



**ATA DA REUNIÃO Nº 28 DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA
COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO – CASAN**

DATA: 16/7/2019 (dezesesseis de julho de dois mil e dezenove). **INÍCIO:** 9h. **TÉRMINO:** 10h15min. **LOCAL:** Edifício Sede Social da Matriz – Rua Emílio Blum, nº 83, em Florianópolis – SC. **PRESENCAS:** Sergio Stangler – Presidente do CAE, Dirlete de Pieri Vitoretti – Membro do CAE, Isabela Oliveira Moritz – Membro do CAE, Marina Godoy – Gerente de Controladoria Econômico-Financeira, Clodoaldo Hilleschein – Contador da Divisão da Contabilidade Geral, Rosângela Pereira Peixoto – Diretora Regional – RS da Empresa Maciel Auditores e Miguel José Lopes Voltz – Auditor Sênior da Empresa Maciel Auditores. **PRESIDÊNCIA DOS TRABALHOS:** Sergio Stangler – Presidente do CAE. **SECRETARIA DOS TRABALHOS:** Elaine de Melo Motta – Secretária da Presidência. **1. Auditoria Externa:** O Presidente do CAE agradeceu a presença de todos, depois solicitou aos Auditores uma breve apresentação da Empresa e perguntou qual o plano de trabalho que eles pretendem desenvolver na Companhia. Rosângela explicou que a Empresa Maciel atua há dez anos no mercado, tem parceria com trabalhos internacionais e atualmente conta com 100 (cem) funcionários na regional sul. Sobre os trabalhos que pretendem desenvolver na Companhia, discorreu que inicialmente irá conversar com as diferentes áreas da CASAN e pretendem focar os trabalhos em contas a pagar e receber, créditos tributários, intangíveis, contratos de arrendamento, contingências e benefícios a empregados. Além disso, o Auditor Miguel falou que pretende trabalhar a questão do crédito tributário, projeção de resultados futuros conforme requer a Normas Brasileiras de Contabilidade NBC TG 32 – Tributos sobre o Lucro, análise das dívidas, debêntures, receitas futuras, intangível, projetos e reavaliação patrimonial. Segundo Miguel a intenção é dar suporte de acordo com a legislação (lei fiscal), no orçamento e verificar o orçado e realizado, além das Contas a receber, PCLD – Provisão de Crédito para Liquidação Duvidosa (histórico, critério) Receita Bruta e financeira (segregar). Miguel finalizou a fala sobre esse assunto explicando que ontem conseguiram mapear contingências, diferimento passivo, ajuste do PL – Patrimônio Líquido – realizado e visitas de pré-balanço. Em seguida, Sérgio sugeriu fazer um estudo de possíveis créditos tributários. Marina explicou que a Diretoria Financeira já está com planos de fazer esse estudo, e que inclusive a DICOT – Divisão de Controles e Tributos - já está fazendo o mapeamento inicial dos tributos Pis/Cofins para aproveitar melhor os créditos tributários. Logo após, Sérgio perguntou se já existe um cronograma pré-definido dos trabalhos que irão realizar na Companhia pela Empresa Maciel Auditores. Rosângela respondeu que vai providenciar o cronograma com as datas pré-definidas dos trabalhos, informará o que será necessário para as próximas etapas, como as áreas que precisarão de dedicação mais detalhada nas próximas visitas. Depois, Sérgio falou sobre as dificuldades da CASAN referente à entrega das demonstrações financeiras no prazo estipulado. Marina respondeu que está ciente dos gargalos relativos aos prazos, já está cobrando das áreas a entrega antecipada das informações e assinalou que no mês passado a entrega foi concluída até o dia 12 (doze). Rosângela alertou que tem pouco tempo para o trabalho de análise da auditoria se o fechamento das demonstrações financeiras no trimestre for entregue após o dia 10 (dez). Esclareceu que o trabalho da auditoria inclui o serviço “in loco” e as revisões, que no caso da CASAN, passa por três revisões por ser uma Companhia com registro na CVM – Comissões de Valores Mobiliários. Diante disso, Maciel falou a

ATA-CAE-28, de 16/7/2019 – fl. 1

Matriz

Rua Emílio Blum Nº 83 - Centro - Florianópolis - SC
INSC. EST.: 251.835.880 - CGC: 82.508.433/0001-17
PABX GERAL: (048) 3221-5000 - FAX GERAL: (048) 3221-5044
CEP: 88.020-010

importância da gestão através da Governança e *Compliance* para que a entrega dos documentos ocorra dentro do prazo. Dirlete comentou o transtorno em não cumprir o prazo legal, e depois, perguntou a Marina sobre o andamento do termo de referência da Consultoria Contábil. Marina explicou que incluiu mais um objeto, relativo as obrigações acessórias, e que está na fase de orçamentos. Rosângela disse que a contratação da empresa que realizará o estudo dos contratos de aluguel e conciliações das obrigações acessórias deve ser feita até final de novembro deste ano, ou seja, até o pré-balanço. Logo depois, sobre a saída do pessoal do PDVI – Programa de Demissão Voluntária Incentivada - comentou que não tem definição de processos. Dirlete reforçou a importância de trabalhar com processos claros e definidos. Clodoaldo disse que já estão criando manuais para as atividades não serem afetadas quando ocorrer a saída ou troca de funcionários na contabilidade. Outro ponto levantado pelo Presidente do CAE foi o trabalho de análise de possíveis créditos na área de pessoal. Miguel disse que é necessário analisar as verbas de pessoal e verificar a legislação. Na sequência, Sérgio perguntou se a Empresa Maciel tem carteira em empresas de Saneamento. Rosângela informou que presta serviços na CORSAN e na SANEAGO. Em seguida, os Auditores informaram que a Empresa Maciel conta com Assessoria Atuarial e Auditor de TI – Tecnologia da Informação. Diante disso, Sérgio apontou problemas na integração dos diversos sistemas que a CASAN possui e entendeu que um Auditor em TI poderá auxiliar nessa questão. **2. Assuntos Gerais:** Os membros definiram a pauta da próxima reunião dia 23 (vinte e três) de julho: Análise do balancete e do relatório de atividades do CAE relativo ao semestre de janeiro a junho de 2019 (após finalizado, o relatório será encaminhado à reunião do Conselho de Administração); e assuntos gerais. No mais, eles decidiram: agendar reunião dia 30 (trinta) de julho com a Direção da CASANPREV para tratar sobre o plano de previdência complementar (avaliação do plano atuarial); encaminhar e-mail à Gerente Financeira para ter uma definição de como está a implantação do fluxo de caixa financeiro diário no sistema SAP da Companhia; agendar reunião com a Diretoria Financeira para uma apresentação com o objetivo de demonstrar o orçado versus realizado do PDVI. Por último, assim que o cronograma da Auditoria Externa estiver disponível, agendar reunião com os auditores independentes. Nada mais havendo a tratar, o Presidente declarou encerrada a reunião da qual eu, Elaine de Melo Motta, lavrei a presente ata que após lida e aprovada vai assinada por mim, pelo Presidente e demais Membros.


SERGIO STANGLER
Presidente


ISABELA OLIVEIRA MORITZ
Membro


DIRLETE DE PIERI VITORETTI
Membro


ELAINE DE MELO MOTTA
Secretária