



Relatório Anual de Atividades da
Auditoria Interna da COPASA MG

RAINT 2025



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....3

2. A COPASA MG.....4

2.1 Gestão Estratégica...4

3. AUDITORIA INTERNA.....5

3.1 Missão e Visão...6

3.2 Organograma da Auditoria Interna...6

3.3 Quadro de Empregados...7

3.4 Desenvolvimento e Capacitação da Equipe...7

4. METODOLOGIA DE TRABALHO.....8

5. TRABALHOS DE AUDITORIA CONCLUÍDOS EM 2025.....9

6. RESULTADOS ALCANÇADOS COM OS TRABALHOS DE AUDITORIA EM 2025.....10

7. CANAL DE DENÚNCIAS.....11

7.1 Objetivo...11

7.2 Resultados em 2025...12

8. ATIVIDADES RELEVANTES.....14

8.1 Selo Especial – Premiação Conscientização de Auditoria Interna: Campanha IIA May – IIA Brasil 2025...14

8.2 Certificação Internacional de Auditor Interno – CIA...15

8.3 Revisão de Instrumentos...15

9. RELEVÂNCIA E BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA.....16

1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna – RAINT apresenta os trabalhos realizados em 2025, contemplando, em linhas gerais, o quantitativo de riscos, processos e procedimentos avaliados pela Auditoria Interna, sem adentrar no conteúdo específico de cada trabalho.

A elaboração do RAINT está fundamentada no inciso X, do art. 13, do Decreto nº 47.154, de 20 de fevereiro de 2017, que regulamenta, no âmbito do Estado de Minas Gerais, a Lei Federal nº 13.303/2016, a qual dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa pública, sociedade de economia mista e de suas subsidiárias.

O RAINT visa atender também ao artigo 4º, inciso V, da Decisão Normativa nº 01/2026 do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais – TCE/MG, de 24 de fevereiro de 2026, cujo item 22 do Anexo VI o elenca como um dos documentos que compõem a prestação de contas anual das empresas públicas e sociedades de economia mista.

Considerando que, conforme previsto no Regimento Interno da Auditoria Interna, o âmbito de sua atuação compreende a Companhia de Saneamento de Minas Gerais – Copasa MG e suas subsidiárias, o presente RAINT tem por objetivo atender ao item 22 do Anexo VI da prestação de contas anual da Copasa MG e de suas subsidiárias.

2. A COPASA MG

A COPASA MG é uma sociedade de economia mista por ações, de capital autorizado, 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, esgotamento sanitário, limpeza urbana e manejo de resíduos sólidos, englobando o planejamento e elaboração de projetos, execução, ampliação, remodelagem e exploração dos serviços no Estado de Minas Gerais.

Em dezembro de 2025, a COPASA MG, incluindo a COPANOR e a Patos Saneamento possuíam 636 concessões para prestação de serviços de água e 309 concessões para prestação de serviços de esgotamento sanitário e encerrou o exercício com 9.441 empregados, conforme constou das Demonstrações Financeiras individuais e consolidadas em 31 de dezembro de 2025.

2.1 Gestão Estratégica

Com o objetivo de reposicionar a Companhia frente aos desafios do cenário atual e às perspectivas futuras, foram definidos, em seu Mapa Estratégico, o propósito, a ambição, os objetivos estratégicos, os pilares, os fundamentos estratégicos e o nosso jeito, conforme apresentado a seguir:

1. Propósito: Cuidar da água, universalizar o saneamento e gerar valor para a sociedade.

2. Ambição: Sermos reconhecidos pela qualidade e amplo acesso aos nossos serviços e eficiência das nossas operações.

3. Objetivos Estratégicos:

- Assegurar portfólio sustentável de concessões.
- Elevar a eficiência operacional do negócio.
- Otimizar a alocação de capital visando universalização.
- Garantir excelência na qualidade dos serviços prestados.
- Atuar na regulação para maximizar valor.
- Garantir segurança hídrica.
- Explorar oportunisticamente novos negócios.
- Consolidar uma cultura de performance.

4. Pilares Estratégicos:

- Universalização dos serviços.
- Eficiência na gestão.
- Disciplina na execução.
- Qualidade do serviço.
- Valor aos acionistas.

5. Fundamentos Estratégicos:

- Sustentabilidade como princípio transversal para todas as decisões e operações.
- Inovação e tecnologia como motor de eficiência e qualidade.
- Pessoas e diversidade como garantia da segurança do trabalho, da valorização dos talentos e da inclusão.

6. Nosso Jeito:

- Zelamos pelo comportamento seguro individual e coletivo.
- Valorizamos as pessoas e desenvolvemos seus talentos.
- Transformamos paixão em serviço de qualidade.
- Atendemos o cliente com respeito e entusiasmo.
- Fazemos acontecer com criatividade e inovação.
- Somos comprometidos com entregas e resultados.
- Respeitamos e incluímos as diversidades.
- Estamos em compliance: integridade, responsabilidade, ética e transparência.

3. AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna – AUDI atua com autonomia e independência e vincula-se diretamente ao Conselho de Administração da COPASA MG. Suas atividades são supervisionadas pelo Comitê de Auditoria Estatutário – COAUDI.

O COAUDI é um órgão de assessoramento do Conselho de Administração, por ele eleito, formado por três membros, em sua maioria independentes, sendo um deles conselheiro de administração independente.



A AUDI atua em consonância com a estrutura Internacional de Práticas Profissionais de Auditoria Interna (International Professional Practices Framework – IPPF), que incluem as Normas Globais de Auditoria Interna, os Requisitos Temáticos e as Orientações Globais emitidas pelo Instituto dos Auditores Internos – IIA.

3.1 Missão e Visão

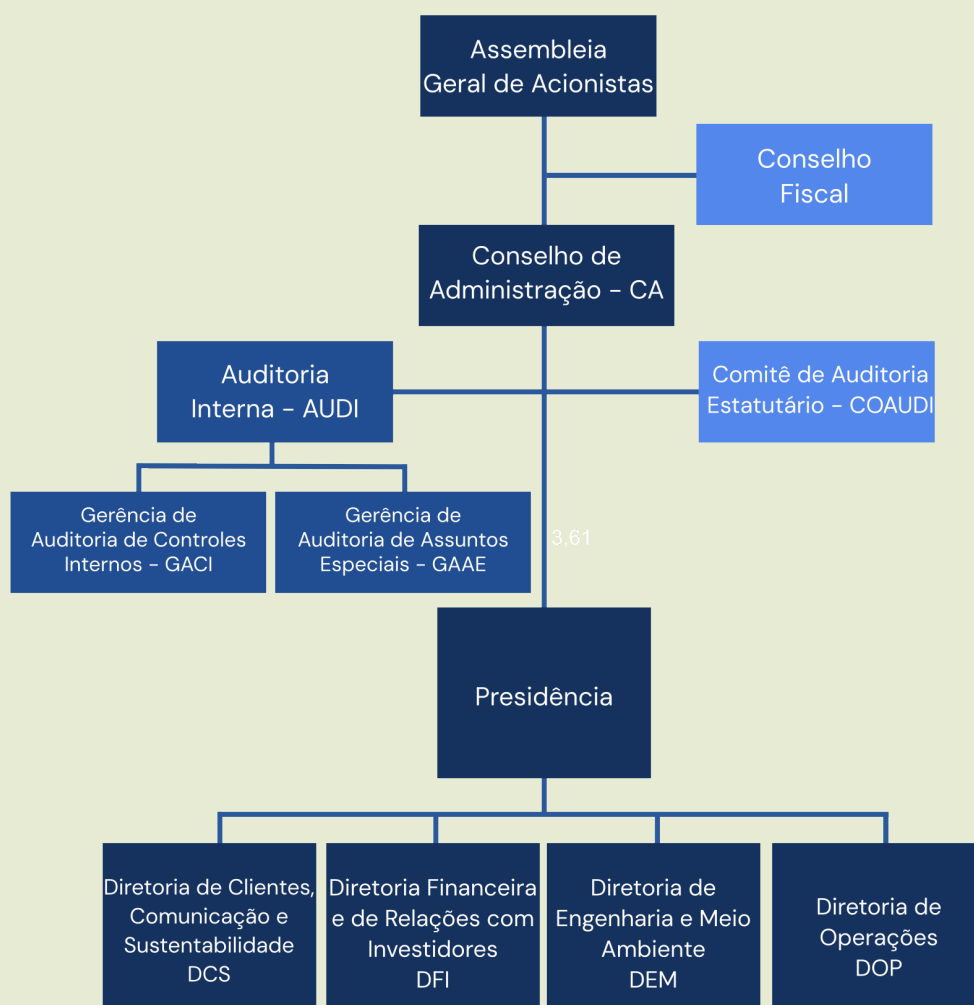
A missão da Auditoria Interna é proteger e gerar valor para a COPASA MG, fornecendo avaliação, consultoria e *insights* independentes, baseados em riscos e objetivos.

A visão da Auditoria Interna é ser reconhecida como parceria estratégica pela qualidade e relevância de suas contribuições para a mitigação de riscos, o fortalecimento da integridade e o alcance dos objetivos da COPASA MG.

3.2 Organograma da Auditoria Interna

A AUDI está estruturada conforme organograma a seguir:

Figura 1 – Organograma Auditoria Interna



A Gerência de Auditoria de Controles Internos – GACI realiza auditorias nos processos e práticas de gestão dos negócios da Companhia, em cumprimento à legislação vigente e ao Plano Anual de Auditoria – PAINT, visando, dentre outros pontos, verificar a efetividade dos procedimentos, do gerenciamento de riscos e dos controles internos.

A Gerência de Auditoria de Assuntos Especiais – GAEE 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

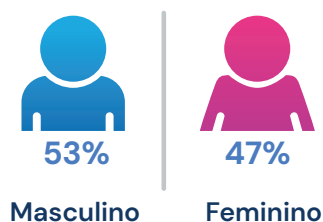
O quadro de pessoal da AUDI, em 2025, foi o seguinte:

Tabela 1 – Time da Auditoria Interna – 2025

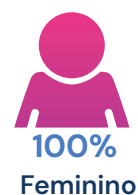
Unidades	Nº de Profissionais
Auditoria Interna - AUDI	3
Gerência de Auditoria de Controles Internos – GACI	6
Gerência de Auditoria de Assuntos Especiais – GAEE	6
Total	15

Fonte AUDI: Posição em 31/12/2025

Distribuição de Gênero do Time



Distribuição de Gênero da Liderança (Auditora Geral e 2 Gerentes)



3.4 Desenvolvimento e Capacitação da Equipe

Em 2025, foram alocadas 1.137,8 horas em capacitação do time da Auditoria Interna, com participação em Congressos, Workshops, Palestras e Treinamentos, perfazendo, em média, 75,9 horas de capacitação por profissional.

4. METODOLOGIA DE TRABALHO

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

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 previstas no Plano Anual de Auditoria – PAINT – e visam à verificação da eficiência e eficácia dos controles internos, do gerenciamento dos riscos corporativos e dos processos auditados, bem como o cumprimento dos normativos aplicáveis, a padronização, a observância da segregação de funções e o aprimoramento das rotinas.

O PAINT 2025 foi elaborado a partir da metodologia “Ciclos de Auditoria”, aprovada pelo Conselho de Administração, que contempla a realização dos seguintes tipos de Auditorias:

- **Auditorias Baseadas em Riscos Corporativos**, avaliação dos procedimentos e controles relativos aos Fatores de Riscos, de acordo com a Matriz de Riscos Corporativos;
- **Auditoria Legal**, para atendimento à Lei Federal nº 13.303/2016;
- **Auditoria de Processos**, avaliação de processos porventura não contemplados nas Auditorias Baseadas em Riscos. Inclui-se também nesta categoria o desenvolvimento de *scripts* para a realização de testes periódicos de controles (Auditoria Contínua).

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

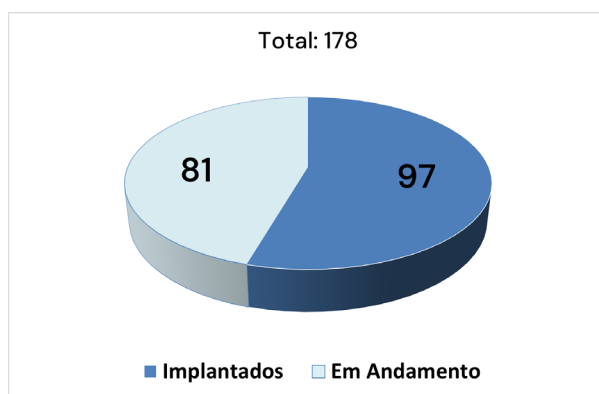
Os trabalhos especiais foram realizados a partir da necessidade:

- de se apurar denúncias recebidas pelo Canal de Denúncias da Companhia;
- de se atender demandas da administração da COPASA MG.

5. TRABALHOS DE AUDITORIA CONCLUÍDOS EM 2025

Todos os trabalhos de auditoria previstos no PAIN'T 2025 foram concluídos no ano, tendo sido, também, realizadas 22 auditorias especiais não contempladas no PAIN'T. Ao todo, foram emitidos 34 Relatórios de Auditoria em 2025, no âmbito dos quais foram emitidas Recomendações que deram origem a 178 planos de ação para implementação pelas unidades responsáveis.

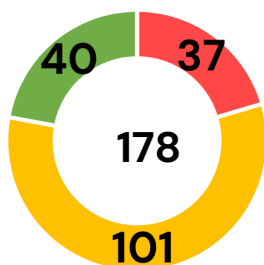
Gráfico 1 – Planos de Ação gerados em 2025 a partir de trabalhos de auditoria



Posição em 07/04/2026

Gráfico 2 – Criticidade dos Planos de Ação gerados em 2025

Planos de Ação



Posição em 31/12/2025

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

6. RESULTADOS ALCANÇADOS COM OS TRABALHOS DE AUDITORIA EM 2025

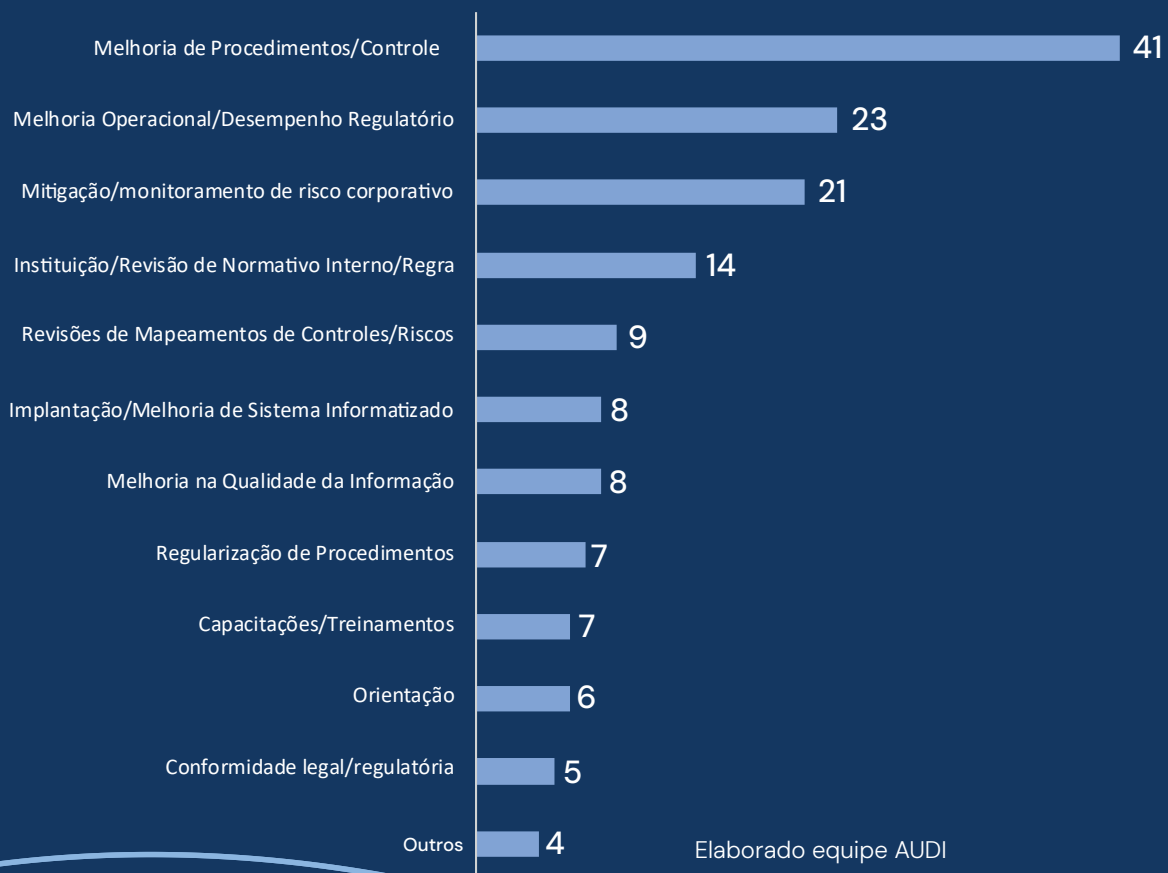
Os trabalhos de auditoria identificaram oportunidades de melhorias que ensejaram benefícios financeiros e não financeiros, conforme especificado abaixo:

- **Benefícios financeiros**

Em decorrência de trabalhos de auditoria realizados, foram alcançados benefícios financeiros diretos no montante de R\$58.400,00 (cinquenta e oito mil e quatrocentos reais). Além disso, a Companhia recebeu o valor de R\$ 251.000,00 (duzentos e cinquenta e um mil reais) referente a multa decorrente de Processo Administrativo de Responsabilização – conduzido pela Controladoria Geral do Estado (CGE/MG) em face de empresa participante de licitação da COPASA MG, a partir de informações prestadas pela Auditoria Interna.

- **Benefícios não financeiros**

Gráfico 3 – 152 Planos de Ação Implantados



7. CANAL DE DENÚNCIAS

A gestão do Canal de Denúncias da COPASA MG é realizada pela Auditoria Interna que, por estar vinculada diretamente ao Conselho de Administração, atua com independência no tratamento das denúncias.

7.1 Objetivo

O Canal de Denúncias da COPASA MG está disponível no site institucional www.copasa.com.br, na aba “Denúncias”, acessível a qualquer cidadão, para o encaminhamento de denúncias identificadas ou anônimas, que podem ser consultadas pelo denunciante por meio de protocolo. As denúncias também podem ser encaminhadas para o e-mail copasa@canaldedenuncias.com.br ou pelo telefone 0800 721 5953. 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.

Os relatos são recepcionados por uma empresa terceirizada e, após passarem por análise de admissibilidade e classificação prévias, são encaminhados à Auditoria Interna para conclusão da análise e definição da Unidade Apuradora, segundo critérios constantes de Metodologia aprovada pelo Conselho de Administração.

As denúncias que apresentam maior criticidade são apuradas pela Auditoria Interna, as de menor criticidade são encaminhadas para apuração pelas Superintendências e as que envolvem desvio ético, para tratamento pela Comissão de Ética. As Superintendências, em regra, constituem Comissões Apuradoras, conforme orientações constantes em normativo interno. Ressalta-se que a Auditoria Interna pode avocar a competência para apurar denúncias, independentemente de sua classificação.

Ressalta-se que as orientações para se realizar apuração de denúncias encontram-se detalhadas em Norma de Procedimentos específica, disponibilizada na intranet para acesso a todos os empregados da Companhia.

Quando os fatos denunciados são considerados procedentes ou quando são identificadas oportunidades de melhoria, 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. A Auditoria Interna realiza o monitoramento da implementação das providências sugeridas, cujo acompanhamento entenda pertinente.

Ao final das apurações, é elaborado relatório com as constatações e, se for o caso, recomendações, providências e demais medidas a serem adotadas. A Auditoria Interna avalia a consistência do relatório de apuração das outras unidades, solicitando complementações, se necessário.

Trimestralmente, a Auditoria Interna faz reporte à Diretoria Executiva, ao Comitê de Auditoria Estatutário e ao Conselho de Administração, sobre os dados do Canal de Denúncias.

7.2 Resultados em 2025

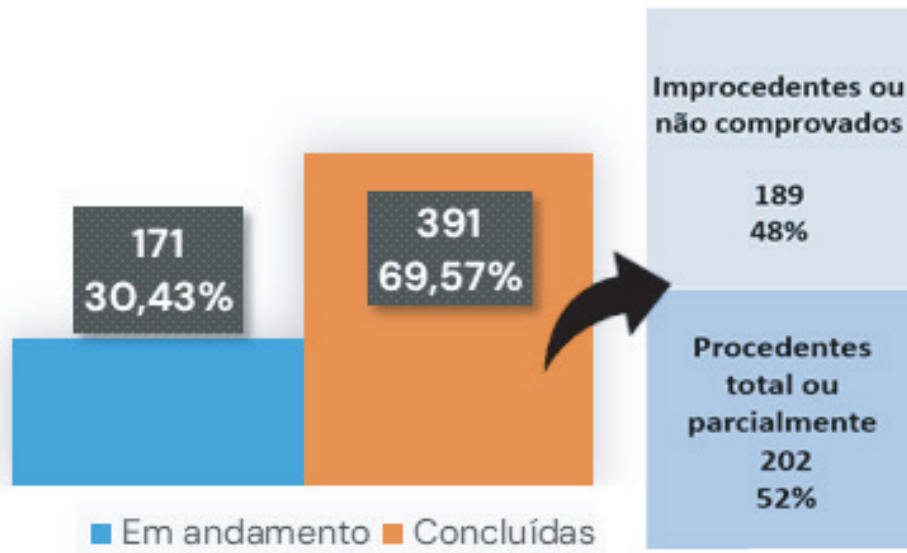
No início do exercício de 2025 existiam 221 denúncias cujas apurações encontravam-se em andamento. No decurso do ano, foram recebidas outras 341.

Do total de 391 denúncias com apurações concluídas no ano de 2025, em 202 (52%) delas, os fatos denunciados foram considerados procedentes ou parcialmente procedentes, sendo que nas demais os fatos denunciados não restaram comprovados ou foram considerados improcedentes.

Gráfico 4 - Unidade Apuradora

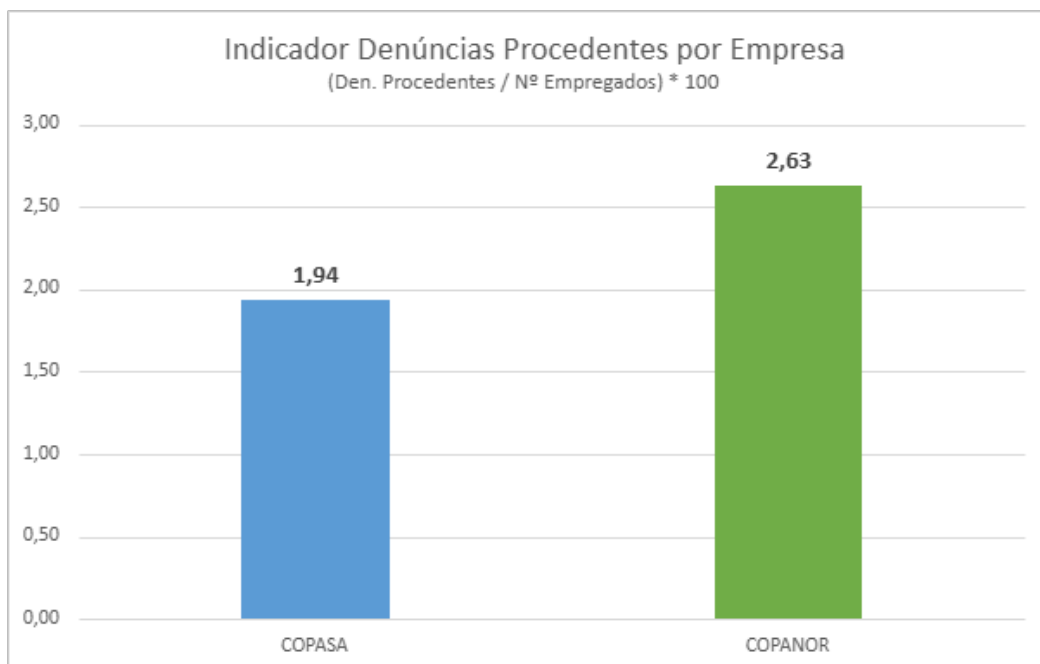


Gráfico 5 – Status de Apuração das Denúncias



Posição: Canal Denúncias – 26/01/2026

Gráfico 6 – Denúncias procedentes por Empresa/Empregados



Posição: Canal Denúncias – 26/01/2026

8. OUTRAS ATIVIDADES RELEVANTES

8.1 Selo Especial – Premiação Conscientização de Auditoria Interna: Campanha IIA May – IIA Brasil 2025

Pelo terceiro ano consecutivo, a COPASA MG conquistou a premiação do IIA Brasil 2025, reconhecimento concedido pelo Instituto dos Auditores Internos por ações de conscientização sobre Auditoria Interna.

A Companhia está entre as empresas sediadas no Brasil que desenvolveram as melhores ações de conscientização da profissão durante o mês de Conscientização da Auditoria Interna, realizado em maio de 2025.



Ao longo do mês, a COPASA MG publicou diversos conteúdos sobre o tema, sob a liderança da equipe da Auditoria Interna, em locais como a Intranet, fundo de telas dos computadores da empresa e redes sociais da Companhia, além de envio de e-mail marketing para todos os empregados. A Auditoria também promoveu o webinar “Qualidade da Água” e participou do evento “Direção Futuro, Caminhos para Evoluir”, promovido pela FIEMG, no qual a Auditora Geral da COPASA participou de painel de debate sobre o tema “Como a comunicação clara e estratégica da Auditoria Interna pode manter a integridade da organização?”. O evento contou com 115 empresas de diversos setores, como indústria, mineração, saúde, tecnologia, bancos, alimentos, órgãos públicos, entre outros.

Além disso, foi produzido um vídeo institucional pelo então Diretor-Presidente da COPASA em alusão ao mês internacional de conscientização da Auditoria Interna.

Em razão da conquista, a COPASA MG recebeu um selo especial da campanha, que representa o reconhecimento às ações de conscientização sobre Auditoria Interna, destinado às empresas que se destacaram na promoção do orgulho de ser um auditor interno e que contribuíram para ampliar a visibilidade da importância dessa profissão.

A cerimônia de premiação das empresas vencedoras ocorreu no dia 18 de julho de 2025, em São Paulo/SP.

8.2 – Certificação Internacional de Auditor Interno – CIA

A Auditora Geral da COPASA MG alcançou a designação profissional CIA – Certified Internal Auditor, junto ao The Institute of Internal Auditors (IIA Global).



O CIA é a única certificação reconhecida globalmente para auditores internos, composta por 3 exames monitorados que requerem pontuação mínima correspondente a 80%, abrangendo Princípios de Auditoria Interna, Prática de Auditoria Interna e Conhecimento de Negócios para a Auditoria Interna.

O CIA valida a credibilidade e certifica que o profissional de auditoria interna:

- Possui conhecimento do Framework Internacional de Práticas Profissionais – IPPF e das Normas Globais de Auditoria Interna e demonstra uso apropriado;
- Compreende a governança organizacional e aplica ferramentas e técnicas para avaliar riscos e controles;
- Possui capacidade de realizar auditorias com confiança em qualquer lugar do mundo.

8.3 – Revisão de Instrumentos

Em 2025, a Auditoria Interna promoveu a revisão de instrumentos normativos relevantes, com foco na aderência às Normas Globais de Auditoria Interna e no aprimoramento dos processos e procedimentos da unidade.

- **Revisão do Regimento Interno da AUDI**
 - Aderência às Normas Globais de Auditoria Interna.
- **Revisão da Metodologia de Admissibilidade e Classificação de Denúncias**
 - Requisitos de admissibilidade mais objetivos e definição de prazos de apuração das denúncias de acordo com sua complexidade.
- **Revisão da Norma de Procedimentos Apuração de Denúncias**
 - Atualização e aprimoramento dos procedimentos.

9. 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 decisão.

Em que pese os resultados financeiros elencados no item 6, registra-se que os benefícios advindos das atividades realizadas pela Auditoria Interna são de difícil mensuração, uma vez que a sua atuação 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, além de eventualmente implicarem em um resultado financeiro, produzem um ganho qualitativo, uma vez que impulsiona o aprimoramento de procedimentos e controles internos e a atuação corretiva 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 Interna são comumente relacionados ao fortalecimento da estrutura interna e melhoria contínua dos processos, sendo, portanto, importantes instrumentos de controle que contribuem para o alcance dos objetivos estratégicos da COPASA MG.

Cláudia Cândida de Oliveira Alcântara
Gerência de Auditoria de Controles Internos

Juliana Janine Trovão Santos
Gerência de Auditoria de Assuntos Especiais

Renata Gomes Ubaldo Machado Vasconcelos
Auditora Geral