

RELATÓRIO ANUAL RESUMIDO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – 2023

Aos Conselheiros de Administração da Companhia Águas de Joinville

1. APRESENTAÇÃO

O Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) da Companhia Águas de Joinville – CAJ, conforme previsão dos artigos 38 a 40 do Estatuto da Companhia, e em consonância com os arts. 24 e 25 da Lei 13.303, é órgão auxiliar do Conselho de Administração, ao qual se reporta diretamente, e é formado por 3 (três) membros, atualmente escolhidos dentre os membros do próprio Conselho de Administração, sendo ao menos um deles com reconhecida experiência em assuntos de contabilidade societária.

O CAE reporta-se ao Conselho de Administração e atua com autonomia e independência no exercício de suas funções, funcionando como órgão auxiliar, consultivo e de assessoramento, sem poder decisório ou atribuições executivas. As funções do CAE são desempenhadas em cumprimento às atribuições legais aplicáveis e estatutárias.

A responsabilidade do CAE está relacionada com a revisão e o monitoramento dentro de sua capacidade de supervisão, sendo que as avaliações do CAE se baseiam nas informações recebidas da Administração, dos auditores independentes, da auditoria interna, dos responsáveis pelo gerenciamento de riscos e de controles internos.

Em 2022, o Conselho de Administração elegeu os seguintes membros do Comitê de Auditoria Estatutário: André Chedid Daher; Fábio Rodrigo Schatzmann e Valdécio de Oliveira. O Sr. Fábio Rodrigo Schatzmann foi indicado como membro especialista em contabilidade societária e eleito presidente do CAE.

Em 2023, manteve-se a mesma estrutura de membros do CAE e presidência.

2. ATIVIDADES REALIZADAS NO PERÍODO

No período de 01/01/2023 a 31/12/2023, o CAE realizou 5 reuniões formais entre seus membros e com os representantes da Administração da Companhia. Todas as reuniões foram registradas em atas. As principais atividades desempenhadas pelo CAE envolveram os seguintes temas:

23 de fevereiro de 2023

- PAINT 2023;
- Apresentação do trabalho de auditoria interna AUDI 04/2023 – Aditivos e reequilíbrio de Contratos;
- Relatório do 4º Trim./2022.

16 de março de 2023

- Validação das Demonstrações Financeiras (DFs) do Exercício de 2022;
- Apresentação do o Relatório circunstanciado e de recomendações do 4º trimestre/2022;
- Apresentação do trabalho de auditoria interna AUDI 05/2023 "Revisão e acompanhamento na elaboração das Demonstrações Contábeis 2022 para fins de publicação".

25 de maio de 2023

- Apresentação do Relatório circunstanciado e de recomendações do 1º Trimestre/2023 da Taticca Auditores Independentes;
- Apresentação do Plano de Auditoria 2023 da Taticca Auditores Independentes;
- Proposta de requisitos e fluxos do Processo SEI - Controladoria – Auditoria Interna;
- Relatório Trimestral do Canal de Denúncias.

01 de setembro de 2023

- Apresentação do Relatório Circunstanciado e de Recomendações do 2º Trimestre/2023;
- AUDI Especial 01 - TR para contratação de Auditoria Ambiental e Social;
- AUDI 07 - Processo de Faturamento - novo Sansys e integração com Benner;
- Matriz de Planejamento AUDI Especial 03 - Capitalização Obras OGU;
- Status das ações de recuperação do indébito tributário de PIS/COFINS;
- Renovação do Contrato de Auditoria Externa;
- Status de Riscos.

30 de novembro de 2023

- Relatório Circunstanciado e de Recomendações do 3º Trimestre/2023;
- Reporte de Riscos;
- Relatório Canal de Denúncias.

3. RECOMENDAÇÕES:

Nos debates estabelecidos nas reuniões, realizadas no período em questão, as matérias submetidas à aprovação foram todas aprovadas pelo CAE. Foram, contudo, efetuadas recomendações de ações, todas registradas em ata, sendo as principais abaixo mencionadas:

23 de fevereiro de 2023

- O CAE aprovou a versão SEI 0015989228 do PAINTE 2023. Os itens 8 e 11 foram retirados do PAINTE pelo motivo de serem escopo dos trabalhos de auditoria externa, ou seja, passam por uma segunda revisão, e o item 14 foi retirado do PAINTE pelo argumento de existirem controles internos suficientes para garantir a segurança das informações.
- Apresentação do trabalho de auditoria interna AUDI 04/2023 -o CAE solicitou que a AUDI demande as áreas responsáveis a Matriz de Recomendações.

16 de março de 2023

- A CAE sugeriu algumas alterações e correções nas Demonstrações Financeiras de 2022, e que fosse enviado o parecer com opinião livre de ressalvas, para apreciação do CONSAD e CONFISC.

25 de maio de 2023

- Apresentação do Relatório circunstanciado e de recomendações do 1º Trimestre/2023 da Taticca Auditores Independentes, o CAE solicitou que os apontamentos pendentes de resolução sejam endereçados às áreas para providências com reporte dos planos de ação, e monitoramento pela AUDI;
- Plano de Auditoria 2023 da Taticca Auditores Independentes, O CAE solicitou ênfase nos testes de controles internos da área financeira (recebimentos e pagamentos);
- O CAE, após o entendimento de sua participação nas etapas do processo, questionamentos e sugestões de melhorias, aprovou os requisitos e fluxos do referido processo
- O CAE solicitou que seja feito novo orçamento para a contratação de empresa terceirizada para apuração do canal de denúncias.
- O CAE sugeriu alterações nos escopos e deliberou pela aprovação das matrizes de planejamento e autorização da execução dos trabalhos, com priorização do trabalho AUDI Especial 01 pela equipe.
- O CAE solicitou que seja providenciado aditivo contratual caso a empresa contratada para recuperação de créditos de PIS/COFINS, tenha interesse, para proceder a recuperação do ano de 2022 não contemplados no contrato inicial. Em relação à retificação dos períodos de 01 a fev/2019 e Mar a Dez/2021 e sobre análise do risco prescricional do período de mar/19 a fev/2021, o CAE solicitou que aguardem para a deliberação do CONSAD.

01 de setembro de 2023

- AUDI Especial 01 - TR para contratação de Auditoria Ambiental e Social, o CAE solicitou a revisão da exata exigência das premissas de auditoria anual junto ao agente financiador pelas razões explicitadas na pesquisa; também foi inserido texto para incluir os serviços de auditoria ambiental e social nos Ofícios encaminhados ao TCE/SC que solicitam a realização de auditorias financeiras nos projetos da CAJ financiados pela AFD/BID;
- O CAE se manifestou a favor da continuidade do atual contratado de auditoria externa.

30 de novembro de 2023

- Sobre o Relatório Circunstanciado e de Recomendações do 3º Trimestre/202, o CAE solicitou que lhes seja informado o percentual da amostrados testes em receitas correspondente aos itens (c) Recebimento da fatura por valor maior e (d) Recebimento da fatura por valor menor;
- O CAE solicitou à Auditoria Interna um estudo prévio para fundamentar possível trabalho acerca de itens registrados equivocadamente no resultado como custo/manutenção ao invés do ativo imobilizado/intangível no período de 2023.

4. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES AO CONSAD

Durante a condução dos trabalhos, o Comitê não identificou nenhuma situação que pudesse afetar a objetividade e a independência da Auditoria Externa com relação à CAJ. Dessa forma, este informa ao Conselho de Administração que não tem conhecimento de nenhum tipo de relacionamento entre a Auditoria Externa e a CAJ que possa ter afetado sua independência na execução dos trabalhos da auditoria independente.

Registra-se, ainda, que não foi identificada nenhuma situação de divergências significativa entre a Administração da CAJ, os Auditores Independentes da Auditoria Externa, os Auditores Internos e o próprio Comitê de Auditoria.

As opiniões e julgamentos do Comitê dependem das informações que são apresentadas pela CAJ, em particular dos Administradores, dos setores vinculados à Contabilidade, Jurídica, Auditoria Interna, Gestão de Riscos e Conformidade, além dos Auditores Independentes. Neste sentido, o Comitê julga que todos os assuntos pertinentes que lhe foram dados a conhecer estão adequadamente apresentados, portanto, recomenda ao Conselho de Administração a aprovação dos atos e relatórios da Administração vinculados ao Exercício de 2023.

Joinville, 27 de fevereiro de 2024.

Fábio Rodrigo Schatzmann - Coordenador do CAE
André Chedid Daher - Membro do CAE
Valdécio de Oliveira - Membro do CAE