



Acertar

Relatório de Certificação

RT GIE 27/2021

Processo SEI 2440.01.0000748/2019-24

Belo Horizonte, 15 de dezembro de 2021

Agência: Arsae-MG

Prestador: **Copanor-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.

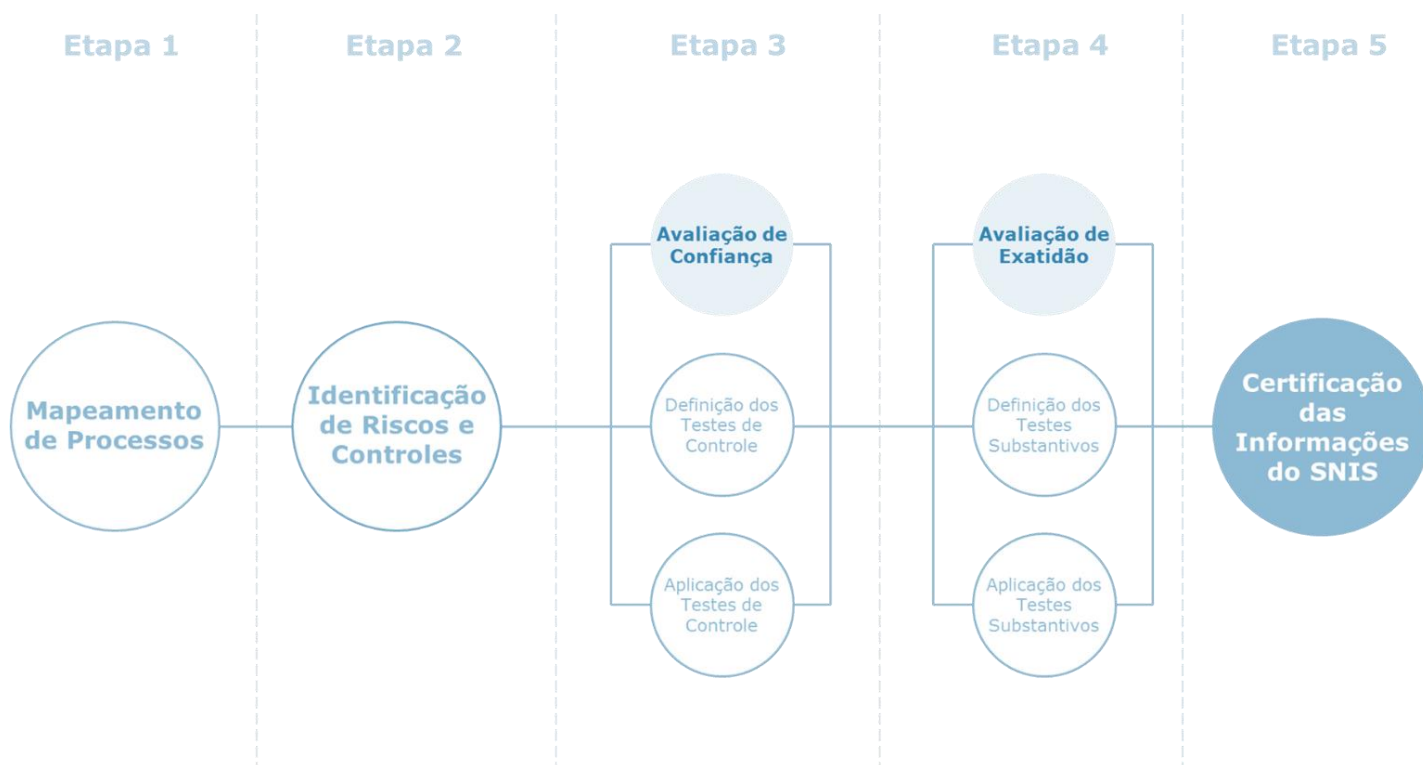


Figura 1 – Fluxo da Metodologia de Auditoria e Certificação das Informações do SNIS

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 Copanor. 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:

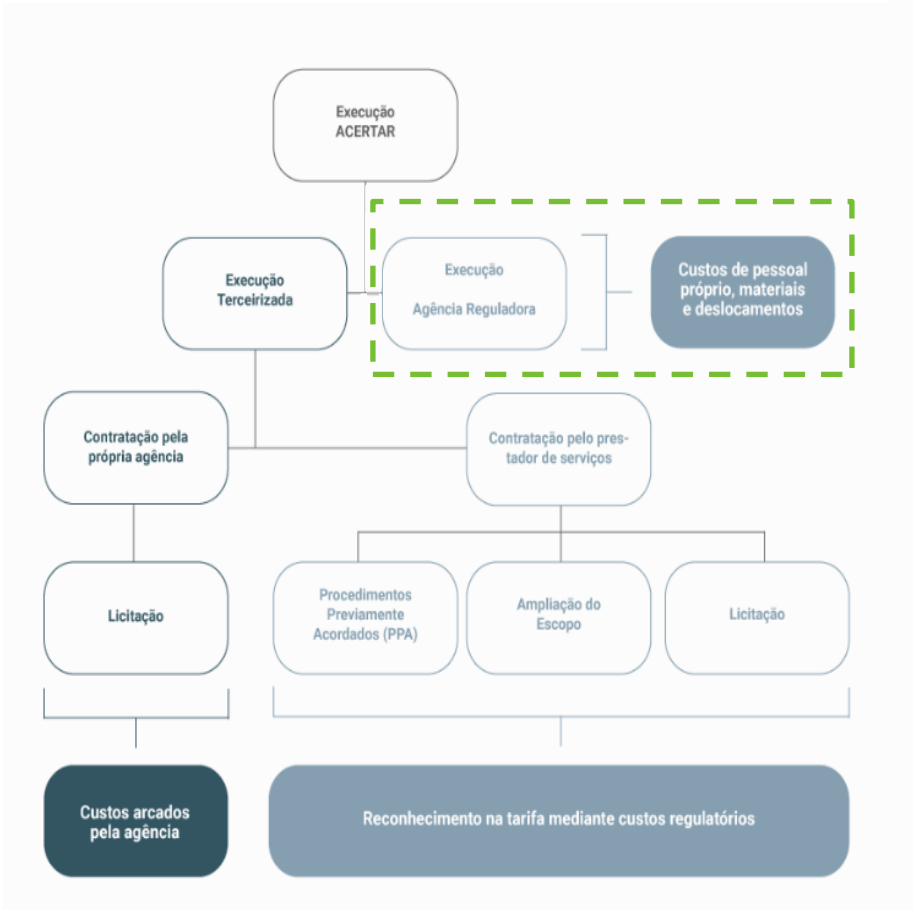


Figura 4 –Árvore de Decisão de Certificação

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	Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de cadastro e classificação, tais como:	
	- Cadastro e classificação de novos usuários; - Cadastro de ligações, economias e imóveis; - Cadastro de usuários com Tarifa Social; - Cadastro de serviços não tarifários; - Cadastro de contratos sob demanda; - Cadastro de hidrômetros.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	AG021 - Quantidade de ligações totais de água
	FN002 - Receita operacional direta de água	AG002 - Quantidade de ligações ativas de água
Objetivo do Controle	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	AG003 - Quantidade de economias ativas de água
	FN004 - Receita operacional indireta	AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água
	ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto	
	ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto	
	Governança	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Norma de Procedimento NP-17-013/1-Cadastro de usuários e imóveis contempla os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de cadastro e classificação da Copanor. Foi esclarecido, 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	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que há segregação de funções para as atividades críticas do processo comercial de cadastro e classificação dos usuários. A questão é abordada nos seguintes normativos: i. Determinação de consumo e faturamento; ii. Infrações e sanções e iii.Cobrança de débitos.		

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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor dispõe de diretrizes informais para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema comercial. O pedido para acesso ao sistema é realizado por qualquer colaborador em ferramenta específica, sendo necessária a aprovação pela Coordenadoria Financeira e Comercial 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 FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN004 - Receita operacional indireta FN005 - Receita operacional total (direta + indireta) FN006 - Arrecadação AG021 - Quantidade de ligações totais de água AG002 - Quantidade de ligações ativas de água AG003 - Quantidade de economias ativas de água AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas	AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado QD011 - Quantidade de extravasamentos de esgotos registrados
	Objetivo do Controle	Governança
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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	<i>Consistências automáticas para restringir o cadastramento de clientes em duplicidade e/ou o preenchimento incorreto de campos-chave (exemplos: razão social, CNPJ/CPF, endereço, inscrição do imóvel).</i>	
Informações Relacionadas	<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>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> <i>ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</i> <i>ES003 - Quantidade de economias ativas de esgoto</i>
Objetivo do Controle	Ocorrência Precisão / Exatidão	

CT005

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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 nos seguintes normativos da controladora: PGP-081-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

<i>FN001 - Receita operacional direta total</i>	<i>AG003 - Quantidade de economias ativas de água</i>
<i>FN002 - Receita operacional direta de água</i>	<i>AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas</i>
<i>FN003 - Receita operacional direta de esgoto</i>	<i>AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água</i>
<i>FN004 - Receita operacional indireta</i>	<i>ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</i>
<i>FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)</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>	

Objetivo do Controle

*Ocorrência
Integridade*

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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

<i>FN001 - Receita operacional direta total</i>	<i>AG004 - Quantidade de ligações ativas de água micromedidas</i>
<i>FN002 - Receita operacional direta de água</i>	<i>AG013 - Quantidade de economias residenciais ativas de água</i>
<i>FN003 - Receita operacional direta de esgoto</i>	<i>ES002 - Quantidade de ligações ativas de esgoto</i>
<i>FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)</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>	

Objetivo do Controle

*Ocorrência
Integridade*

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor utiliza os procedimentos formalmente definidos pela controladora para o monitoramento periódico de sua base cadastral - POP-0002-DRM–Emissão e análise do relatório de divergências cadastrais e POP-003-DRM–Notificação e controle das divergências acumuladas e não resolvidas. Foi esclarecido, ainda, que o monitoramento ocorre sob demanda e mensalmente, no ato da leitura.

CT009

Atividade de Controle

Hidrometração das ligações ativas de água, incluindo aquelas que possuem fonte de abastecimento alternativa.

CT009

Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	AG010 - Volume de água consumido
	FN002 - Receita operacional direta de água	AG011 - Volume de água faturado
Objetivo do Controle	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES007 - Volume de esgoto faturado
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que o índice de hidrometração das ligações ativas da Copanor, em julho de 2021, era de 99,92%.		

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
Objetivo do Controle	FN003 - Receita operacional direta de esgoto	ES005 - Volume de esgoto coletado
	FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES007 - Volume de esgoto faturado
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor implementou o Programa de Melhoria da Micromedição e que o tempo médio atual de verificação dos hidrômetros instalados é de 9 anos.		

CT011

Atividade de Controle	Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas dos Processos de Leitura e Faturamento, tais como: - Definição de cronograma de leitura e de meios de carregamento e retorno dos dados; - Leitura de hidrômetros e faturamento por média e consumo mínimo; - Parâmetros para alteração e validação dos dados de leitura e faturamento; - Retificação e cancelamento de faturas; - Registro de tarifas no sistema comercial.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total	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
	FN004 - Receita operacional indireta	AG011 - Volume de água faturado
Observações		
Governança Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que os documentos NP-CNOR-2017_015/1–Determinação de consumo e faturamento, NP-CNOR-2019_003/1–Retificação de faturas e devolução de valores, NP-CNOR-2018_005/2–Cobrança de débitos, PGP-0029-DRM – Geração de faturamento, POP-0059-DRM – Análise de consumo e POP-0060-DRM – Análise de faturas fora do parâmetro, formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, contemplam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de leitura e faturamento. Foi esclarecido, 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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que há segregação de funções para as atividades listadas no CT012, mas a questão não é abordada/prevista em normativos específicos da Copanor.		

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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor dispõe de normativos que contemplam a definição dos níveis e limites de autoridade de parte das atividades críticas do processo de leitura e faturamento (NP-CNOR-2017_015/1-Cobrança de débito). Foi esclarecido, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.		

CT014

Atividade de Controle	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.	
Informações Relacionadas	FN001 - Receita operacional direta total FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado
Objetivo do Controle	Integridade Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio da Comunicação Externa nº 023/2021 – CNOR SPRE, de 07 de dezembro de 2021, foi informado que a Copanor não utiliza dispositivos automatizados para registro das leituras e, portanto, não há integração dos dispositivos de coleta com o sistema comercial mediante a transmissão imediata de dados para faturamento.		

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 FN002 - Receita operacional direta de água FN003 - Receita operacional direta de esgoto FN005 - Receita operacional total (direta + indireta)	ES005 - Volume de esgoto coletado ES007 - Volume de esgoto faturado AG010 - Volume de água consumido AG011 - Volume de água faturado
Objetivo do Controle	Ocorrência Integridade Precisão/Exatidão	
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que o faturamento é realizado de forma automática. Caso seja verificada disparidades em leituras realizadas, é gerado relatório de análise de consumo para que os operadores verifiquem as divergências observadas em campo.		

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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que os normativos PGP-0029-DRM–Geração de faturamento e POP-0062-DRM–Análise das retificações de faturas e devoluções de valores, formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, abarcam, parcialmente, as atividades de análise das contas retificadas por ciclo de faturamento. Foi esclarecido, ainda, que os 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>	
	<i>- Admissão de pessoal;</i>	
	<i>- Gestão do cadastro de colaboradores (inclusões e alterações);</i>	
	<i>- Cadastramento e cálculo de benefícios;</i>	
Informações Relacionadas	<i>- Cálculo de rescisões trabalhistas;</i>	
	<i>- Cálculo das obrigações e encargos trabalhistas e sociais (contribuições sindicais, horas extras, férias, 13º salário, INSS, FGTS);</i>	
	<i>- Fechamento e processamento da folha de pagamentos;</i>	
	<i>- Contabilização dos valores da folha de pagamentos.</i>	
Objetivo do Controle	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>	
	<i>FN026 - Quantidade total de empregados próprios</i>	
Governança		
Observações		

CT025

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor utiliza uma série de normativos, formalmente definidos pela controladora, 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. Foi esclarecido, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT026

Atividade de Controle

Segregação de funções para as atividades críticas do processo de Folha de Pagamento:

- Registro e Manutenção do cadastro de colaboradores;
- Processamento da folha de pagamento e rescisões;
- Conferência e aprovação dos cálculos;
- Contabilização das despesas/custos sobre a folha de pagamento.

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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que há segregação de funções para as atividades críticas do processo de folha de pagamento. A questão é abordada em diversas normas de procedimentos da controladora, disponibilizadas para consulta na intranet da companhia.

CT027

Atividade de Controle

Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema de folha de pagamento, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.

Informações Relacionadas

FN010 - Despesa com pessoal próprio
FN026 - Quantidade total de empregados próprios

Objetivo do Controle

Governança

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que os normativos PGP-DFI-050/1-Administração do sistema integrado de gestão SAP e POP-DFI-230/1-Administração de perfis de acesso SAP, formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, abarcam as políticas de gestão de acessos com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema de folha de pagamento. Foi esclarecido, ainda, que o processo de concessão 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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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: - Salário (Dissídio Anual). - Promoção. - Benefícios</i>
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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor adota, de maneira geral, os procedimentos formalmente definidos pela controladora sobre a revisão das inclusões e alterações no cadastro de funcionários, dispondo de alguns normativos próprios (NP-CNOR-2017_003/0-Vale-transporte, NP-CNOR-2017_004/0-Benefícios/alimentação e cesta básica). Foi esclarecido, ainda, que a periodicidade de revisão da base cadastral é anual e a última atualização ocorreu em 11/2019, 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>
Informações Relacionadas	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>
Objetivo do Controle	<i>Integridade Precisão/ Exatidão Ocorrência</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Norma de Procedimentos NP-CNOR-2019_001/3-Frequência de pessoal contempla as atividades de registro, revisão e aprovação dos eventos de frequência. Foi esclarecido, 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 Informações Relacionadas Objetivo do Controle	<i>Cálculo automático dos proventos, descontos e encargos sociais e trabalhistas sobre a folha de pagamento</i>
	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>
	<i>Precisão / Exatidão</i> <i>Integridade</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que o sistema de folha de pagamento está parametrizado para realização do cálculo automático de proventos, descontos e encargos sociais.	

CT032

Atividade de Controle Informações Relacionadas Objetivo do Controle	<i>Acompanhamento da legislação trabalhista e previdenciária e atualização tempestiva das regras de cálculo no sistema de folha de pagamentos.</i>
	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>
	<i>Precisão / Exatidão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor não dispõe de procedimentos formalmente definidos para as atividades de acompanhamento periódico de alterações na legislação trabalhista e previdenciária. Foi ressaltado, entretanto, que a companhia acompanha grupos de estudos e sites do governo, realizando as alterações necessárias oportunamente.	

CT033

Atividade de Controle Informações Relacionadas Objetivo do Controle	<i>Conferência e aprovação formal dos cálculos rescisórios antes do desembolso.</i>
	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>
	<i>Precisão / Exatidão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Norma de Procedimentos NP-CNOR-2020_003/0-Rescisão do contrato de trabalho contempla as atividades de preparação e revisão/aprovação dos cálculos rescisórios. Foi esclarecido, 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 Informações Relacionadas Objetivo do Controle	<i>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.</i>
	<i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i>
	<i>Precisão/ Exatidão</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que o Padrão Gerencial da Prática PGP-0009-DVPS-Folha de	

CT034

Pagamento, formalmente definido pela controladora e adotado pela Copanor, 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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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

Objetivo do Controle

Classificação
Corte/ competência

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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.

CT065

Atividade de Controle	<i>Políticas, procedimentos e normas formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do Processo Contábil, tais como:</i> - <i>Preparação e manutenção do Plano de Contas da organização.</i> - <i>Conciliações periódicas.</i> - <i>Cronograma formal das atividades necessárias para o fechamento contábil, contendo, no mínimo, os seguintes itens:</i> · <i>Mapeamento das informações necessárias e áreas responsáveis pelo envio;</i> · <i>Mapeamento das contas a serem conciliadas, considerando as fontes e os responsáveis.</i> · <i>Revisão de lançamentos não rotineiros ou usuais.</i> · <i>Revisão de consistência das demonstrações: verificações internas e externas entre os saldos das contas dos demonstrativos contábeis.</i> · <i>Parâmetros / Critérios para consolidação das demonstrações financeiras.</i> - <i>Preparação e emissão de relatórios financeiros.</i> - <i>Elaboração das demonstrações financeiras.</i>
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços 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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que os normativos 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, formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, contemplam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do	

CT065

processo contábil. Foi esclarecido, ainda, que os documentos normativos são revisados periodicamente e disponibilizados para consulta na intranet da companhia.

CT066

CT066	
Atividade de Controle	<i>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.</i>
Informações Relacionadas	FN017 - Despesas totais com os serviços (dts) FN015 - Despesas de Exploração (DEX) FN010 - Despesa com pessoal próprio FN011 - Despesa com produtos químicos FN013 - Despesa com energia elétrica FN014 - Despesa com serviços de terceiros FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada) FN039 - Despesa com esgoto exportado FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex FN027 - Outras despesas de exploração FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex FN028 - Outras despesas com os serviços 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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a norma de procedimento NP-CSMG-2011_005/2-Utilização de recursos computacionais, segurança e tratamento de informações, formalmente definida pela controladora e adotada pela Copanor, abarca as políticas de gestão de acessos com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema contábil. Foi esclarecido, 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.	

CT067

Atividade de Controle	<i>Monitoramento das transações críticas do processo contábil, através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).</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 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)

CT067

Objetivo do Controle	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 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 Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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”.	

CT068

Atividade de Controle Informações Relacionadas	Revisão independente dos lançamentos e ajustes manuais realizados direto no razão geral. 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) 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
--	---

CT068

	<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>Precisão / Exatidão</i> <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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor não dispõe de procedimentos formalmente definidos para as atividades de efetivação e revisão de lançamentos manuais. Foi esclarecido, ainda, que as revisões dos lançamentos manuais são realizadas nas atividades de conferência e conciliação das contas contábeis.	

CT069

Atividade de Controle	<i>Procedimentos analíticos de variações e valores fora do padrão (análise vertical e horizontal) são aplicados mensalmente nas contas do balancete contábil</i>
Informações Relacionadas	<i>FN017 - Despesas totais com os serviços (dts)</i> <i>FN015 - Despesas de Exploração (DEX)</i> <i>FN010 - Despesa com pessoal próprio</i> <i>FN011 - Despesa com produtos químicos</i> <i>FN013 - Despesa com energia elétrica</i> <i>FN014 Despesa com serviços de terceiros</i> <i>FN020 - Despesa com água importada (bruta ou tratada)</i> <i>FN039 - Despesa com esgoto exportado</i> <i>FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex</i> <i>FN027 - Outras despesas de exploração</i> <i>FN037 - Despesas totais com o serviço da dívida</i> <i>FN016 - Despesas com juros e encargos do serviço da dívida</i> <i>FN019 - Despesas com depreciação, amortização do ativo diferido e provisão para devedores duvidosos</i> <i>FN022 - Despesas fiscais ou tributárias não computadas na dex</i> <i>FN028 - Outras despesas com os serviços</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> <i>FN041 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo(s) município(s)</i> <i>FN042 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo(s) município(s)</i> <i>FN043 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo(s) município(s)</i> <i>FN044 - Outros investimentos realizados pelo(s) município(s)</i> <i>FN045 - Investimento com recursos próprios realizado pelo(s) município(s)</i> <i>FN046 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo(s) município s(s)</i> <i>FN047 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo(s) município(s)</i> <i>FN051 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo estado</i> <i>FN052 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo estado</i> <i>FN053 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo estado</i> <i>FN054 - Outros investimentos realizados pelo estado</i> <i>FN055 - Investimento com recursos próprios realizado pelo estado</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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor adota os procedimentos formalmente definidos pela controladora para análise de consistência dos demonstrativos financeiros (POP-0046-DFI-Pré-análise de contas, PGP-0019-DFI-	

CT069

Divulgação de dados contábeis). Foi esclarecido, ainda, que as conciliações das contas contábeis são realizadas mensalmente, de forma a identificar lançamentos indevidos e/ou variações significativas nos saldos.

CT070

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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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, normativo formalmente definido pela controladora e adotado pela Copanor.		

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)	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)

CT071

Objetivo do Controle	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	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 Classificação Corte / Competência	
	Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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, normativo formalmente definido pela controladora e adotado pela Copanor.		

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.	
	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
Informações Relacionadas		
Objetivo do Controle	Governança	
Observações		

CT037

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que os documentos REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações, Cartilha Procedimento de Compras e POP-DFI-181/0-Recebimento físico e fiscal de materiais nos almoxarifados, formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, contemplam os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de compras, suprimentos e gestão de contratos. Foi esclarecido, 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, foi informado 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 formalmente definidos pela controladora e adotados pela Copanor, como o 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)
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

CT039

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que o procedimento POP-DFI-230/1-Administração de perfis de acesso SAP, formalmente definido pela controladora e adotado pela Copanor, abarca as políticas de gestão de acessos com procedimentos para concessão, revogação e revisão de acessos ao sistema de compras, suprimentos e gestão de contratos. Foi esclarecido, 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

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
	Objetivo do Controle	Governança
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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

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
	Objetivo do Controle	Classificação
Observações		
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado 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 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 da Comunicação Externa nº 023/2021 – CNOR SPRE, de 07 de dezembro de 2021, foi informado que a Copanor dispõe de procedimentos para aprovação de requisição/solicitação de compra de material ou serviço. A atividade é realizada por funcionário autorizado, conforme limites de alçada.		

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, foi informado 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 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	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

CT044

CT044			
Objetivo do Controle	FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas 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 Ocorrência		
Observações			
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor adota os procedimentos formalmente definidos pela controladora para a atividade de emissão e aprovação de pedidos de compras – REG-CSMG-2018-001/4-Regulamento contratações e Cartilha Procedimento de Compras. Foi esclarecido, ainda, que o pedido de compras deve ser aprovado por funcionário autorizado conforme limite de alçada.			

CT045

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, foi informado que a Copanor adota os procedimentos formalmente definidos pela controladora para 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, POP-DFI-185/0-Inspeção técnica de materiais.		

CT046

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) FN027 - Outras despesas de exploração FN028 - Outras despesas com os serviços FN039 - Despesa com esgoto exportado FN018 - Despesas capitalizáveis realizadas pelo prestador de serviços	FN023 - Investimento realizado em abastecimento de água pelo prestador de serviços FN024 - Investimento realizado em esgotamento sanitário pelo prestador de serviços FN025 - Outros investimentos realizados pelo prestador de serviços FN030 - Investimento com recursos próprios realizado pelo prestador de serviços FN031 - Investimento com recursos onerosos realizado pelo prestador de serviços FN032 - Investimento com recursos não onerosos realizado pelo prestador de serviços
	Objetivo do Controle	Precisão / Exatidão Ocorrência Integridade

CT046

Observações

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor adota os procedimentos formalmente definidos pela controladora 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, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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

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

CT048

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado 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, foi informado 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) 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 FN021 - Despesas fiscais ou tributárias computadas na dex 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, foi informado que a Copanor adota os procedimentos formalmente definidos pela controladora 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	<i>Governança</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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. 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 Copanor, 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	<i>Integridade</i>
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor não dispõe de registros de domicílios atendidos e que não contam com população residente. Muito embora, conforme Comunicação Externa nº 023/2021 – CNOR SPRE, de 07 de dezembro de 2021, é possível verificar o quantitativo de domicílios atendidos por meio do número de ligações residenciais e sociais. Ainda de acordo com a mesma comunicação, a Copanor informou que não possui registro de domicílios não atendidos, o que impossibilita o cálculo do índice de atendimento.	

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	<i>Integridade</i>
Observações	

CT080

Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, foi informado que a Copanor 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 eanitário
Objetivo do Controle	Precisão/Exatidão
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 180/2021 – SPRE, de 30 de julho de 2021, e da Comunicação Externa nº 218/2021 – SPRE, de 09 de setembro de 2021, a Copanor 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. Os cálculos de população atendida são realizados por meio de um procedimento próprio da Copanor, 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 Copanor informou que não dispõe de procedimentos formalmente definidos sobre macromedidores, contendo critérios de seleção e instalação de	

CT089

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.

CT090

Atividade de Controle	<i>Procedimentos definidos para concessão, revogação e revisão de acessos do sistema operacional, assegurando que somente usuários autorizados possuem acesso às transações críticas do processo de negócio.</i>
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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 via solicitação formal. Os usuários que estão habilitados para alterar o cadastro de macromedidores, inserir e alterar informações de volumes e monitorar informações de volume são técnicos e gestores que apresentam função condizente com o tipo de acesso e estão trabalhando atualmente na empresa, segundo informado pela Copanor.	

CT091

Atividade de Controle	<i>Monitoramento das transações críticas do processo operacional através da revisão periódica do "log" do sistema aplicativo (trilha de auditoria).</i>
Informações Relacionadas	AG006 - Volume de água produzido AG012 - Volume de água macromedido AG024 - Volume de água de serviço AG018 - Volume de água tratada importado AG019 - Volume de água tratada exportado ES006 - Volume de esgoto tratado ES013 - Volume de esgoto bruto importado ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador ES015 - Volume de esgoto bruto exportado tratado nas instalações do importador
Objetivo do Controle	Governança
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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	
Segundo documentos enviados pelo prestador de serviços via Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, não foi possível concluir sobre a disponibilidade de cadastro de macromedidores para medição de água produzida no sistema de abastecimento de água.	

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 Copanor informou que não dispõe de cadastro de macromedidores para medição de água tratada importada no sistema de abastecimento de água, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração.	

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 Copanor informou que não dispõe de cadastro de macromedidores para medição de água tratada exportada no sistema de abastecimento de água, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração.	

CT095	
Atividade de Controle Informações Relacionadas Objetivo do Controle	Macromedição dos volumes de esgoto tratados.
	ES006 - Volume de esgotos tratado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador
	Precisão
Observações	
Por meio dos anexos da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que não dispõe de cadastro de macromedidores para medição do volume de esgoto tratado no sistema de esgotamento sanitário, contendo localização geográfica, marca e modelo, especificações técnicas, data de instalação e datas de manutenção/calibração.	

CT096

Atividade de Controle	<i>Macromedição dos volumes de esgoto importados.</i>
Informações Relacionadas	<i>ES013 - Volume de esgotos bruto importado ES014 - Volume de esgoto importado tratado nas instalações do importador</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 Copanor 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	<i>Macromedição dos volumes de esgoto exportados.</i>
Informações Relacionadas	<i>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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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	
Segundo documentos enviados pelo prestador de serviços via Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, não foi possível concluir sobre o procedimento para calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de abastecimento de água.	

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 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que não dispõe de procedimentos definidos para calibração periódica dos macromedidores dos sistemas de esgotamento sanitário.	

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</i> <i>AG012 - Volume de água macromedido</i> <i>AG018 - Volume de água tratada importado</i> <i>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, e da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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. O mesmo procedimento é realizado em todos os municípios do prestador de serviços.	

CT101

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes macromedidos/estimados do sistema de esgotamento sanitário.</i>
Informações Relacionadas	<i>ES006 - Volume de esgoto tratado</i> <i>ES013 - Volume de esgoto bruto importado</i> <i>ES014 - Volume de esgoto bruto importado tratado nas instalações do importador</i> <i>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, e da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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. O mesmo procedimento é realizado em todos os municípios do prestador de serviços.	

CT102

Atividade de Controle	<i>Acompanhamento dos volumes do consumo destinado a atividades especiais, envolvendo:</i> <i>- Consumo dos prédios próprios do operador;</i> <i>- Volume transportado por caminhões-pipa;</i> <i>- Consumo pelo corpo de bombeiros;</i> <i>- Abastecimentos realizados a título de suprimento social (favelas e chafarizes);</i> <i>- Lavagem de ruas e rega de serviços públicos;</i> <i>- Fornecimento para obras públicas.</i>
Informações Relacionadas	<i>AG024 - Volume de água de serviço</i>
Objetivo do Controle	<i>Precisão</i>
Observações	
Por meio da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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.
Informações Relacionadas	AG024 - Volume de água de serviço
Objetivo do Controle	Precisão
Observações	
Por meio da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que não há acompanhamento dos volumes consumidos em atividades operacionais como desinfecção de adutoras e redes, testes hidráulicos de estanqueidade e limpeza de reservatórios.	

CT104

Atividade de Controle	<i>Existência de procedimento definido para estimativa e registro do volume de água recuperado.</i>
	AG024 - Volume de água de serviço
	Precisão
Observações	
Por meio da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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	<i>Políticas, normas e/ou procedimentos formalmente definidos, atualizados e divulgados a todos os colaboradores envolvidos, que contemplem, entre outros aspectos, os responsáveis, os prazos e a descrição das atividades críticas do processo de controle da qualidade da água para coliformes totais, tais como:</i>
	- Coleta e preservação de amostras;
	- Análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais (Portaria de Consolidação nº 5, de 28 de setembro de 2017 do Ministério da Saúde);
Informações Relacionadas	QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
Objetivo do Controle	QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão
Observações	
Governança Por meio da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que dispõe de procedimentos formalmente definidos sobre análises laboratoriais, contendo coleta e preservação de amostras, análises laboratoriais, segundo parâmetros e recomendações legais e registro de monitoramento dos resultados das análises de amostras. Não foram apresentados os documentos dos procedimentos, mas o prestador informou via Comunicação Externa nº 218/2021, de 09 de setembro de 2021, que as informações e os documentos da Copanor são semelhantes aos utilizados na COPASA.	

CT116

Atividade de Controle	<i>Plano de amostragem formalizado, definindo pontos de coleta, conforme critérios estabelecidos pela Portaria de Consolidação nº 5, de 28 de setembro de 2017 do Ministério da Saúde.</i>
Informações Relacionadas	QD026 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais
	QD027 - Quantidade de amostras analisadas para aferição de coliformes totais com resultados fora do padrão

CT116

Objetivo do Controle

Integridade e precisão

Observações

Por meio da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor 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. Não foram apresentados os documentos comprobatórios, mas o prestador informou via Comunicação Externa nº 218/2021, de 09 de setembro de 2021, que as informações e os documentos da Copanor são semelhantes aos utilizados na COPASA.

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 da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que dispõe procedimentos que tratam sobre a utilização de equipamentos e insumos. Não foram apresentados os documentos comprobatórios, mas o prestador informou via Comunicação Externa nº 218/2021, de 09 de setembro de 2021, que as informações e os documentos da Copanor são semelhantes aos utilizados na COPASA.

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 da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que não dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISO/IEC 17.025. Adicionalmente, o prestador informou que o laboratório da Copanor está em fase de implantação e, atualmente, as análises especiais são realizadas nos laboratórios da Copasa.

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 da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que o registro e acompanhamento das coletas e resultados das amostras de coliformes totais são realizados por meio de software específico. Não foram apresentados os documentos comprobatórios, mas o prestador informou via Comunicação Externa nº 218/2021, de 09 de setembro de 2021, que as informações e os documentos da Copanor são semelhantes aos utilizados na COPASA.

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 da Comunicação Externa nº 235/2021 – SPRE, de 24 de setembro de 2021, a Copanor informou que não dispõe da acreditação relativa à norma NBR ISSO/IEC 17.025. Segundo o prestador, os resultados das análises são lançados manualmente nos sistemas COPAGIS e QUALIAGUA, o que permite o acompanhamento e análises posteriores.

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) ateuve-se à avaliação de confiança do grupo básico de informações fornecidas pela Copanor 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 Copanor à Arsae-MG e, também, descrever o seu conteúdo.

A percepção inicial da equipe de auditoria é de que parte dos procedimentos estão estruturados e implementados pelo prestador, o que incorre em uma provável confiança das informações geradas. Entretanto, cumpre ressaltar que a Copanor utiliza, em grande parte dos processos, os normativos implementadas pela Copasa (controladora), não dispondo de normas/procedimentos próprios formalmente definidos. Ademais, do ponto de vista operacional, ressalta-se a necessidade de avanços nos procedimentos relacionados à macromedição nos sistemas de abastecimento de água e esgotamento sanitário. Atentar-se para itens relacionados aos procedimentos de qualidade da água e de índices de atendimento pode ser adequado para que o prestador obtenha bons resultados em avaliações subquentes. 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, 040 e 067.

Vale destacar que neste primeiro momento os procedimentos foram avaliados conforme esclarecimentos e documentações disponibilizadas 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 da autarquia a partir da aplicação de testes de controle (2º ciclo). A expectativa é de que os próximos resultados sejam divulgados no ano de 2022.