

**COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ**  
**AUDITORIA INTERNA**

**RELATÓRIO DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA**

**2025**

## **1 APRESENTAÇÃO**

A Auditoria Interna da Cagece, cumprindo determinação da Resolução 013/19/DPR, que estabelece como atribuições o Gerenciamento do Plano Anual de Atividades das Auditorias Internas - PAAAI, apresenta o Relatório das Atividades de Auditoria Interna (RAAI), referente ao ano de 2025.

Conforme a Lei 13.303/16, a Auditoria Interna da Cagece é vinculada ao Conselho de Administração por meio do Comitê de Auditoria Estatutário. As atribuições da Auditoria Interna estão funcionalmente subordinadas ao COAUD e, administrativamente, à Presidência (DPR).

O presente relatório tem como objetivo apresentar, em linhas gerais, o quantitativo de riscos, macroprocessos, processos e procedimentos avaliados pela Auditoria Interna, sem adentrar no conteúdo específico de cada trabalho.

No exercício de 2025 a Unidade de Auditoria Interna pautou a sua atuação nas ações previstas no correspondente Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT), aprovado pelo Comitê de Auditoria Estatutário.

Este documento contempla informações das atividades desenvolvidas durante no ano e a atual situação das ocorrências apontadas pela auditoria em 2025, com vistas a evidenciar o nível de implementação das recomendações aplicadas pelos auditores, bem como o desempenho das unidades avaliadas em termos de qualidade das informações e dos controles internos.

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos e alinhados ao Planejamento Estratégico da Companhia, visando a melhoria da governança e do gerenciamento de riscos e controles.

A atuação da Auditoria é norteada pelo Plano de Auditoria Interna de 2024/2025 nas modalidades de auditorias diretas realizadas nos macroprocessos da Cadeia de Valor da Cagece e solicitações de auditorias especiais e extraordinárias. Este documento é constituído pelas seguintes informações:

- Atividades desenvolvidas e seus resultados;
- O nível de implementação das recomendações solicitadas pelos auditores em 2025 e conseqüentemente a qualidade dos seus Controles;
- Resultado do indicador setorial com o objetivo de avaliar o desempenho da Auditoria Interna.

## 2. EQUIPE DA AUDITORIA INTERNA

As revisões de processo, os trabalhos especiais, as orientações consultivas, os resultados do atendimento aos órgãos fiscalizadores e demais trabalhos do planejamento anual são realizados por uma equipe composta conforme tabela abaixo:

| Quantitativo de Empregados          |   |
|-------------------------------------|---|
| <b>Coordenadoria de Engenharia</b>  |   |
| Coordenador                         | 1 |
| Auditores                           | 3 |
| <b>Coordenadoria Administrativa</b> |   |
| Coordenador                         | 1 |
| Auditores                           | 3 |

## 3.EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA – PAAI 2025

Durante o ano de 2025, dentre as atividades realizadas pela equipe de auditoria, destaca-se a execução dos trabalhos previstos no Plano Anual de 2025, a elaboração dos Relatórios de Auditoria, elaboração do RAIN/24, ações para implantação do IACM e o atendimento às demandas dos Órgãos do Sistema do Controle Interno e Externo.

Para a realização das atividades de auditorias foram efetuados procedimentos e técnicas aplicáveis à auditoria, tais como: verificação “in loco”; análise processual; entrevistas; levantamentos de dados; verificação da legislação; entre outros.

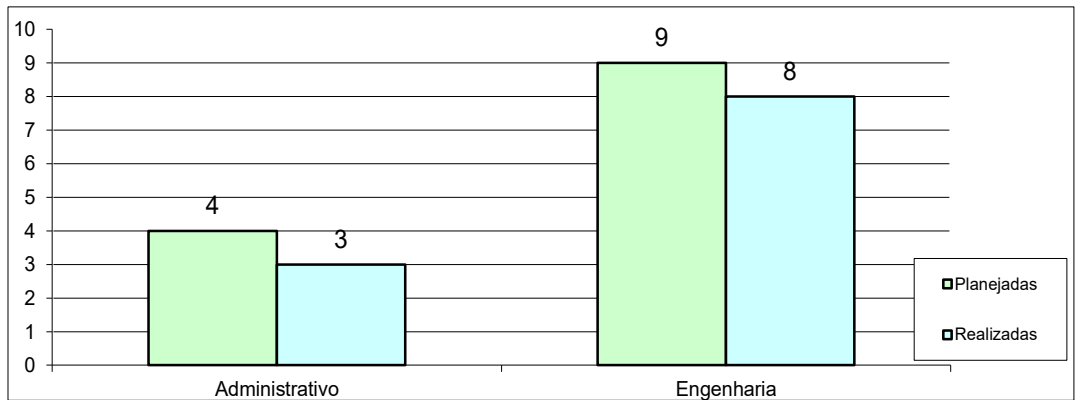
Os trabalhos de auditoria estão classificados em auditorias planejadas, auditorias especiais e auditorias extraordinárias. As auditorias planejadas são programadas e visam à verificação da eficácia dos controles internos o a gestão dos riscos dos processos auditados, o cumprimento das normas, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas. As auditorias planejadas são segregadas em auditorias administrativas, operacionais e de empreendimentos. As auditorias especiais não são programadas e podem implicar na necessidade de atuação de natureza corretiva ou investigativa e são oriundas de denúncias ou solicitação da Diretoria da Presidência. Já as auditorias extraordinárias são demandas pontuais da alta administração que tem como objetivo de melhorias dos processos após identificação de alguma fragilidade nos controles da companhia.

Em linhas gerais as atividades da Unidade de Auditoria Interna proporcionaram a CAGECE os seguintes resultados:

- a) Redução das inconformidades nos macroprocessos;
- b) Amadurecimento nos processos das áreas auditadas em relação ao controle interno;
- c) Maior envolvimento da primeira linha de defesa (gestores locais) na identificação de riscos e ausência de controles;
- d) Análise e revisão de Normas Internas.

No Plano Anual de 2025 foram previstas 13 auditorias diretas sendo elas, 4 administrativas, 4 operacionais e 5 de empreendimentos. As realizações da auditoria

interna referente as auditorias diretas frente às metas estabelecidas para o ano de 2025, estão indicadas na tabela abaixo:



Realizações da Auditoria Interna no exercício de 2025

O indicador setorial acompanhado mensalmente na Auditoria Interna e que possui meta estabelecida em 100% de Cumprimento do Plano atingiu o realizado de 85% para o exercício. Na coordenadoria de engenharia não foi concluída a última auditoria do Macroprocesso Gestão de Empreendimentos, a auditoria prevista foi realizada, no entanto não finalizada antes do final do exercício pois trata-se de processo novo que demandou mais tempo para conhecimento do objeto e execução dos testes. Já na coordenadoria administrativa foram finalizadas apenas 3 auditorias das 4 planejadas pois foram selecionados processos complexos e que foram auditados pela primeira vez, bem como demora na entrega de informações pelas áreas auditadas.

**CRONOGRAMA DE TRABALHOS 2025**

Abaixo relacionamos a quantidade de auditorias planejadas mensalmente e os macroprocessos auditados em 2025, com indicação do mês de realização.

| Mês             | Mar | Mai | Jun | Jul | Set | Nov | Dez  |
|-----------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|
| Planejado       | 3   | 1   | 2   | 1   | 3   | 1   | 2    |
| Administrativo  | 1   |     | 1   |     | 1   |     | 1    |
| Operacional     | 1   |     | 1   |     | 1   |     | 1    |
| Empreendimentos | 1   | 1   |     | 1   | 1   | 1   |      |
| Plan acumulado  | 3   | 4   | 6   | 7   | 10  | 11  | 13   |
| Porcentagem     | 23% | 31% | 46% | 54% | 77% | 85% | 100% |

Auditorias Planejadas em 2025

## **AUDITORIAS REALIZADAS 2025**

- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Processos Jurídicos
- Auditoria no macroprocesso de Governança, Riscos e Conformidade
- Auditoria no macroprocesso de Relacionamento com Clientes
- Auditoria no macroprocesso de Captação, Tratamento e Distribuição de Água
- Auditoria no macroprocesso de Coleta, Tratamento e Disposição de Esgoto
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Manutenção de Sistemas
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Perdas
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos – Gerência de Projetos
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos – Gerência de Saneamento Rural
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos – Gerência de Mercado de Capitais
- Auditoria no macroprocesso de Gestão de Empreendimentos – Gerência de Contratos de Parceria

Foram realizados também trabalhos de acompanhamento das auditorias dos Órgãos de Controle Interno e Externo e 6 (seis) auditorias especiais. As auditorias especiais que foram realizadas foram provenientes de denúncias do Ceará Transparente - Sistema de Ouvidoria do Governo do Estado do Ceará ou demandadas pela Diretoria da Presidência.

## **4. AUDITORIA PLANEJADA**

Os trabalhos de auditoria direta, realizados no ano de 2025, geraram 148 (cento e quarenta e oito) recomendações, registradas em súmulas e endereçadas às Gerências e Diretorias para a implementação de medidas saneadoras.

As recomendações emitidas pela Auditoria Interna visam à adoção de medidas apropriadas para a melhoria dos processos da Unidade Auditada no cumprimento dos seus objetivos organizacionais.

Das 148 recomendações emitidas temos 14 implementadas, 64 vincendas e 70 vencidas. Através dos números evidenciamos a necessidade de acompanhamento da pontualidade e desempenho das instâncias de gestão em relação a implantação das recomendações de auditoria, proporcionando uma visualização geral em relação ao cumprimento das recomendações no ano, onde é possível observar um índice de pontualidade geral de 17%.

O percentual de implementação das recomendações emitidas em casa exercício é apresentado periodicamente ao Comitê de Auditoria e Conselho Fiscal.

## **5. AUDITORIAS ESPECIAIS**

Em 2025 foi realizada 6 (seis) auditorias especiais conforme tabela abaixo, ressaltamos que os objetivos dessas auditorias são apresentados ao Comitê de Auditoria Estatutária.

### **Apuração de denúncia registrada no Ceará Transparente**

| <b>Protocolo Cagece</b> | <b>Ceará Transparente</b> | <b>Auditoria</b> |
|-------------------------|---------------------------|------------------|
| 0832.000005/2025-26     | 7156574                   | 0012025-ES       |
| 0832.000011/2025-29     | 7269043                   | 0022025-ES       |
| 0832.000021/2025-82     | 7346329                   | 0032025-ES       |
| 0832.000024/2025-70     | 7351107                   | 0042025-ES       |
| 0832.000032/2025-07     | 7462374                   | 0052025-ES       |
| 0832.000034/2025-24     | 7472025                   | 0062025-ES       |

Os produtos destes trabalhos foram encaminhados para o Diretor Presidente para providências junto as Diretorias envolvidas e apuração de responsabilidade quando julgar necessário.

Vale ressaltar que é de responsabilidade da Comissão Permanente de Disciplina a abertura de Processo Sindicante ou Administrativo Disciplinar, estando a Auditoria Interna responsável apenas pela apuração das informações.

### **6. SUPERVISÃO PELO COMITÊ DE AUDITORIA E ACOMPANHAMENTO PELOS CONSELHOS DE ADMINISTRAÇÃO E FISCAL**

A Auditoria Interna apresenta os relatórios de auditoria aos membros do Comitê de Auditoria, acerca dos trabalhos realizados e em andamento, bem como o resultado mensal do indicador de desempenho. A Auditoria Interna possui assento permanente nas reuniões do COAUD, que têm sido realizadas mensalmente, onde apresenta os trabalhos e trata dos assuntos mais relevantes e também participa de algumas reuniões do Conselho Fiscal apresentando seus resultados.

### **7. CONCLUSÃO**

A Auditoria Interna da Cagece possui como missão Planejar, elaborar e executar programas de auditoria interna, que auxilie a organização a alcançar seus objetivos adotando uma abordagem sistêmica e disciplinada para a avaliação e melhoria da eficácia dos controles internos e dos processos de gerenciamento de riscos e governança com o objetivo de adicionar valor e melhorar as operações e resultados da organização. Levando em consideração o papel das linhas de defesa, a Auditoria Interna assim como as demais linhas devem priorizar a identificação e mitigação dos riscos de negócio da companhia.

Os controles internos são operacionalizados por todos os componentes da estrutura de controle da Cagece e caracterizam-se pelo conjunto de atividades, planos de ação,

métodos e procedimentos interligados, que visam à eficiência administrativa da companhia.

O descumprimento de normas internas, ausência de controles internos adequados e suficientes para mitigação dos riscos, fragilidade na gestão dos processos são os maiores índices de falhas encontrados nos exames de auditoria, refletindo assim, a necessidade de melhoria na cultura de controle interno e gestão de riscos por parte dos gestores e colaboradores da Companhia, o que já vem sendo relatado a alguns exercícios, no entanto ressaltamos que os processos de gerenciamento de riscos e mapeamento de processos vem tendo evolução em relação a exercícios anteriores gerando melhorias nos processos da companhia e facilitando a execução das auditorias.

Embora a Audin não tenha conseguido executar integralmente o planejamento proposto para o exercício de 2025, o presente relatório reflete o esforço contínuo da unidade em cumprir suas atribuições e em atender aos normativos que regem a atividade de auditoria interna.

Ressaltamos ainda a necessidade de realização de trabalho de conscientização junto as áreas e suas respectivas superintendências da necessidade de implementação das recomendações de auditoria para que as melhorias dos processos sejam efetivadas. Verificamos uma baixa implementação dos pontos apresentados em recomendações de exercícios anteriores o que demonstra uma não prioridade por parte de alguns gestores em aplicar as recomendações emitidas. Os benefícios provenientes das atividades de auditoria interna são os impactos positivos observados na gestão da Empresa, a partir da implementação, por parte dos gestores, das recomendações emitidas nos relatórios de auditoria.

As atividades da unidade de Auditoria Interna da CAGECE foram balizadas pelo compromisso de agregar valor à gestão das diversas áreas da instituição. A Audin projeta, ainda, que os esforços dedicados ao aprimoramento das competências da equipe e à qualificação contínua dos processos de auditoria irão propiciar um avanço significativo na relevância dos temas avaliados, nos achados de auditoria e nas respectivas recomendações, o que, por sua vez, favorecerá o alcance de um nível mais elevado de governança e conformidade dentro da CAGECE. Com isso, a unidade estará cada vez mais preparada para contribuir com a melhoria contínua da gestão pública e o fortalecimento das boas práticas na administração da companhia.

VIVIANE DE  
OLIVEIRA  
VASCONCELOS  
DIOGENES:836311-  
27391

Assinado de forma digital  
por VIVIANE DE OLIVEIRA  
VASCONCELOS  
DIOGENES:83631127391  
Dados: 2026.02.13  
13:40:23 -03'00'

Viviane de Oliveira Vasconcelos Diógenes  
Superintendente de Auditoria Interna