

EXTRATO DA ATA DA 47ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE SANEAMENTO – CESAN

1 – DATA, HORA, FORMA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 26 de outubro de 2020, às 9h, de forma virtual pela plataforma MS Teams: <https://www.teams.com>

2 – CONVOCAÇÃO E PRESENCAS:

A presente reunião ordinária, já constante do Calendário Anual, conforme Plano de Trabalho aprovado pelo Conselho de Administração em 26/11/2018, foi convocada eletronicamente em 19 de outubro de 2020, após definição pela Coordenação do Comitê, conforme mensagem encaminhada pelo Secretário do CAU, Sr. Maurício Miranda Leite, contendo a pauta, sendo os documentos correspondentes disponibilizados no Portal de Governança da Cesan, pasta da Reunião 47, tudo nos termos dos subitens 5.1.1.1, “b”, 5.1.1.2, “b” e “c” e 5.1.4, “c” do Regimento Interno do CAU.

A reunião se deu sob a Coordenação da Senhora Wilma Chequer Bou-Habib e presença do Senhor Pedro Ivo da Silva, além de participação específica do Gestor da Auditoria Interna (C-AUD), Sr. Elicarlos Vionet Scaramussa Correia, do Gestor da Divisão de Contabilidade e Custos (A-DCC), Reginaldo José de Castro e do representante da empresa de auditoria independente AUDIMEC (Contrato nº 102/2019), Sr. Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira.

Presentes os membros, secretariando a Reunião o Sr. Maurício Miranda Leite, nomeado conforme Deliberação 4610/2019 de 17/12/2019.

3 – COMPOSIÇÃO DA MESA

Wilma Chequer Bou Habib
Pedro Ivo da Silva

4 – DISCUSSÕES

Instalada a reunião pelo Coordenador, nos moldes do subitem 5.1.1.1, “a” do Regimento Interno do CAU, foram consolidadas as seguintes discussões:

EXTRATO DA ATA DA 47ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE SANEAMENTO – CESAN

4.1 Demonstrações Financeiras do 1º e 2º trimestres de 2020 para análise.

O membro do Comitê de Auditoria da CESAN, Leonardo de Resende Dutra, encontrava-se ausente da 47ª reunião em virtude do falecimento da sua mãe na tarde de domingo, 25/10/2020. O Comitê manifesta condolências e presta solidariedade ao membro Leonardo. O membro da AUDIMEC também solicita o registro de apoio.

Os participantes se cumprimentaram e enfatizaram sobre a dificuldade de reunião presencial devido à pandemia do novo coronavírus.

Dra. Wilma abriu a reunião como Coordenadora do Comitê de Auditoria, em substituição ao Leonardo.

Reginaldo explicou as informações do Relatório Operacional do 3º trimestre da CESAN questionadas pelos membros do CAU, explanou que chamou atenção o incremento de novas ligações de água e esgoto, e conseqüentemente, o acréscimo de clientes à base, em virtude da Companhia ter assumido o litoral do município de Aracruz. O número de ligações de água em setembro de 2020 foi 3,3% superior em comparação a setembro de 2019, representando um incremento de 18.872 ligações de água, deste total, 9.445 ligações foram do município de Aracruz, contabilizadas a partir de agosto de 2020.

Quanto a ligações de esgoto, em setembro de 2020, o índice é 5,8% superior em comparação a setembro de 2019, representando um incremento de 15.184 ligações de esgoto, deste incremento 6.165 ligações foram do município de Aracruz, contabilizadas a partir de agosto de 2020.

Reginaldo ainda destacou que nos meses de agosto e setembro de 2020, Aracruz gerou R\$ 1.060.000 em faturamento.

Foi explicado que a pandemia fez uma migração do faturamento da CESAN. Houve diminuição do faturamento da empresa no público (-25,6%) e comercial (-11,5%) e aumento do residencial (2,9%). O industrial se manteve. A pandemia fez as pessoas ficarem em quarentena em casa, diminuindo o consumo do comercial e público, em virtude da suspensão das atividades de comércio, serviços e órgãos públicos por consequência, aumentou o consumo residencial.

Sobre perdas, Reginaldo destacou a redução de 65% das perdas no processo de lavagens dos filtros na Cesan no município de Santa Teresa, um indicador significativo.

EXTRATO DA ATA DA 47ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE SANEAMENTO – CESAN

Mesmo com a Pandemia, da redução da atividade econômica e isenção de aproximadamente R\$ 2,9 milhões de receitas operacionais da tarifa social, de março a maio de 2020, houve um crescimento de receita da ordem de 0,4%, pois entrou em atividade as operações no litoral do município de Aracruz.

Luciano informou que ainda não foi realizada visita *in loco* para poder realizar comentários mais aprofundados, que foi aplicado os testes de controle interno em licitações, folhas de pagamento, sendo tudo realizado remotamente; que o histórico tem sido idêntico ao exercício de 2019, época na qual o trabalho foi realizado sem as restrições impostas pela Pandemia Covid-19, o que leva o Auditor a atribuir o mesmo grau de credibilidade, deixando-o bastante confortável, não demandando nada que pudesse colocar em risco ou a desacreditar os dados apresentados pela empresa.

Luciano afirmou que toda documentação tem sido enviada para Audimec à contento, os testes de observância vem acontecendo, os controles internos avaliados se mostram condizentes com as análises do exercício de 2019; os testes de auditoria realizados de forma remota vem demandando bastante trabalho em relação aos testes de observância, muito em virtude dos reflexos da pandemia.

Luciano relatou que a Audimec vem investindo em sistemas informatizados desde 2015 para viabilizar o trabalho remoto, muito antes da pandemia, o que deixou a empresa bem tranquila para realizar tais atividades.

Pedro Ivo perguntou se é possível a presença física da equipe em testes na empresa. A Audimec manifestou que está à disposição neste sentido, que o funcionário da empresa faria o teste de covid-19 na semana anterior, e que encaminharia o resultado para a CESAN, de modo que fossem tomadas todas as medidas de proteção. A Audimec reitera que está a disposição, contudo, pondera que tem realizado os testes de controles internos de forma remota, sem nenhum demérito ou limitação de escopo para o trabalho. Luciano acrescentou ainda que a Audimec está avaliando a possibilidade de realizar alguns testes de observância (presenciais) neste 4º Trimestre de 2020, como complementação.

Elicarlos pontuou que caso a Audimec necessite de alguma informação e/ou dados complementares para melhor subsidiar as avaliações e testes de controles internos, a CESAN está à disposição para atendimento.

Do ponto de vista operacional, e em função de não estar indo a campo, Luciano reiterou que estão sendo validados todos os saldos do balanço da CESAN.

EXTRATO DA ATA DA 47ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE SANEAMENTO – CESAN

Reginaldo informou que está previsto para Novembro de 2020 o levantamento físico do inventário do Almoxarifado Central, de modo que será realizado in loco por meio de uma equipe, na qual será gerado um relatório. Luciano ponderou que a Audimec irá verificar como proceder para viabilizar acompanhamento ou solicitar informações/evidências acerca desse levantamento físico. Reginaldo complementou ainda que no caso do inventário de patrimônio, cada unidade da Companhia está providenciando a partir deste mês de Outubro de 2020.

Dra. Wilma manifestou a preocupação de que o ano de 2020 é atípico e isso pode servir para deixar de fazer alguma coisa, e culpar a pandemia.

Pedro Ivo perguntou se o que foi planejado está sendo cumprido ou não, e se não está sendo, por qual motivo. A resposta de Luciano foi que o cumprimento do planejamento está de acordo com o previsto no Plano de Trabalho e no escopo do contrato. Contudo, Luciano ponderou que caso os testes apresentem resultados diversos, fora do padrão, a Audimec vai solicitar informações complementares para apurar tais divergências.

Luciano recomenda a leitura das notas explicativas, bem como endossou sobre a saúde financeira da CESAN.

Por fim, Luciano destacou que com relação as informações contábeis e financeiras da CESAN relativas ao 3º Trimestre de 2020, não há nenhuma observação ou ponderação da Audimec.

Dra. Wilma informou sobre o leilão na Bolsa de São Paulo da PPP de Cariacica, com um deságio expressivo, sendo o leilão bem concorrido. Reginaldo enfatizou que o edital foi elaborado e revisado em parceria com o Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, trazendo bastante confiança e credibilidade ao certame.

Luciano e Reginaldo deixaram a reunião às 11h 05 min. A reunião continuou entre o CAU e o gestor da C-AUD para tratar sobre o RAI – Tratamento de Clandestinos.

Será emitida uma nota sobre a apresentação dos demonstrativos, tendo em vista a ausência de Leonardo, o membro do CAU investido na figura de coordenador com reconhecida experiência em contabilidade conforme o item 5.1.1.1 do Regimento Interno do Comitê de Auditoria Interna da CESAN.

Os membros informaram terem tomado ciência dos Relatórios de Auditoria Interna produzidos, distribuídos conforme orientação da Coordenação do Comitê, nos moldes do subitem 5.1.1.1, “b” e “e” do Regimento Interno do CAU, dando sequência conforme fluxo estabelecido, bem como solicitados dados complementares à

**EXTRATO DA ATA DA 47ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA
ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA ESPÍRITO SANTENSE DE
SANEAMENTO – CESAN**

auditoria interna a fim de discussão na reunião subsequente.

Os membros tomaram ciência da consolidação das providências das unidades responsáveis e conclusões da Auditoria sobre trabalhos de auditoria interna, reiterando que as orientações gerais sobre a melhoria do processo de auditoria já foram exaradas.

Com relação às análises efetuadas, verificaram que os dados apresentados pelas unidades indicam não haver situação que demande análise ou providência imediata, podendo, eventualmente haver auditoria futura para novos testes.

Nada mais havendo a tratar, o Coordenador deu por encerrada a Reunião, às 12h, pelo que eu, Maurício Miranda Leite, lavrei a presente Ata, que, depois de lida e aprovada, vai assinada pelos presentes.

Leonardo de Resende Dutra
COORDENADOR
Ausência justificada

Pedro Ivo da Silva
MEMBRO

Wilma Chequer Bou-Habib
COORDENADOR EM EXERCÍCIO

Maurício Miranda Leite
SECRETÁRIO