) FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s) FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s) FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s) FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
	Objetivo do Controle	Integridade Classificação Corte / Competência
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema está parametrizado para bloquear lançamentos inconsistentes e retroativos após a data de fechamento contábil. O assunto é abordado no POP-0041-DFI-Fechamento calendário contábil.		

CT071

Atividade de Controle	Revisão mensal das demonstrações financeiras por nível de supervisão adequado	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s) FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s) FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s) FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s) FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s) FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) municípios(s) FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s) FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado FN056 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo estado FN057 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo estado
	Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Classificação Corte / Competência
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que as demonstrações financeiras são revisadas mensalmente pelas gerências de diferentes setores da companhia e trimestralmente por empresa de auditoria independente. O assunto é abordado no PGP-0019-DFI-Divulgação de dados contábeis.		

PROCESSO DE SUPRIMENTOS/COMPRAS

CT037

Atividade de Controle	Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos processos de 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	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços

CT037

FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que contemplam, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de compras, suprimentos e gestão de contratos – NP 2012-001/0-Administração de materiais, REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações, Cartilha Procedimento de Compras, PGP-DFI-008/0-Elaboração de contratos e ata de registro de preços, PGP-DFI-007/0-Elaboração de pedidos de compras, POP-DFI-181/0-Recebimento físico e fiscal de materiais nos almoxarifados. Esclareceu, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT038

Atividade de Controle

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

FN017 - Despesas totais com os serviços
FN015 - Despesas de exploração (DEX)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN013 - Despesa com energia elétrica
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)
FN027 - Outras despesas de exploração
FN028 - Outras despesas com os serviços
FN039 - Despesa com esgoto exportado
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que há segregação de funções para as atividades críticas do processo de suprimento, compras e gestão de contratos. As atribuições são relacionadas em uma série de normativos, como no Manual de Organização – Unidade de Serviços de Compras DFI/SPAL/USCM, NP 2012-001/0-Administração de materiais e POP-DFI-181/0-Recebimento físico e fiscal de materiais nos almoxarifados. Os documentos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT039

Atividade de Controle

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

FN017 - Despesas totais com os serviços
FN015 - Despesas de exploração (DEX)
FN011 - Despesa com produtos químicos
FN014 - Despesa com serviços de terceiros
FN013 - Despesa com energia elétrica
FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)

FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

CT039

Objetivo do Controle	<i>FN027 - Outras despesas de exploração</i> <i>FN028 - Outras despesas com os serviços</i> <i>FN039 - Despesa com esgoto exportado</i> <i>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</i>	<i>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</i>
	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de política de gestão de acessos definida, com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema de compras, suprimentos e gestão de contratos (POP-DFI-230/1 Administração de perfis de acesso SAP). Esclareceu, ainda, que o processo de concessão de acesso é realizado via solicitação formal do gestor funcional do colaborador à equipe de TI e que os usuários autorizados apresentam funções condizentes com o tipo de acesso.		

CT040

Atividade de Controle	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	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Governança	
Objetivo do Controle		
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo de suprimentos, gestão de contratos e compras, mas não existem normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e a periodicidade de revisão do “log”.		

CT041

Atividade de Controle	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	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Classificação	
Objetivo do Controle	Observações	

CT041

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema/módulo de compras, suprimentos e gestão de contratos está parametrizado para realizar o vínculo entre os itens do pedido de compras / contrato e a respectiva conta contábil e centro de custos. A inclusão ou alteração de conta contábil é processada somente pela área contábil e por empregado autorizado.

CT042

Atividade de Controle	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	FN017 - Despesas totais com os serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
	FN015 - Despesas de exploração (DEX)	FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
	FN011 - Despesa com produtos químicos	FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
	FN014 - Despesa com serviços de terceiros	FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
	FN013 - Despesa com energia elétrica	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)	FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN027 - Outras despesas de exploração	
	FN028 - Outras despesas com os serviços	
	FN039 - Despesa com esgoto exportado	
	FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativo que contempla a atividade de emissão e aprovação de requisições/solicitações de compra - NP-CSMG-2016_001/1-Gestão Colegiada.		

CT043

Atividade de Controle	Registro dos contratos e condições negociadas entre a Companhia e o fornecedor/prestador de serviço no sistema aplicativo.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Objetivo do Controle	Integridade Precisão / Exatidão
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que os contratos firmados com os fornecedores são cadastrados no módulo MM-Gestão de Suprimentos e o sistema controla o saldo e as condições contratuais negociadas. O tema é abordado no REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações e na Cartilha Procedimento de Compras.		

CT044

Atividade de Controle	Aprovação formal do pedido de compra emitido com base nas informações das requisições / solicitações de compras ou contrato aprovado.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos para a atividade de emissão e aprovação de pedidos de compras – REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações e Cartilha Procedimento de Compras. Esclareceu, ainda, que o pedido de compras deve ser aprovado por funcionário autorizado conforme limite de alçada.

CT045

Atividade de Controle	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	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de normativos que contemplam a atividade de conferência dos produtos/materiais recebidos, com a definição dos critérios e responsáveis pela conferência física no momento do recebimento - POP-DFI-181/0-Recebimento físico e fiscal de materiais nos almoxarifados, PGP-DFI-063/1-Inspeção Técnica de Materiais em Almoxarifados da Copasa e POP-DFI-185/0-Inspeção Técnica de Materiais.

CT046

Atividade de Controle	Ateste formal da prestação dos serviços antes do desembolso.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN013 - Despesa com energia elétrica FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços

CT046

Objetivo do Controle	FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos para a atividade de ateste dos serviços prestados – REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações e Cartilha Procedimento de Compras.		

CT047

CT047		
Atividade de Controle	<i>Consistências automáticas no recebimento de materiais/ serviços, a fim de evitar o registro de notas fiscais que:</i> <i>- Não estejam vinculadas a um pedido de compra ou contrato.</i> <i>- Apresentem quantidade e/ou preço dos itens superiores aos constantes nos pedidos ou contratos.</i> <i>- Estejam duplicadas ou com informações incorretas e/ou inadequadas.</i>	
Informações Relacionadas	<i>FN017 - Despesas totais com os serviços</i> <i>FN015 - Despesas de exploração (DEX)</i> <i>FN011 - Despesa com produtos químicos</i> <i>FN014 - Despesa com serviços de terceiros</i> <i>FN013 - Despesa com energia elétrica</i> <i>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</i> <i>FN027 - Outras despesas de exploração</i> <i>FN028 - Outras despesas com os serviços</i> <i>FN039 - Despesa com esgoto exportado</i> <i>FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</i>	<i>FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</i> <i>FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</i> <i>FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</i> <i>FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</i>
	Objetivo do Controle	<i>Precisão / Exatidão</i> <i>Ocorrência</i> <i>Integridade</i>
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema é parametrizado para: i.não permitir a recepção de materiais em quantidade ou valores superiores aos contratados; ii.impedir a recepção duplicada de pedidos ou notas fiscais; e iii.requerer a vinculação dos materiais a pedido de compra aprovado.		

CT048

Atividade de Controle	<i>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).</i>	
Informações Relacionadas	<i>FN017 - Despesas totais com os serviços</i> <i>FN015 - Despesas totais com os serviços</i> <i>FN011 - Despesas de exploração (DEX)</i> <i>FN014 - Despesa com produtos químicos</i> <i>FN013 - Despesa com serviços de terceiros</i> <i>FN020 - Despesa com energia elétrica</i> <i>FN027 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</i> <i>FN028 - Outras despesas de exploração</i> <i>FN039 - Outras despesas com os serviços</i> <i>FN021 - Despesa com esgoto exportado</i> <i>FN019 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</i>	<i>FN023 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços</i> <i>FN024 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços</i> <i>FN025 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços</i> <i>FN030 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços</i> <i>FN031 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços</i> <i>FN032 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços</i> <i>Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços</i>

CT048

Objetivo do Controle	FN018 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos
	Integridade Precisão / Exatidão
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que a atualização da posição de estoques/ativos, contas a pagar, contabilidade e livros fiscais após o registro da nota fiscal de entrada é realizada de forma automática.	

CT049

Atividade de Controle	Requisição eletrônica para retirada de produtos do estoque ou almoxarifado e atualização automática da posição contábil após a baixa.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços FN015 - Despesas de exploração (DEX) FN011 - Despesa com produtos químicos FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços	FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Integridade Precisão / Exatidão Ocorrência	
Objetivo do Controle		
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que o sistema de gestão está parametrizado para emissão de requisições para retirada de produtos do estoque/almoxarifado e que há atualização automática da posição contábil após a baixa de um produto em estoque.		

CT050

Atividade de Controle	Aprovação formal para inclusão de pagamentos não vinculados a pedidos de compra.	
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços	
	FN015 - Despesas de exploração (DEX)	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços
	FN011 - Despesa com produtos químicos	FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços
	FN014 - Despesa com serviços de terceiros	FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços
	FN013 - Despesa com energia elétrica	FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços
	FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)	FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN027 - Outras despesas de exploração	FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	FN028 - Outras despesas com os serviços	
	FN039 - Despesa com esgoto exportado	
	FN021 - Depesas fiscais ou tributárias computadas na dex	
FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços		
Objetivo do Controle	Governança Ocorrência	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos para a atividade de solicitação e aprovação de pagamento não vinculados à pedidos de compras - Procedimento de Solicitação de Pagamento Eletrônica (SPE) com aprovação via gestão colegiada.		

PROCESSO DE MONITORAMENTO DOS ÍNDICES DE ATENDIMENTO

CT078

Atividade de Controle	<i>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de monitoramento dos índices de atendimento, tais como:</i> - <i>Coleta das informações para cálculo/ estimativa de população atendida.</i> - <i>Realização do cálculo/ estimativa de população atendida.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG001 - População total atendida com abastecimento de água</i> <i>AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água</i> <i>ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário</i> <i>ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário</i>
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de procedimentos formalmente definidos para a coleta das informações para o cálculo do índice de atendimento de água e esgoto. Segundo o prestador, não há cálculos manuais e, por isso, a companhia dispõe apenas de documentos que autorizam a metodologia de cálculo da população atendida – Nota Técnica nº 09/2015 – Atualização das Projeções Demográficas. Segundo o prestador a regra de cálculo de população atendida está parametrizada no Armazém de Dados e é calculada a partir dos dados de economias atendidas e população urbana projetada, conforme projeção obtida a partir da divulgação do último censo. Ainda segundo a Copasa, o documento é revisado mediante identificação de necessidade de alteração da metodologia.	

CT079

Atividade de Controle	<i>Registro atualizado dos domicílios atendidos e que não contam com população residente (ex: domicílios utilizados para veraneio, domicílios utilizados somente em finais de semana, imóveis desocupados, dentre outros).</i>
Informações Relacionadas	<i>AG001 - População total atendida com abastecimento de água</i> <i>AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água</i> <i>ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário</i> <i>ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário</i>
Objetivo do Controle	Integridade
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de registros de domicílios atendidos e que não contam com população residente.	

CT080

Atividade de Controle	<i>Registro atualizado dos domicílios atendidos, possibilitando a identificação das economias localizadas em áreas urbana.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água</i> <i>ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário</i>
Objetivo do Controle	Integridade
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de registros de domicílios atendidos, de modo a possibilitar a identificação das economias localizadas em áreas urbanas.	

CT081

Atividade de Controle	<i>Realização do cálculo:</i> - Por meio de estimativa da população atendida, através do produto da quantidade de economias residenciais ativas (de água e esgoto, totais ou apenas na zona urbana), multiplicada pela taxa média de habitantes por domicílio do respectivo município, obtida no último Censo ou Contagem de População do IBGE. Ou - Através da utilização de procedimento próprio que permita o cálculo preciso ou estimado das informações de população.
Informações Relacionadas	AG001 - População total atendida com abastecimento de água AG026 - População urbana atendida com abastecimento de água ES001 - População total atendida com esgotamento sanitário ES026 - População urbana atendida com esgotamento sanitário
Objetivo do Controle	Precisão/Exatidão
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que a taxa de habitantes por domicílio é calculada a partir da relação entre a população projetada e o total de imóveis residenciais da localidade, conforme o cadastro comercial da companhia. Com base na Nota Técnica nº 09/2015 – Atualização das Projeções Demográficas, os cálculos de população atendida são realizados por meio de um procedimento próprio da Copasa, o qual considera as informações do último Censo e dados do cadastro comercial da companhia.	

PROCESSO OPERACIONAL

CT089

Atividade de Controle	<i>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo operacional como:</i> - Critérios de seleção e instalação de macromedidores. - Manutenção/ calibração de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário. - Registro e monitoramento de consumo em atividades especiais e operacionais. - Registro e monitoramento das informações de volumes produzidos/tratados, importados/exportados e macromedidos.
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos sobre macromedidores, contendo critérios de seleção e instalação de macromedidores, manutenção e calibração de macromedidores, registro e monitoramento de consumo em atividades especiais e operacionais, registro e monitoramento dos volumes produzidos/tratados, importados/exportados e macromedidos. Os procedimentos que contemplam critérios de seleção e instalação de macromedidores, manutenção e calibração de macromedidores dos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário estão disponíveis no documento MAP-DRM-019/0 – Manual da prática de calibração de macromedidores. Segundo a companhia, o documento contempla responsáveis, prazos e etapas críticas, assim como é divulgado para os colaboradores por meio do sistema SISPAD. Ademais, o documento é revisado a cada quatro anos, sendo a última atualização realizada em 23 de novembro de 2020. Por sua vez, os procedimentos referentes aos registros e	

CT089

monitoramentos de consumo e volumes são mantidos no sistema CopaGis e podem ser acessados diretamente no sistema pelos colaboradores.

CT090

Atividade de Controle

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.

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido
AG012 - Volume de água macromedido
AG024 - Volume de água de serviço
AG018 - Volume de água tratada importado
AG019 - Volume de água tratada exportado
ES006 - Volume de esgoto tratado
ES013 - Volume de esgoto bruto importado
ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de política de gestão de acessos que contemple os procedimentos de concessão, revogação e revisão de acessos. No entanto, existem processos de concessão de perfis, os quais podem ser revogados ou revisados. Os perfis de acesso, segundo o prestador, são concedidos, revogados e/ou revisados por usuários indicados pelas gerências para administrar localmente as questões relacionadas à macromedição e ao sistema. Os usuários que estão habilitados para alterar o cadastro de macromedidores (técnicos de macromedição e pitometria), inserir e alterar informações de volumes e monitorar informações de volume (operadores de sistema/técnicos químicos/técnicos de macromedição e pitometria) apresentam função condizente com o tipo de acesso e estão trabalhando atualmente na empresa, segundo informado pela companhia.

CT091

Atividade de Controle

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

Informações Relacionadas

AG006 - Volume de água produzido
AG012 - Volume de água macromedido
AG024 - Volume de água de serviço
AG018 - Volume de água tratada importado
AG019 - Volume de água tratada exportado
ES006 - Volume de esgoto tratado
ES013 - Volume de esgoto bruto importado
ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador
ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que o sistema/módulo possui trilha de auditoria habilitada para as principais transações do processo operacional, sendo possível identificar a data, horário, transação e usuário responsável por inclusões, alterações ou exclusões de registros. No entanto, segundo o prestador, não há normas, políticas e/ou procedimentos contendo os responsáveis e periodicidade de revisão das trilhas de auditoria do sistema/módulo operacional.

CT092

Atividade de Controle
Informações Relacionadas
Objetivo do Controle

Macromedição dos volumes de água produzidos.

AG006 - Volume de água produzido

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de cadastro de macromedidores para medição de água produzida no sistema de abastecimento de água, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração. As especificações técnicas ficam disponíveis no sistema SAP e as demais informações no sistema COPAGIS. Segundo a companhia, as revisões do cadastro são realizadas a medida em que são identificados erros de cadastro no ato das calibrações ou em caso de substituição de algum medidor. A última atualização realizada no cadastro ocorreu em 31 de julho de 2021 na localidade de Espinosa, pertencente à Gerência Regional de Janaúba. Segundo o prestador, o percentual do volume produzido macromedido em 2020 era de 99,59%.

CT093

Atividade de Controle
Informações Relacionadas
Objetivo do Controle

Macromedição dos volumes de água tratada importados.

AG018 - Volume de água tratada importado

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de cadastro de macromedidores para medição de água tratada no sistema de abastecimento de água, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração. Muito embora, não há equipamentos exclusivos para medição da água importada. O cadastro, como um todo, é atualizado quando há troca de algum equipamento, sendo que as modificações ficam registradas no sistema SAP. Segundo o prestador, o percentual do volume de água importado não é calculado pela companhia.

CT094

Atividade de Controle
Informações Relacionadas
Objetivo do Controle

Macromedição dos volumes de água tratada exportados.

AG019 - Volume de água tratada exportado

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de cadastro de macromedidores para medição de água tratada no sistema de abastecimento de água, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração. Muito embora, não há equipamentos exclusivos para medição da água exportada. O cadastro, como um todo, é atualizado quando há troca de algum equipamento, sendo que as modificações ficam registradas no sistema SAP. Segundo o prestador, o percentual do volume de água exportado não é calculado pela companhia.

CT095

Atividade de Controle

Macromedição dos volumes de esgoto tratados.

Informações Relacionadas

ES006 - Volume de esgotos tratado

ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de cadastro incompleto de macromedidores para medição do volume de esgoto tratado no sistema de esgotamento sanitário no sistema SAP, não contendo todas as informações listadas a seguir: localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração. Segundo o prestador, não há uma sistemática de revisão desse cadastro, não havendo registro da data da última atualização. O percentual do volume tratado de esgoto macromedido era de 93% em 2020, segundo a companhia.

CT096

Atividade de Controle

Macromedição dos volumes de esgoto importados.

Informações Relacionadas

ES013 - Volume de esgotos bruto importado

ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de cadastro de macromedidores para medição do esgoto importado para o sistema de esgotamento sanitário, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração.

CT097

Atividade de Controle

Macromedição dos volumes de esgoto exportados.

Informações Relacionadas

ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não dispõe de cadastro de macromedidores para medição do esgoto exportado para o sistema de esgotamento sanitário, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração.

CT098

Atividade de Controle	<i>Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimento para calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água – POP-DRM-038/0 – Calibração de Macromedidores em Campo. Segundo o prestador, o procedimento está registrado, aprovado e disponibilizado no sistema SISPAD para acesso aos colaboradores da companhia. Adicionalmente, a Copasa informou que as calibrações realizadas são exportadas para um software em nuvem que mantém arquivado os resultados e alimenta automaticamente o Sistema COPAGIS. A Companhia também possui um sistema de BI (Business Intelligence), que permite uma avaliação detalhada de todas as calibrações realizadas. Como o procedimento foi implementado e disseminado recentemente, as unidades operacionais ainda estão atualizando as calibrações das estações de macromedição.

CT099

Atividade de Controle	<i>Procedimento definido para realização periódica de calibrações nos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.</i>
Informações Relacionadas	<i>ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou não dispõe de procedimento definido para calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário. Segundo o prestador, não há uma sistemática de calibração periódica e as calibrações são realizadas sob demanda.

CT100

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de abastecimento de água, os quais são registrados manualmente pelas unidades operacionais no sistema COPAGIS. Na Região Metropolitana de Belo Horizonte, o acompanhamento é diferenciado, pois é realizado diretamente pela Superintendência de Produção de Água através da Unidade de Macrooperação.

CT101

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.</i>
Informações Relacionadas	<i>ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário, os quais são registrados manualmente pelas unidades operacionais no sistema COPAGIS, via plataforma GERHA. Na Região Metropolitana de Belo Horizonte, o acompanhamento é diferenciado, pois é realizado diretamente pela Superintendência de Tratamento de Esgoto.	

CT102

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades especiais, envolvendo:</i> - Consumo dos prédios próprios do operador; - Volume transportado por caminhões-pipa; - Consumo pelo corpo de bombeiros; - Abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes); - Lavagem de ruas e rega de serviços públicos; - Fornecimento para obras públicas.
Informações Relacionadas	<i>AG024 - Volume de água de serviço</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há acompanhamento dos volumes consumidos em atividades especiais como: consumo dos prédios próprios do prestador, volume transportado por caminhões-pipa, consumo pelo corpo de bombeiros, suprimento social (favelas e chafarizes), lavagem de ruas e rega de espaços verdes públicos e obras públicas. No entanto, segundo o prestador, esse acompanhamento não é sistemático e padronizado.	

CT103

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades operacionais, envolvendo:</i> - Desinfecção de adutoras e redes. - Testes hidráulicos de estanqueidade. - Limpezas de reservatórios.
Informações Relacionadas	<i>AG024 - Volume de água de serviço</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que há acompanhamento parcial dos volumes consumidos em atividades operacionais como: desinfecção de adutoras e redes, testes hidráulicos de estanqueidade e limpeza de reservatórios. Segundo o prestador, além do acompanhamento parcial, o procedimento não é sistemático e padronizado.	

CT104

Atividade de Controle	<i>Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG024 - Volume de água de serviço</i>

CT104

Objetivo do Controle

Precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que não há procedimento institucionalizado para estimar o volume de água recuperado com base nas ligações eliminadas e, conseqüentemente, que não há controle dos registros dos volumes recuperados.

PROCESSO DE CONTROLE DE QUALIDADE DA ÁGUA

CT115

Atividade de Controle

Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de controle da qualidade da água para coliformes totais, tais como:

- Coleta e preservação de amostras;
- Análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais (Portaria de Consolidação nº 5, de 28 de setembro de 2017 do Ministério da Saúde);
- Registro e monitoramento dos resultados das análises de amostras.

Informações Relacionadas

QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais

QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos sobre análises laboratoriais, contendo coleta e preservação de amostras (POP-DTE-213 - Coleta de amostra de água em rede para análises, POP-DTE-214 - Coleta de amostra de água de reservatório para análises e POP-DTE-227 - Inspeção e Cadastro de Amostras), análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais (POP-DTE-266 - Preparo de amostras de água e efluentes para ensaios microbiológicos, POP-DTE-267 - Diluição de amostras para ensaios microbiológicos, POP-DTE-268 - Determinação Presença/Ausência Coliformes e E coli mét. subst. Enzimático, POP-DTE-380 - Determinação da Presença/Ausência de Coliformes e E. coli subst. enz. ReadyCult e POP-DTE-269 - Determinação NMP Coliformes e Escherichia coli método do substrato enzimático) e registro de monitoramento dos resultados das análises de amostras (POP-DTE-091 - Análise Crítica de Pedidos, Propostas e Contratos, POP-DTE-093 - Garantia da Validade dos Resultados, POP-DTE-268 - Determinação Presença/Ausência Coliformes e E coli mét. subst. Enzimático, POP-DTE-380 - Determinação da Presença/Ausência de Coliformes e E. coli subst. enz. ReadyCult e POP-DTE-269 - Determinação NMP Coliformes e Escherichia coli método do substrato enzimático). Segundo o prestador, os documentos contemplam responsáveis, prazos e etapas críticas do processo, sendo divulgados aos colaboradores da companhia pelo sistema SISPAD. Os documentos são atualizados a cada quatro anos e, segundo a companhia, a última atualização de cada procedimento foi: POP-DTE-213 - 11/01/2021, POP-DTE-214 - 11/01/2021, POP-DTE-227 - 29/12/2020, POP-DTE-266 - 14/09/2020, POP-DTE-267 - 14/09/2020, POP-DTE-268 - 14/10/2020, POP-DTE-380 - 19/12/2019, POP-DTE-269 - 14/10/2020, POP-DTE-091 - 03/12/2020 e POP-DTE-093 - 03/12/2020.

CT116

Atividade de Controle

Plano de amostragem formalizado, definindo pontos de coleta, conforme critérios estabelecidos pela Portaria de Consolidação nº 5, de 28 de setembro de 2017 Nº 2.914 de 12 de dezembro de 2011 do Ministério da Saúde.

Informações Relacionadas

QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais

QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Objetivo do Controle

Integridade e precisão

Observações

CT116

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025 em alguns laboratórios da companhia. Adicionalmente, o prestador informou que dispõe de plano de amostragem formalizado para realização de análise de qualidade da água para coliformes totais, definindo ponto de coleta, periodicidade e responsáveis pelas análises em todos os locais operados (OP-DTE-222 - Planejamento da amostragem interior e POP-DTE-223 - Elaboração da rede de amostragem da RMBH).

CT117

Atividade de Controle

Estrutura laboratorial, própria ou terceirizada, com equipamentos adequados, tendo como base os preceitos estabelecidos na NBR ISO/IEC 17025 (Requisitos gerais para competência de laboratórios de ensaio e calibração), tais como:

- Utilização de equipamentos e insumos para o desempenho correto dos ensaios e/ou calibrações;*
- Instalações do laboratório (ex: fontes de energia, iluminação, condições ambientais, etc.) que facilitem a realização correta dos ensaios e calibrações.*

Informações Relacionadas

QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais

QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Objetivo do Controle

Integridade e precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025 em alguns laboratórios da companhia. Adicionalmente, o prestador informou que dispõe de procedimentos que tratam sobre a utilização de equipamentos e insumos (POP-DTE-088 - Gestão de Equipamentos) e sobre as instalações do laboratório (POP-DTE-087 Instalações e Condições Ambientais).

CT118

Atividade de Controle

Alocação de profissionais qualificados para atuarem de forma direta e indireta na realização de análises da qualidade da água para coliformes totais.

Informações Relacionadas

QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais

QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Objetivo do Controle

Integridade e precisão

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025 em alguns laboratórios da companhia. Adicionalmente, o prestador informou que os profissionais que atuam de maneira direta e indireta na realização de análises de qualidade têm qualificação apropriada para tal tarefa e que dispõe de procedimento sobre essa temática (POP-DTE-086 – Pessoal). Segundo a Copasa, os cursos necessários para qualificação dos empregados para atendimento da norma ISO/IEC 17025:2017 são contratados e os treinamentos internos são geralmente ministrados pelos próprios empregados.

CT119

Atividade de Controle

Registro e acompanhamento das coletas e resultados das análises para coliformes totais.

Informações Relacionadas

QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais

QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

Objetivo do Controle

Integridade e precisão

Observações

CT119

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025 em alguns laboratórios da companhia. Adicionalmente, o prestador informou que o registro e acompanhamento das coletas e resultados das amostras de coliformes totais são realizados por meio de software específico, conforme POP-DTE-097 - Controle de Dados e Gestão da Informação.

CT120

Atividade de Controle	<i>Procedimento para análise periódica dos resultados de qualidade de água para coliformes totais, avaliando resultados discrepantes ou incompatíveis com o histórico.</i>
Informações Relacionadas	<i>QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão</i>
Objetivo do Controle	<i>Integridade e precisão</i>

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, a Copasa informou que dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025 em alguns laboratórios da companhia. Adicionalmente, o prestador informou que é realizado procedimento para análise periódica dos resultados das análises de qualidade da água para coliformes totais, conforme POP-DTE-091 - Análise Crítica de Pedidos, Propostas e Contratos, incluído: total de amostras fora do padrão, resultados elevados em relação à média histórica e descumprimento do plano de amostragem.

Conclusões

Conclusões

Considerações Finais

Esta primeira etapa de auditoria conduzida pela Agência Reguladora dos Serviços de Abastecimento de Água e de Esgotamento Sanitário de Minas Gerais (Arsae-MG) ateu-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela Copasa-MG ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), sem testes de controle (1º ciclo de auditoria). Com isso, pretendeu-se registrar neste relatório a documentação enviada pela Copasa-MG à Arsae-MG e, também, descrever o seu conteúdo.

A percepção inicial da equipe de auditoria é de que a maior parte dos procedimentos estão estruturados e implementados pelo prestador, o que incorre em uma provável confiança das informações geradas. Sugere-se, entretanto, que em função do volume e diferentes tipos de normativos disponíveis - Normas de Procedimentos (NP), Procedimentos Gerenciais (PGP), Procedimentos Operacionais (POP), manuais, dentre outros - a Copasa-MG avalie os pontos elencados em cada CT e identifique todas as normas associadas aos controles de cada teste (NP, PGP, POP), de forma a garantir que todas as melhores práticas sejam consideradas nos normativos. Ademais, vale destacar a necessidade de avanços nos procedimentos operacionais relacionados ao serviço de esgotamento sanitário. Percebe-se uma deficiência nos cadastros, acompanhamentos e registros desse tipo de serviço, principalmente quando comparado aos controles relativos ao serviço de abastecimento de água. Adicionalmente, recomenda-se a implementação de procedimentos de revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria), em especial no que tange aos CTs 004, 028 e 040.

Vale destacar que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme documentação enviada pelo prestador, cabendo agora a continuidade do processo de auditoria para ratificar os processos documentados. A próxima etapa, a ser realizada pela Arsae-MG em momento oportuno, tratará da avaliação de confiança dos processos e exatidão dos dados da companhia. Pretende-se a aplicação integral da metodologia (5º ciclo) já em execução com o apoio do Ministério de Desenvolvimento Regional no âmbito da Chamada Pública 08/2020. A expectativa é de que os próximos resultados sejam divulgados durante o ano de 2022.