

**COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA CESAMA**

**ATA RESUMO Nº 12/2025 - REUNIÃO ORDINÁRIA**

**Data: 10/12/2025**

Às 08:00h do dia dez de dezembro de 2025 (dois mil e vinte e cinco), na sala de reuniões do 9º andar da Sede da Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, à Av. Barão do Rio Branco, nº 1843, Centro, em Juiz de Fora/MG, conforme prevê o artigo 11º do Regimento Interno do CAE, reuniu-se o Comitê de Auditoria Estatutário da CESAMA, composto por Eduardo Duarte Horta, Coordenador, Davi Riani Gotardelo e Mateus Clóvis de Souza Costa, para a 72ª reunião do órgão colegiado e 12ª reunião do exercício 2025. Registrou-se a participação do Gerente Financeiro e Comercial, Robson Dutra Ferreira, e da Chefe do Departamento Financeiro, Elisângela Balardin da Gerente de Infraestrutura, durante a 1ª pauta; do Analista de Saneamento - Engenheiro, Marcelo Mello do Amaral e da Assessora de Planejamento e Regulação, Maristela Soranço Miranda, durante a 4ª e 5ª pautas, da Secretária de Governança, Edwiges Clemente de Oliveira, durante a 6ª pauta e de integrantes da equipe de Auditoria Interna durante toda a reunião. Nos termos do artigo 19 do Regimento Interno do CAE, secretariou a reunião a Auditora Interna Carla Mendes Vidal Frota. Iniciando os trabalhos o Coordenador do CAE, Eduardo Duarte Horta, deu sequência aos assuntos constantes da pauta do dia, descritos a seguir:

**PAUTA DO DIA:**

1. Apresentação das Demonstrações Financeiras do 3º trimestre/2025;
2. Aprovar o PAINT/2026;
3. Apresentação dos relatórios de Auditoria em Contratos, Follow-Up Auditoria Externa e Estoque;
4. Apresentação do Estudo Comparativo de Tarifas;
5. Apresentação da previsão Orçamentária/2026 e acompanhamento da execução de 2025;
6. Assuntos gerais;
7. Aprovar a proposta de pauta para 1ª reunião do CAE em 2026.

**RECOMENDAÇÕES, ESCLARECIMENTOS e/ou INFORMAÇÕES:**

1. **Apresentação das Demonstrações Financeiras do 3º trimestre/2025:** O Gerente Financeiro e Comercial, apresentou as Demonstrações Financeiras do 3º trimestre de 2025, com comparativo ao mesmo período de 2024. **O CAE sugeriu que, a partir dos próximos trimestres, sejam incluídos dados atualizados de inadimplência. Ressaltou-se que, embora as demonstrações financeiras tenham sido apresentadas e discutidas, o relatório da Auditoria Externa não foi disponibilizado previamente nem apresentado durante a reunião, o que prejudicou a análise conjunta. Assim, o CAE recomendou que, nas próximas reuniões, o referido relatório seja encaminhado com**

antecedência mínima adequada, em conformidade com as boas práticas de governança.

**2. Aprovar o PAINT/2026:** A Auditora interna, iniciou sua apresentação discorrendo sobre a dificuldade na definição das auditorias a serem realizadas em 2026 considerando a redução na jornada de trabalho de 75% de seus colaboradores. Salientou a necessidade de buscar no mercado ferramentas que possam auxiliar na extração e dados e apresentou a proposta de auditorias internas que irão compor o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT 2026). **O CAE aprovou o Planejamento Anual da Auditoria Interna para o ano de 2026 na íntegra e reforça a relevância na busca de solução sistêmica que possa garantir o pleno atendimento ao PAINT/2026.**

**3. Apresentação dos relatórios de Auditoria em Follow-Up Auditoria Externa, Estoque e Contratos:**

**3.1 Apresentação do relatório de Follow-up em Auditoria Externa:** A Auditora Interna apresentou o relatório de follow-up das recomendações emitidas pela auditoria independente relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, 1º e 2º trimestre de 2025. **O CAE tomou conhecimento das informações e registrou a importância da continuidade do monitoramento até a implementação integral. O CAE reintera a recomendação da AUD para que o relatório seja entregue a empresa que irá realizar a auditoria independente relativa aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2025, para validação dos pontos apurados pela AUD e suas considerações.**

**3.2 Apresentação do relatório de Auditoria em Estoque – contagem anual:** A Auditoria Interna apresentou o relatório referente ao acompanhamento da contagem física anual de estoque, mas esclareceu que, diante das limitações de escopo e da comunicação tardia, não foi possível emitir opinião conclusiva sobre a fidedignidade contábil do estoque. **O CAE tomou conhecimento e solicitou que o relatório final da contagem anual seja apresentado pelo Presidente da Comissão na próxima reunião, de modo a esclarecer os critérios adotados, a execução dos procedimentos e a integração dos ajustes realizados.**

**3.3 Apresentação dos relatórios de Auditoria em Contratos:** A Auditoria Interna apresentou o relatório de Auditoria em Contratos, conduzido por amostragem, resultando em 32 instrumentos analisados. A Auditoria registrou preocupação com o aumento das não conformidades em comparação a relatórios anteriores, inclusive situações que haviam sido mitigadas em anos anteriores. **O CAE destacou que os achados revelam fragilidades significativas na gestão e fiscalização contratual, ressaltando que: (i) a terceirização da auditoria contratual não se demonstrou viável; (ii) a execução integral da auditoria de contratos pela AUD é impraticável pela dimensão e complexidade dos processos; e (iii) os achados desta amostra, por sua materialidade e recorrência, indicam a necessidade de reavaliação da estrutura e dos mecanismos de controle dos**

gestores e fiscais de contrato. O Comitê registrou, ainda, que a função do fiscal de contratos exige dedicação a atividades operacionais e simultaneamente ao cumprimento rigoroso de registros e obrigações documentais, reconhecendo a sobrecarga e complexidade do processo. Todavia, ressaltou que os erros detectados demonstram a necessidade de revisão de procedimentos internos, capacitação dos envolvidos e aprimoramento das rotinas de fiscalização.

**4. Apresentação do Estudo Comparativo de Tarifas:** O Analista de Saneamento - Engenheiro, Marcelo Mello do Amaral, apresentou o Estudo de Benchmarking Tarifário, elaborado a pedido do Diretor-Presidente, com o objetivo de subsidiar a discussão do orçamento anual e da política tarifária. Ao final, registrou-se a necessidade de pleitear reajustes tarifários junto à ARISB, de forma escalonada e planejada, com a criação de comitê específico para conduzir as tratativas a partir de janeiro. **O CAE tomou conhecimento.**

**5. Apresentação da previsão Orçamentária/2026 e acompanhamento da execução de 2025:** A Assessora de Planejamento e Regulação, apresentou o acompanhamento da execução orçamentária de 2025 e a previsão orçamentária para 2026. A previsão para 2026 indica volume elevado de investimentos, com monitoramento mensal e segregação das fontes. O acompanhamento passará a ser mensal e centralizado, com integração ao sistema BENNER e padronização das informações. Para 2026, estão previstas revisões metodológicas, possíveis ajustes no estatuto, reavaliação de indicadores e eventual contratação de consultoria especializada. **O CAE tomou conhecimento das informações e das medidas de aprimoramento anunciadas.**

#### **6. Assuntos Gerais:**

**6.1 Alteração no Estatuto:** A Secretária de Governança, apresentou as alterações realizadas no Estatuto e as adequações na Política de Alçadas. Explicou que o objetivo da revisão é conferir maior flexibilidade à gestão e evitar que o Conselho seja demandado a analisar matérias operacionais de baixo valor ou baixa complexidade. A revisão também contemplou ajustes textuais e correção de lacunas, incluindo definição de mandato do CAE em três anos, com possibilidade de recondução, observadas as exigências legais. As alterações já foram aprovadas pela Diretoria Executiva e pelo Conselho de Administração, com previsão de entrada em vigor em 1º de janeiro. **O CAE tomou conhecimento das alterações realizadas no estatuto e aguarda posicionamento jurídico quanto a recondução.**

#### **7. Aprovar a proposta de pauta para 1ª reunião do CAE em 2026:**

7.1 Aprovar o RAIN/2025;

7.2 Apresentação do Relatório Contagem Estoque Anual;

7.3 Assuntos gerais;

7.4 Aprovar a proposta de pauta para 2ª reunião do CAE em 2026.

Concluídos os trabalhos, o Coordenador do CAE agradeceu a participação de todos. Considerando a aprovação do calendário de reuniões para o exercício 2026, ficam todos os membros do Comitê de Auditoria Estatutário convocados para a **1ª reunião do CAE do exercício 2026**, que será realizada no dia **21 de janeiro de 2026, às 09:00 horas**, na sede da CESAMA, à Avenida Barão do Rio Branco, nº 1843, 11º andar, Centro, em Juiz de Fora/MG. Nada mais a ser tratado, foi encerrada a reunião às 12:00h, na qual se lavrou a presente ata que será assinada pelos participantes.

**Eduardo Duarte Horta**  
Coordenador do C.A.E.

**Davi Riani Gotardelo**  
Membro do C.A.E.

**Mateus Clóvis de Souza Costa**  
Membro do C.A.E.

**Carla Mendes Vidal Frota**  
Auditora Interna