



Prefeitura
Juiz de Fora



COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA CESAMA

ATA RESUMO Nº 03/2026 - REUNIÃO ORDINÁRIA

Data: 18/03/2026

Aos **dezoito dias do mês de março 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 **75ª** reunião do órgão colegiado e a **3ª** 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 Riscos e Controle Interno, Priscila Bastos Silva, durante a 1ª pauta, do Gerente Financeiro e Comercial, Robson Dutra Ferreira e da chefe do DEFI Elisângela Balardin, durante a 3ª pauta e da Assessora de Planejamento e Regulação, Maristela Soranço Miranda durante a 4ª pauta, 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 pelos Analistas de Auditoria Interna Carlos Alberto Soares Paim e Lucyana Aparecida de Castro.

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. Apresentação do plano de trabalho da ACR para 2026;
2. Relatório Anual do CAE;
3. Demonstrações Contábeis de 2025;
4. Acompanhamento da Execução Orçamentaria 2025;
5. Assuntos gerais
6. Aprovar a proposta de pauta para 4ª reunião do CAE em 2026

RECOMENDAÇÕES, ESCLARECIMENTOS e/ou INFORMAÇÕES:

1. Acompanhamento Contratos com Partes relacionadas - ARC: A Assessora de Riscos e Controle Interno apresentou o planejamento desenvolvido para 2026 discorrendo sobre a atualização/elaboração do mapeamento dos processos, relatórios, gestão, informações, e proposições iniciadas e a iniciar, destacando a continuidade das atividades desenvolvidas nos exercícios anteriores. No que se refere à gestão de riscos, informou que, por determinação da Diretoria, será iniciada nova abordagem para implementação da gestão de riscos, contemplando

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.



também a área de compliance. Informou que está em andamento o estudo para contratação de consultoria especializada. **O CAE tomou ciência das informações apresentadas e manifestou interesse no acompanhamento da evolução das atividades, especialmente quanto à implementação da gestão de riscos.**

2. Apresentação do Relatório Anual do CAE: a Auditora Interna encaminhou por e-mail, os dados consolidados para a formalização do relatório final. **O CAE registrou que realizou análise preliminar do material recebido.**

3. Demonstrações Contábeis de 2025: O Gerente Financeiro e Comercial realizou a apresentação das Demonstrações Contábeis do exercício de 2025, com destaque para a evolução das receitas, despesas e indicadores financeiros da Companhia. Foi esclarecido que parte das variações observadas decorre de ajustes de rateio, reclassificações contábeis e reconhecimento de eventos não recorrentes, além do incremento de investimentos operacionais e melhorias estruturais. **O CAE destacou a importância de maior clareza e detalhamento nas notas explicativas, especialmente quanto às operações relacionadas ao Eixo Paraibuna, aos efeitos de receitas e despesas não recorrentes (como acordos, subvenções e receitas financeiras), às alterações de critérios de classificação de custos e despesas, entender melhor como é que é feita essa alteração de critério de rateio, de modo a assegurar maior transparência e adequada compreensão das demonstrações contábeis e esclarecimento quanto ao acerto contábil junto à PJF. Diante das informações apresentadas e das considerações acima, o CAE, se manifesta favorável à aprovação do balanço patrimonial e das demonstrações financeiras da Cesama referentes ao exercício findo em 31/12/2025.**

4. Acompanhamento da Execução Orçamentária: A Assessora de Planejamento e Regulação apresentou o acompanhamento da execução orçamentária referentes ao exercício de 2025, com destaque para o comportamento das receitas, despesas, inadimplência, investimentos e indicadores de desempenho. Foi informado, ainda, que, a partir de 2026, haverá aprimoramento no acompanhamento orçamentário, com a realização de análises e revisões mais frequentes ao longo do exercício, visando maior aderência entre o planejamento e a execução, sobretudo em cenários sujeitos a alterações relevantes, como reajustes, postergações e eventos extraordinários. Na sequência, foi apresentado o histórico dos investimentos, destacando que, em 2025, a Companhia atingiu volume superior ao observado em exercícios anteriores, evidenciando avanço na execução de obras e ações estruturantes. **O CAE tomou conhecimento das informações apresentadas e recomendou o aprimoramento das justificativas relativas aos desvios entre o orçado e o realizado,**



de modo a torná-las mais claras, detalhadas e aderentes à realidade da execução orçamentária, contribuindo para maior transparência e qualidade das informações prestadas.

5. Assuntos gerais:

5.1 Convênio Plano de Previdência Complementar: O CAE tomou ciência da assinatura do convênio com a UFJF que dará início a auditoria em previdência complementar da Cesama.

5.2 Recondução dos membros do CAE: A Secretária de Governança informou que, em relação à recondução dos membros do CAE, esta será submetida à deliberação do Conselho de Administração e que, após a apreciação da matéria pelo Conselho, será dado retorno ao Comitê quanto à decisão adotada.

6. Aprovar a proposta de pauta para 4ª reunião do CAE em 2026:

6.1 Apresentação do POP AUD 001/2026 – acompanhamento das recomendações da AUD;

6.2 Apresentação do Relatório de Auditoria em Gestão de Riscos - AUD;

6.3 Acompanhamento dos contratos com partes relacionadas - ARC;

6.4 Apresentação das inclusões realizadas nas notas explicativas das demonstrações contábeis, em atendimento aos apontamentos do CAE – GEFC;

6.5 Aprovar a proposta de pauta para 5ª 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 **4ª reunião do CAE do exercício de 2026**, a realizar-se no dia no dia **15 de abril 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 12h13**, 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.

Carlos Alberto Soares Paim
Auditoria Interna

Lucyana A. Castro
Auditoria Interna

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.