



Relatório Anual de Atividades da  
AUDITORIA INTERNA  
**RAINT 2022**

Companhia de Saneamento de Minas Gerais



# SUMÁRIO

1.	Apresentação .....	3
2.	A COPASA MG .....	4
3.	Auditoria Interna .....	5
3.1	Objetivo .....	5
3.2	Organograma da Auditoria Interna .....	5
3.3	Quadro de Empregados .....	6
3.4	Desenvolvimento Institucional e Capacitação .....	6
4.	Metodologia de Trabalho .....	6
5.	Trabalhos de Auditoria .....	7
5.1	Trabalhos Previstos no PAINT 2022.....	7
5.1.1	Auditorias de Controle Interno.....	7
5.2	Trabalhos Concluídos em 2022.....	8
5.2.1	Auditorias de Controle Interno.....	8
5.2.2	Auditorias Especiais.....	9
5.3	Riscos e deficiências identificados nos controles internos das unidades auditadas.....	10
5.4	Fatos relevantes que impactaram nos recursos da Auditoria e na realização dos trabalhos.....	11
5.5	Canal de Denúncias.....	11
5.6	Outras Ações Relevantes.....	13
5.6.1	Ata de Registro de Preços de Serviços Técnicos de Investigação Corporativa.....	13
5.6.2	Contratação de empresa de consultoria atuarial para assessoramento ao Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI.....	13
5.7	Supervisão pelo Comitê de Auditoria e Acompanhamento pelos Conselhos de Administração e Fiscal.....	13
6.	Relevância e benefícios decorrentes da Atuação da Auditoria Interna.....	14

# 1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) apresenta os trabalhos realizados em 2022, contemplando, em linhas gerais, o quantitativo de riscos, macroprocessos, processos e procedimentos avaliados pela Auditoria Interna, sem adentrar no conteúdo específico de cada trabalho.

A elaboração do RAIN'T está fundamentada no inciso X, do art. 13, do Decreto nº 47.154, de 20/02/2017, que regulamenta, no âmbito do Estado de Minas Gerais, a Lei Federal nº 13.303/2016, a qual dispõe sobre o estatuto da empresa pública, sociedade de economia mista e de suas subsidiárias.

O RAIN'T visa atender também ao artigo 5º da Decisão Normativa nº 02/2022 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCEMG, de 19 de dezembro de 2022, cujo Anexo VI elenca os documentos que compõem a prestação de contas anual das empresas públicas e sociedades de economia mista. Dentre os documentos listados no referido Anexo VI, está o Relatório de Auditoria Interna referente ao exercício da prestação de contas (item XXII do referido Anexo).

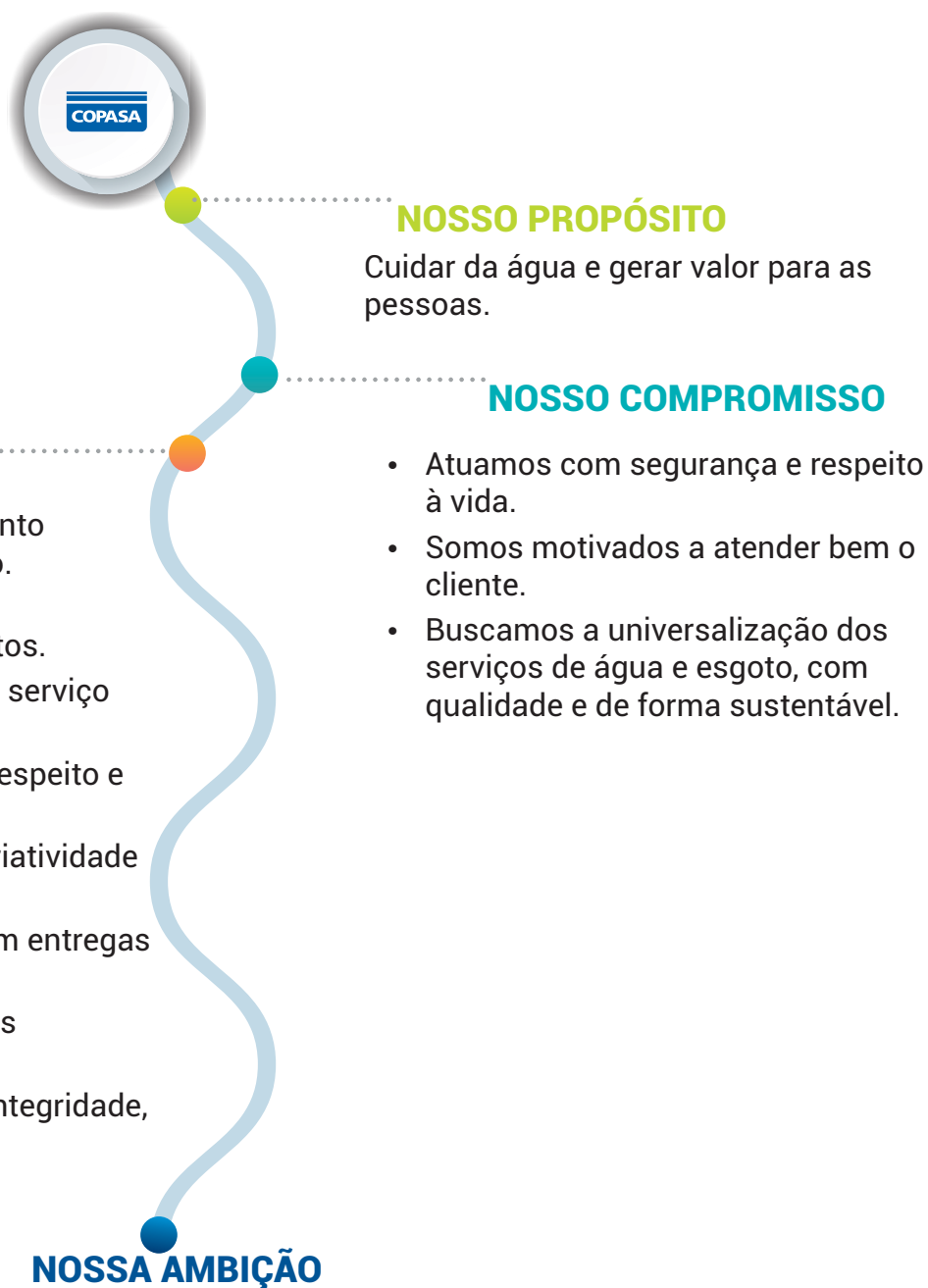
Considerando que, conforme previsto no Regimento Interno da Auditoria Interna, o âmbito de sua atuação compreende a COPASA MG e sua subsidiária COPANOR – COPASA Serviços de Saneamento Integrado do Norte e Nordeste de Minas Gerais S/A, o presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) tem por objetivo atender ao item XXII do Anexo VI da prestação de contas anual, acima citado, da COPASA MG e de sua subsidiária COPANOR.

## 2. A COPASA MG

A Companhia de Saneamento de Minas Gerais - COPASA MG - é uma sociedade de economia mista de capital aberto, sob controle acionário do Estado de Minas Gerais. A Companhia tem sede e foro no município de Belo Horizonte e é listada no Novo Mercado, nível máximo de governança corporativa da B3 – Brasil, Bolsa, Balcão.

Como concessionária do setor de saneamento, a COPASA MG tem como atividade a prestação dos serviços públicos de abastecimento de água e esgotamento sanitário, englobando o planejamento e elaboração de projetos, execução, ampliação, remodelagem e exploração dos serviços no Estado de Minas Gerais.

Visando reposicionar a Companhia diante do cenário atual e futuro, sua missão, visão e valores foram definidos em sua Declaração Estratégica, conforme abaixo:



**Sermos reconhecidos pela qualidade e eficiência dos nossos serviços.**

### 3. AUDITORIA INTERNA

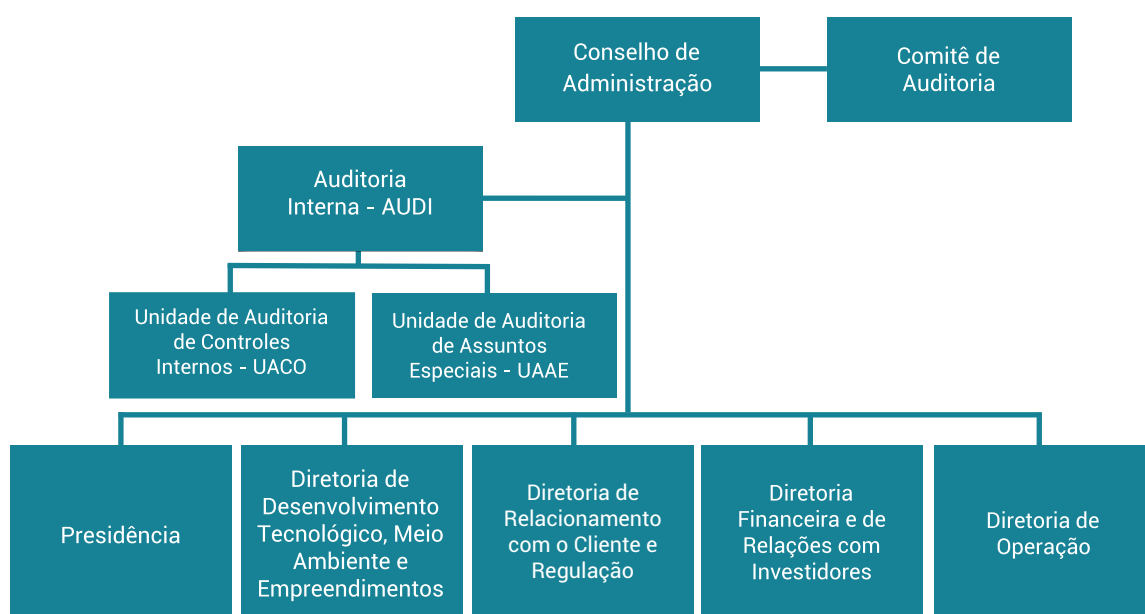
A Auditoria Interna - AUDI - atua com autonomia e independência, estando vinculada ao Conselho de Administração da COPASA MG. Suas atividades são supervisionadas pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUDI, órgão de assessoramento do Conselho de Administração.

#### 3.1. Objetivo

A AUDI tem como objetivo desenvolver atividade de avaliação independente, objetiva e de consultoria orientada para agregar valor e melhorar as operações da Companhia, auxiliando-a no alcance de seus objetivos estratégicos e visando à melhoria da eficiência e eficácia dos controles, da gestão de riscos, da performance dos processos e da governança corporativa.

#### 3.2. Organograma da Auditoria Interna

A AUDI é composta por duas Unidades, conforme organograma a seguir:



A Unidade de Auditoria de Controles Internos – UACO - realiza auditorias nos processos e práticas de gestão dos negócios da Companhia, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria e à legislação vigente, visando, dentre outros pontos, verificar a efetividade dos controles internos.

A Unidade de Auditoria de Assuntos Especiais – UAEE - realiza auditorias oriundas de demandas especiais, compreendendo a apuração de denúncias e irregularidades e a avaliação de controle interno específico.



### 3.3. Quadro de Empregados

O quadro de pessoal da AUDI, em 2022, foi o seguinte:

**Tabela 1 - Quadro de pessoal - 2022**

Unidades Organizacionais	Número de colaboradores
Auditoria Interna - AUDI	01
Unidade de Auditoria de Controles Internos – UACO	08
Unidade de Auditoria de Assuntos Especiais – UAAE	07
<b>Total</b>	<b>16</b>

Fonte: Sistema SAP - Posição em 31/12/2022.

### 3.4. Desenvolvimento Institucional e Capacitação

Em 2022, foram alocadas 965 horas em capacitação dos empregados da Auditoria Interna, conforme indicado na Tabela 2:

**Tabela 2 -Eventos de Capacitação**

Capacitação	Gestores	Analistas e Técnicos	Total	Nº de Capacitados	Média (Horas/capacitado)
	(Horas)	(Horas)	(Horas)		
Congressos, Conferências, Seminários, Encontro de Auditores e Fórum Estratégico.	28	75	103	9	11
Outros eventos – Cursos, Treinamentos Internos, Aperfeiçoamentos, Palestras.	180	682	862	12	72
<b>Total</b>	<b>208</b>	<b>757</b>	<b>965</b>	<b>16</b>	<b>60</b>

Fonte: Unidade de Serviço de Educação Corporativa - USED, posição dezembro/2022.

## 4. METODOLOGIA DE TRABALHO

Os trabalhos foram conduzidos em conformidade com as normas e procedimentos de auditoria, tendo sido realizadas avaliações na extensão julgada necessária para a obtenção das evidências e dos elementos de convicção sobre as ocorrências detectadas, de acordo com as circunstâncias.

Os trabalhos de auditoria foram realizados por amostragem, utilizando critérios com base na relevância dos atos e fatos administrativos.

As atividades foram registradas e documentadas por meio de papéis de trabalho, contemplando todas as questões consideradas importantes para proporcionar evidências, visando fundamentar os trabalhos.

Os trabalhos de auditoria estão classificados em auditorias de controle interno e auditorias especiais. As auditorias de controle interno são programadas e visam à verificação da eficácia dos controles internos dos processos auditados, o cumprimento das normas, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas.

As auditorias de controle interno de 2022 foram definidas levando-se em consideração os seguintes critérios:

- a Matriz de Riscos Corporativos da COPASA MG;
- a necessidade de realização de auditorias para atendimento a exigências legais – Lei Federal nº 13.303/16;
- a boa prática de avaliação, no mínimo a cada três anos, dos macroprocessos da Companhia;
- o risco de falhas e a frequência com que os controles têm revelado fragilidades;
- a relevância dos recursos envolvidos, tanto para investimento quanto para operação.

As auditorias especiais não são programadas e podem implicar na necessidade de atuação de natureza corretiva ou investigativa.

Os trabalhos especiais foram realizados em virtude:

- da necessidade de apuração de denúncias recebidas pelo canal de denúncias da Companhia;
- de demandas especiais da Alta Administração da Companhia;
- de demandas dos órgãos de controle: Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG e Controladoria Geral do Estado – CGE/MG.



## 5. TRABALHOS DE AUDITORIA

### 5.1. Trabalhos Previstos no PAINT 2022

#### 5.1.1. Auditorias de Controle Interno

As Auditorias de Controle Interno são previstas no Plano Anual de Auditoria, apreciado pelo Comitê de Auditoria Estatutário e aprovado pelo Conselho de Administração, sendo realizadas pela Unidade de Auditoria de Controles Internos - UACO, para a verificação de procedimentos e de controles da Companhia.

**Tabela 3 – Status das Auditorias de Controle Interno previstas no PAINT 2022**

Auditorias de Controle Interno	Status
01) Qualidade da Água	Concluído
02) Relacionamento com o Cliente	Concluído
03) Barragem de Acumulação de Água	Concluído
04) Gestão de Contratos – Processos Administrativos Punitivos (PAPs)	Concluído
05) Ações Judiciais	Concluído*
06) Segurança da Informação	Concluído
07) Segurança de Documentos	Concluído
08) Contratações	Concluído
09) Sinistros	Concluído
10) Estrutura de Controle Interno	Concluído
11) Gestão de Riscos	Concluído
12) Auditoria de Contratos da COPANOR	Concluído
13) Prospecção e Elaboração de Testes de Auditoria Contínua	Concluído

\*Concluído em jan/2023.

## 5.2. Trabalhos concluídos em 2022

### 5.2.1. Auditorias de Controle Interno

**Tabela 4 – Auditorias de Controle Interno concluídas em 2022**

Assunto	Relatório	Mês de emissão	Status das Recomendações	Qtd.
1) Transação c/ Partes Relacionadas*	RC220101	Janeiro	Implementadas	4
			Em curso	3
2) Provisionamento de Proc. Judiciais*	RC220102	Janeiro	Implementadas	5
			Em curso	1
3) Geração de Receitas*	RC220203	Fevereiro	Implementadas	3
			Em curso	4
4) COPASS Saúde*	RE220306	Março	Não houve recomendações	-
5) Concessões*	RC220307	Março	Implementadas	1
			Em curso	5
6) Preparo das Demonst. Financeiras*	RC220408	Abril	Implementadas	3
			Em curso	-
7) Tratamento de Esgoto*	RC220409	Abril	Implementadas	2
			Em curso	5
8) Sinistros	RC220513	Maio	Implementadas	16
			Em curso	3
9) Qualidade da Água	RC220616	Junho	Implementadas	2
			Em curso	3
10) Segurança de Documentos	RC220718	Julho	Implementadas	5
			Em curso	0
11) Gestão de Contratos – PAPs	RC220820	Agosto	Implementadas	1
			Em curso	3
12) Barragens de Acumulação de Água	RC220922	Setembro	Implementadas	8
			Em curso	8
13) Avaliação da Estrutura de Controle Interno	RC220923	Setembro	Implementadas	2
			Em curso	5
14) Gestão de Riscos	RC221024	Outubro	Implementadas	-
			Em curso	7



Assunto	Relatório	Mês de emissão	Status das Recomendações	Qtd.
15) Gestão de Contratos da COPANOR	RC221025	Outubro	Implementadas	4
			Em curso	6
16) Segurança da Informação - LGPD	RC221128	Novembro	Implementadas	-
			Em curso	11
17) Relacionamento com o Cliente	RC221229	Dezembro	Implementadas	-
			Em curso	11
18) Testes de Auditoria Contínua	RC221230	Dezembro	Não houve recomendações	-
19) Contratações	RC221231	Dezembro	Implementadas	-
			Em curso	2

Posição: 31/03/2023

Legenda: RC – Relatório Conclusivo

RE - Relatório Especial

Ressalta-se que todas as recomendações emitidas foram implementadas ou estão com planos de ação em curso, não havendo, portanto, recomendações não atendidas.

## 5.2.2. Auditorias Especiais

**Tabela 5 – Trabalhos de Auditoria Especial concluídos em 2022**

Assunto	Relatório	Mês de emissão	Status das Recomendações	Qtd.
<b>I) Demanda da Diretoria:</b>				
1) Processo licitatório para contratação de Agência de Publicidade	RE220615	Junho	Não houve recomendações	-
<b>II) Apuração de Denúncias:</b>				
1) Conduta de empresa em licitação de obras	RE220204	Fevereiro	Implementadas	2
			Em curso	-
2) Contratação na Superintendência de Pessoas - SPPS	RE220305	Março	Não houve recomendações	-
3) Atuação de empreiteira em Processo Licitatório	RE220510	Maio	Não houve recomendações	-
4) Gestão de Contratos/Gerência Regional Almenara – GRAL	RE220511	Maio	Não houve recomendações	-
5) Gestão de Contratos/Gerência Regional Almenara - GRAL - Joáima	RE220512	Maio	Implementadas	4
			Em curso	1
6) Atuação de empregado/Gerência Regional Teófilo Otoni – GRTO	RE220614	Junho	Implementadas	-
			Em curso	1
7) Atuação de empregado/Gerência Regional de Janaúba – GRJB	RE220719	Julho	Não houve recomendações	-
8) Atuação de empregado/Unidade de Apoio de Serviço Norte - USAN	RE220921	Setembro	Implementadas	3
			Em curso	1
9) Questionamento em licitação	RAS001/22	Setembro	Não houve recomendações	-

Assunto	Relatório	Mês de emissão	Status das Recomendações	Qtd.
10) Atuação de empregado/Gerência Regional Metropolitana Leste – GRML	RE221026	Outubro	Implementadas	2
			Em curso	1
11)Atuação de empregado /Unidade de Serviço de Macrooperação de água – USMA	RE211127	Novembro	Implementadas	5
			Em curso	14
<b>III) Demanda CGE-MG:</b>				
1) Contratação de serviços de publicidade	RE220717	Julho	Implementadas	2
			Em curso	-
2) Apuração de denúncia de assédio realizada pela empresa contratada Grant Thornton	RE221232	Dezembro	Implementadas	1
			Em curso	5

Posição: 31/03/2023.

Legenda: RE - Relatório Especial

RAS - Relatório de Apuração Sintético

Ressalta-se que todas as recomendações emitidas foram implementadas ou estão com planos de ação em curso, não havendo, portanto, recomendações não atendidas.



### 5.3. Riscos e deficiências identificados nos controles internos das unidades auditadas

A COPASA MG possui em sua Matriz de Riscos Corporativos o mapeamento e registro dos riscos de seu negócio, que podem comprometer o alcance de seus objetivos estratégicos, tendo inclusive elencado aqueles de caráter prioritário.

A Auditoria realiza trabalhos baseados nos riscos mapeados na Matriz, analisando os fatores de risco, suas causas, as medidas implementadas para seu tratamento e a efetividade dos controles internos.

Também são analisados controles internos nas auditorias realizadas para verificação dos processos, do atendimento a exigências legais e para apuração de denúncias ou irregularidades.

Assim, sempre que identificada alguma deficiência de controle, é feito o devido apontamento, acompanhado de recomendação da Auditoria Interna, visando o fortalecimento e a melhoria dos procedimentos e controles internos.

As Unidades envolvidas elaboram planos de ação com as providências a serem adotadas e os respectivos prazos para conclusão, que são monitorados pela AUDI.

## 5.4. Fatos relevantes que impactaram nos recursos da Auditoria e na realização dos trabalhos

Houve a saída de dois empregados da AUDI para assumirem cargos gerenciais na COPASA.

## 5.5. Canal de denúncias

A gestão do canal de denúncias da Companhia é realizada pela Auditoria Interna, garantindo independência no tratamento das denúncias.

### Objetivo:

O canal de denúncias é um meio de comunicação da COPASA MG com a sociedade para o recebimento de denúncias de fraude, corrupção, conflito de interesses, dentre outras irregularidades. Esse canal está disponível no site institucional [www.copasa.com.br](http://www.copasa.com.br), na aba "Denúncias", acessível a qualquer cidadão, para o encaminhamento de denúncias, com garantia de seu anonimato e de independência nas apurações. Por meio de protocolo e senha, o denunciante pode consultar, também de forma anônima, informações disponibilizadas pelo canal sobre o andamento e o resultado das apurações. As denúncias também podem ser encaminhadas para o e-mail [denuncias@copasa.com.br](mailto:denuncias@copasa.com.br) ou pelo telefone (31) 3207-7250. Denúncias sobre matérias relacionadas ao escopo das atividades do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI podem ser encaminhadas para o e-mail [coaudi@copasa.com.br](mailto:coaudi@copasa.com.br).

As denúncias recebidas são analisadas pela Auditoria Interna, que avalia sua admissibilidade e realiza sua classificação, com base em critérios aprovados pelo Conselho de Administração. As denúncias admitidas recebem determinada pontuação que estabelece seu nível de criticidade e, a partir daí, define-se a unidade responsável pela apuração e o seu grau de priorização. Assim, a apuração das denúncias de maior criticidade fica a cargo da própria Auditoria Interna. As denúncias classificadas como de média ou baixa criticidade são encaminhadas para apuração pelas Superintendências ou Diretorias afetas. As denúncias que dizem respeito a relações interpessoais são encaminhadas para tratamento pela Comissão de Ética. Ressalta-se que a Auditoria Interna pode avocar a competência para apurar denúncias, independentemente de sua classificação.

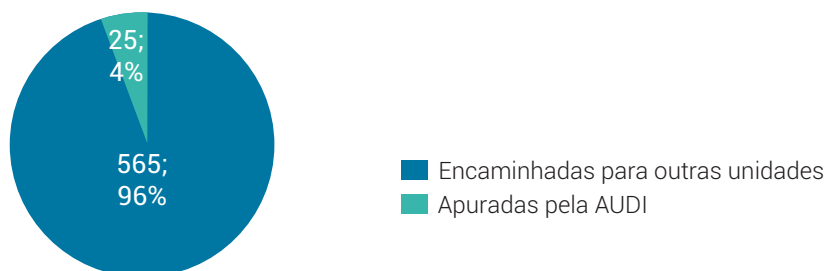
Quando os fatos denunciados são considerados procedentes, a COPASA MG adota as providências necessárias para a melhoria dos procedimentos e dos controles internos, aplicando, se necessário, as medidas administrativas e judiciais cabíveis aos responsáveis.

## Resultados em 2022:

Em 01/01/2022, existiam 175 denúncias com apurações em andamento. De janeiro a dezembro de 2022, foram recebidas pelo canal de denúncias da COPASA MG outras 415 denúncias.

Deste total de 590 denúncias, 25 foram consideradas de maior criticidade e, portanto, a Auditoria Interna ficou responsável pela apuração, tendo concluído 19 dessas apurações em 2022. As demais 565 denúncias foram encaminhadas para apuração de outras unidades, de acordo com os assuntos denunciados.

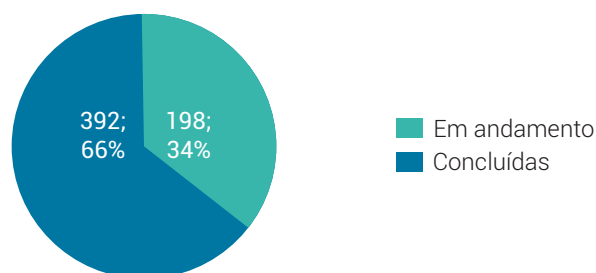
Gráfico 1 - Unidades Apuradoras 2022



Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG.

Das referidas 590 denúncias, 392 tiveram suas apurações concluídas até 31/12/2022, enquanto as apurações das outras 198 encontravam-se em andamento na referida data.

Gráfico 2- Status das apurações em 31/12/2022



Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG.

Das 392 denúncias com apurações concluídas, em 174 os fatos denunciados foram considerados procedentes ou parcialmente procedentes e nas outras 218 não restaram comprovados os fatos denunciados ou estes foram considerados improcedentes.

Gráfico 3 – Resultados das Apurações em 31/12/2022



Fonte: Canal de Linha Ética da COPASA MG.

## 5.6. Outras ações relevantes

### 5.6.1. Ata de Registro de Preços de serviços técnicos de investigações corporativas

Em 8 de abril de 2022, foi realizada licitação para o registro de preços de serviços de suporte técnico especializado para investigações corporativas, com o fim de subsidiar, se necessário, os trabalhos da Auditoria Interna. A vencedora da licitação e signatária da Ata de Registro de Preços foi a empresa Grant Thornton Corporate Consultores de Negócios Ltda.

### 5.6.2. Contratação de empresa de consultoria atuarial para assessoramento ao Comitê de Auditoria Estatutário - COAUDI

Em dezembro de 2021, foi realizada contratação para avaliação atuarial dos planos de benefícios administrados pela Fundação Libertas de Seguridade Social, patrocinados pela COPASA MG, com a previsão de emissão de pareceres trimestrais para o ano de 2022.

## 5.7. Supervisão pelo Comitê de Auditoria e acompanhamento pelos Conselhos de Administração e Fiscal

A Auditoria Interna emite relatórios mensais aos membros do Comitê de Auditoria e do Conselho de Administração, acerca dos trabalhos realizados pela AUDI e posiciona os referidos órgãos, trimestralmente, sobre o acompanhamento do Canal de Linha Ética e da implantação das recomendações emitidas (*follow-up*).

A Auditoria Interna possui assento permanente nas reuniões do COAUDI, realizadas mensalmente. Além disso, trimestralmente são realizadas apresentações dos principais trabalhos de auditoria à Diretoria Executiva, ao COAUDI, ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.



## 6. RELEVÂNCIA E BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

Os trabalhos da Auditoria Interna visam contribuir para minimizar os riscos do negócio, dar efetividade aos controles internos, otimizar os recursos, o alcance dos objetivos estratégicos e garantir o cumprimento da legislação e das Normas de Procedimentos da COPASA MG.

A Auditoria Interna atua como terceira linha (Modelo das Três Linhas, do Instituto dos Auditores Internos – IIA), fornecendo aos administradores avaliação independente de controles, processos e procedimentos adotados na Companhia, o que contribui para sua tomada de decisões.

Os benefícios advindos das atividades realizadas pela Auditoria Interna muitas vezes são de difícil mensuração, uma vez que a atuação da AUDI está focada, na maioria dos trabalhos, na avaliação da eficiência e da eficácia dos controles internos.

Nesse sentido, a implementação das recomendações emitidas nos trabalhos de auditoria se enquadra como benefício qualitativo, uma vez que impulsiona o aprimoramento de procedimentos e controles internos, gerando um impacto positivo e estruturante na gestão, proporcionando a melhoria gerencial, o fortalecimento dos controles internos, a mitigação de riscos e o aprimoramento de normativos e processos da Companhia.

Em síntese, os benefícios gerados pelas atividades exercidas pela Auditoria são comumente relacionados ao fortalecimento da estrutura interna e melhoria contínua dos processos da COPASA MG. Dessa forma, os trabalhos da Auditoria Interna são importantes instrumentos de controle e contribuem para que a Companhia alcance seus objetivos estratégicos.

