



**Prefeitura**  
Juiz de Fora



## COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA CESAMA

### ATA RESUMO Nº 02/2026 - REUNIÃO ORDINÁRIA

**Data: 25/02/2026**

Aos **vinte e cinco dias do mês de fevereiro de dois mil e vinte e seis, às 09h00**, na sala de reuniões da Sede da Companhia de Saneamento Municipal - CESAMA, situada à Avenida Barão do Rio Branco, nº 1.843, Centro, Juiz de Fora/MG, em conformidade com o disposto no artigo 11 do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Estatutário - CAE, realizou-se a **74ª** reunião do órgão colegiado e a **2ª** reunião do exercício de 2026. A reunião contou com a presença dos membros do CAE Eduardo Duarte Horta, Coordenador, Davi Riani Gotardelo e Mateus Clóvis de Souza Costa.

Registrou-se a participação da Assessora de Comunicação e Ouvidoria, Thaís de Souza Oliveira Delage, durante a 1ª pauta, da Assessora de Riscos e Controle Interno, Priscila Bastos Silva, durante a 3ª pauta e do representante da Staff auditoria externa, João Furlan, durante a 3ª pauta (online), bem como de integrantes da Auditoria Interna, que acompanharam toda a reunião.

Nos termos do artigo 19 do Regimento Interno do CAE, a reunião foi secretariada pela Auditora Interna Carla Mendes Vidal Frota.

Iniciando os trabalhos o Coordenador do CAE, Eduardo Duarte Horta, passou à apreciação dos assuntos constantes da pauta do dia, conforme descrito a seguir:

#### **PAUTA DO DIA:**

1. Evolução da ACO com a Agência de Publicidade;
2. Apresentação do Relatório de Auditoria em Fundo Rotativo;
3. Esclarecimentos ARC - Partes relacionadas;
4. Parecer do CAE relativo ao ofício 003/2025 Staff Auditoria;
5. Relatório Anual do CAE.
6. Assuntos gerais: Representatividade financeira dos 2,32% de itens com divergencia na contagem de estoque;
7. Aprovar a proposta de pauta para 3ª reunião do CAE em 2026.

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

1. **Evolução da ACO com a Agência de Publicidade:** A Assessora de Comunicação e Ouvidoria, durante sua explanação, destacou que 2025 foi marcado por um avanço significativo nas campanhas externas, ampliando a presença institucional da Cesama em veículos de comunicação. **O CAE tomou ciência das atividades desempenhadas em 2025.**

Companhia de Saneamento Municipal – Cesama  
Avenida Barão do Rio Branco, 1843/10º andar - Centro  
CEP: 36.013-020 | Juiz de Fora - MG | Telefone: (32) 3692-9162 / 9161

**Missão** - Planejar e executar a prestação dos serviços de abastecimento de água, coleta e tratamento de esgoto sanitário, no atendimento à universalização, à sustentabilidade econômica, social e ambiental.

**2. Apresentação do Relatório de Auditoria em Fundo Rotativo:** a Auditora Interna fez a apresentação do relatório de auditoria em Fundo Rotativo, destacando que de modo geral, as prestações de contas analisadas encontram-se em conformidade com o disposto nos regulamentos aplicáveis. **O CAE tomou ciência do relatório de auditoria e referenda as recomendações da AUD.**

**3. Esclarecimentos ARC - Partes relacionadas:** A Assessora de Riscos e Controle Interno apresentou esclarecimentos referentes ao Ofício nº 144/2025 – AUD, acerca de Partes Relacionadas. **Diante do exposto, o CAE destacou que, considerando o caráter público das demonstrações contábeis da Cesama, as informações relativas às transações com partes relacionadas devem constar de forma clara, detalhada e transparente nas respectivas notas explicativas. Reforçou, assim, a necessidade de cobrança junto ao setor de Contabilidade para que a divulgação dessas transações ocorra de maneira mais explícita e em estrita conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade. Por fim, o CAE manifestou a relevância da emissão de parecer jurídico sobre a minuta proposta de transações com partes relacionadas, visando conferir maior segurança e fundamentação ao processo decisório.**

**4. Parecer do CAE relativo ao ofício 003/2025:** O Conselho de Administração solicitou ao CAE a emissão de parecer acerca da adequada contabilização do acerto contábil realizado pela CESAMA junto à PJF, em 17/12/2025, relativo ao serviço da dívida do Programa de Financiamento Saneamento para Todos. **O CAE considera que apesar do esforço empreendido pelos membros do CAE e da colaboração do representante da Staff, ainda ficaram pendentes algumas dúvidas que dificultam a compreensão adequada da operação realizada e de seus desdobramentos, o que impede uma manifestação segura acerca dos procedimentos contábeis que devem ser adotados pela Cesama para a correta interpretação e registro dos fatos contábeis relativos à operação.**

**5. Relatório Anual do CAE:** Pauta adiada.

**6. Assuntos gerais: Representatividade financeira dos 2,32% itens com divergência na contagem de estoque:** O Presidente da Comissão de Contagem de Estoque, encaminhou e-mail esclarecendo que foi identificada uma diferença no valor de R\$ 2.573,69 em relação ao montante total do estoque registrado, correspondente a R\$ 5.031.160,49, o que representa uma variação percentual aproximada de 0,05%. Após os ajustes decorrentes do levantamento, o saldo ajustado do estoque deverá ser de R\$ 5.028.586,80. **O CAE tomou conhecimento e considera a diferença imaterial.**

**7. Aprovar a proposta de pauta para 3ª reunião do CAE em 2026:**

7.1 Acompanhamento Contratos com Partes relacionadas - ARC;

7.2 Relatório Anual do CAE;

7.3 Demonstrações Contábeis de 2025;



**Prefeitura**  
**Juiz de Fora**



- 7.4 Posicionamento quanto ao acerto contábil junto à PJF - GEFC;
- 7.5 Acompanhamento da Execução Orçamentaria;
- 7.6 Assuntos gerais;
- 7.7 Aprovar a proposta de pauta para 4ª reunião do CAE em 2026.

Concluídos os trabalhos, o Coordenador do CAE agradeceu a presença de todos. Em razão da aprovação do calendário de reuniões para o exercício de 2026, ficam desde já convocados todos os membros do Comitê de Auditoria Estatutário para a **3ª reunião do CAE do exercício de 2026**, a realizar-se no dia no dia **18 de março de 2026, às 09h00**, na sede da CESAMA, situada à Avenida Barão do Rio Branco, nº 1843, 11º andar, Centro, Juiz de Fora/MG. Nada mais havendo a tratar, a reunião foi **encerrada às 12h10**, sendo lavrada a presente ata, que, após lida e aprovada, 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