

**COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA CESAMA****ATA RESUMO Nº 10/2025 - REUNIÃO ORDINÁRIA****Data: 22/10/2025**

Às 09:00h do dia vinte e dois de outubro de 2025 (dois mil e vinte e cinco), na sala de reuniões da Sede da Companhia de Saneamento Municipal – CESAMA, à Av. Barão do Rio Branco, nº 1843, 11º andar, 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 70ª reunião do órgão colegiado e 10ª reunião do exercício 2025. Registrou-se participação da Chefe do Departamento Financeiro Elisângela Balardin durante a 2ª e 3ª 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 do relatório de auditoria em Política de Recuperação de Créditos - AUD;
2. Apresentação da Revisão da Política com Partes Relacionadas - GEFC;
3. Assuntos gerais;
4. Aprovar a proposta de pauta para 11ª reunião do CAE em 2025

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

**1. Apresentação do relatório de auditoria em Política de Recuperação de Créditos - AUD:** O CAE, ao analisar o relatório apresentado, manifestou preocupação quanto à forma como está sendo conduzido o processo de recuperação de créditos. Solicitou à AUD a elaboração de uma apresentação destacando os principais pontos do relatório, a ser submetida ao Conselho de Administração em reunião oportunamente agendada para dezembro de 2025.

**2. Apresentação da Revisão da Política com Partes Relacionadas - GEFC:** O CAE aprovou as alterações propostas na revisão da Política com Partes Relacionadas.

**3. Assuntos Gerais:**

**3.1 Metodologia de Cálculo da Participação nos Lucros e Resultados (PLR):** Atendendo à solicitação do CAE, foi incluída na pauta a apresentação da metodologia de cálculo das Participações nos Lucros e Resultados (PLR), com a presença de representante do GEFC. O Gerente Financeiro e Comercial, em viagem, foi representado pela Chefe do Departamento Financeiro. O CAE destacou que a ausência

do Gerente Financeiro e Comercial impactou a discussão, uma vez que a pauta havia sido incluída especialmente para sua participação, e que o Comitê não foi previamente informado de sua impossibilidade de comparecimento. Foi registrado, portanto, que a expectativa é de que as informações complementares e documentos solicitados sejam encaminhados com antecedência à próxima reunião, e que eventual impossibilidade de comparecimento seja devidamente justificada. A representante do GEFC comprometeu-se a reunir os documentos e apresentar o material completo na próxima reunião do Comitê.

**3.2 Decisão Judicial sobre IR:** O CAE deliberou pela necessidade de apresentação, em próxima reunião, de toda a documentação comprobatória relacionada aos fatos mencionados, incluindo: Demonstrativos dos valores originalmente recolhidos e objeto de possível recuperação; Indicação do valor a ser restituído, com a devida atualização monetária aplicada; Fundamentação legal e jurisprudencial que sustenta o direito ao crédito tributário pleiteado. Ficou determinado que o material apresentado deve conter todos os elementos técnicos e quantitativos que permitam o pleno entendimento e validação dos cálculos do IR registrado na contabilidade, tanto do montante recolhido quanto do montante não recolhido, a ser avaliado na próxima reunião do órgão.

**3.3 Resposta ao ofício 001/2025-SEG CA:** O CAE solicita que seja comunicado à SEG a necessidade de prorrogação do prazo referente ao Ofício nº 001/2025-SEG/CA até 30/11/2025, tendo em vista que, durante a reunião, as informações apresentadas pelo GEFC/DEFI não foram plenamente esclarecedoras.

**3.4 Treinamento Alta Administração:** O CAE está ciente sobre a confirmação do treinamento da alta administração que ocorrerá no dia 19/11/2025.

**3.5 Provisionamento Orçamento 2026:** O CAE solicita a inclusão, no orçamento de 2026, do provisionamento de R\$150.000,00 (cento e cinquenta mil reais).

**3.6 Assessoria de Riscos:** O CAE recomenda que a Assessoria de Riscos realize uma análise das normas contábeis pertinentes à definição de partes relacionadas.

**4. Aprovar a proposta de pauta para 11ª reunião do CAE em 2025:**

**4.1** Aprovar a apresentação feita pela AUD, dos pontos relevantes relativos ao relatório de auditoria em Política de Recuperação de Créditos;

**4.2** Apresentação dos ajustes realizados no estoque em 2025, resultantes das contagens rotativas, com a devida justificativa das divergências apuradas - DESU;

**4.3** Análise dos documentos recebidos relativos a PR e IR - GEFC/DEFI;

---

**4.4** Assuntos gerais;**4.5** Aprovar a proposta de pauta para 12ª reunião do CAE em 2025.

Concluídos os trabalhos, o Coordenador do CAE agradeceu a participação de todos. Considerando a aprovação do calendário de reuniões para o exercício 2025, ficam todos os membros do Comitê de Auditoria Estatutário convocados para **a 11ª reunião do CAE do exercício 2025**, que será realizada no dia **18 de novembro de 2025, 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 11:45h, 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