

ATA DA 55ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA COMPANHIA DE SANEAMENTO DE ALAGOAS – CASAL – REALIZADA NO DIA 22 DE JANEIRO DE 2026. HORA

E LOCAL : Quinta-feira, aos vinte e dois dias do mês de janeiro do ano de dois mil e vinte e seis, às nove horas, através de videoconferência, utilizando uma plataforma digital, o aplicativo Google Meet, reuniu-se o Comitê de Auditoria Estatutário da Companhia de Saneamento de Alagoas – CASAL, CNPJ 12.294.708/0001-81, NIRE 27300001081, situada à Rua Barão de Atalaia, 200, Centro, nesta cidade de Maceió, Estado de Alagoas, com as presenças dos Conselheiros abaixo nominados e conforme consta as respectivas assinaturas registradas em ata. A Presidente do Comitê de Auditoria Estatutário, **Kaline Silva dos Santos, Rosa Maria Barros Tenório e Diego Rodrigues Clementino**; confirmou quórum de reunião e em seguida, atender à deliberação. **Convidados (as): Nikaelly Emanuella Correia de Oliveira Santos**, Auditora interna; **Pollyana Monte Soares de Oliveira Ramos**, Ouvidoria; **Livia Maria Soares Dias**, Superintendente de Desenvolvimento Organizacional, *Compliance* e Gestão de Riscos (ouvinte); **Márcio Xavier dos Santos**, Gerente de Governança e Compliance (ouvinte) e **Adriana de Goes Dias**, Gerente de Contabilidade.

ASSUNTOS DO DIA:

- 1) Apresentação da metodologia de definição do universo de auditoria;**
- 2) Apresentação RAIN (Relatório de Auditoria Interna) 2025;**
- 3) Ciência do Plano de Trabalho e Cronograma da Auditoria Externa;**
- 4) Outros assuntos: Esclarecimento de dúvidas da SUDEO.**

DECISÕES TOMADAS:

- 1) Apresentação da metodologia de definição do universo de auditoria:** A Auditora Interna, Nikaelly Correia, apresentou a proposta de uma metodologia estruturada para definir e priorizar o "Universo de Auditoria", visando subsidiar o planejamento da área. Ausência de uma Matriz de Riscos Consolidada da Companhia (atualmente em elaboração). Necessidade de um Inventário de Objetos de Auditoria baseado em riscos. Busca por maior eficiência na alocação de recursos e foco objetivo da AUDIN. Cadeia de valor da Companhia (composta por 23 macroprocessos) e coleta de informações com as áreas. Os objetos foram divididos em eixo institucional e eixo tático, desmembrando-se em processos de trabalho. Hierarquização dos objetos (com base em pesos e fatores da metodologia) e envio de questionários à alta administração. A Presidente e a Conselheira Rosa Tenório parabenizaram a auditora pelo trabalho. A Conselheira Rosa Tenório destacou a complexidade da execução, alertando para a alta demanda frente ao quantitativo limitado de mão de obra disponível.
- 2) Apresentação RAIN (Relatório de Auditoria Interna) 2025:** O setor conta com apenas duas empregadas, sendo que uma responde diretamente pela Ouvidoria (incorporada à AUDIN). Essa escassez limita em demasia a atuação da Auditoria Interna, inviabilizando auditorias preventivas, especiais e de avaliação de forma abrangente. A atual gestão assumiu em 25/09/2025, marcando a mudança de titularidade na pasta.
Resultados do Plano de Auditoria 2025. Status das 34 ações pactuadas: 32% concluídas; 64% em andamento; 32% não iniciadas*. *(Nota: Os percentuais do texto original somam 128%, indicando uma provável sobreposição ou erro material na ata original)*. Condução de 5 sindicâncias, elaboração de pareceres e realização do *follow-up* das recomendações. Outras Atividades Relevantes Realizadas A auditoria desempenhou um vasto rol de atividades administrativas e estratégicas, destacando-se: Atuação como Encarregada de Dados (LGPD)

e gestão da Ouvidoria. Monitoramento das ressalvas do Balanço Patrimonial de 2024. Elaboração de relatórios estatísticos mensais e de correção para a CGE/AL. Planejamento da contratação de seguro D&O e *benchmarking* com a CEDAE/RJ. Participação em comitês (Auditoria, Riscos e Ética) e acompanhamento do Inventário de Estoques. Ouvidoria e Canal de Denúncias. Foram registradas 205 demandas (maioria de reclamações). 92% dos casos foram atendidos dentro do prazo estabelecido. Discussão e Encaminhamentos. A Presidente do Comitê questionou o plano para as 32% de ações não executadas. Nikaelly Correia explicou que parte das ações não iniciadas será incorporada ao plano de 2026 (por serem de caráter contínuo ou inerentes ao setor), enquanto as de caráter pontual demandarão revisão. A Presidente Kaline Santos recomendou maior rigor no gerenciamento e acompanhamento contínuo, com cobranças sistemáticas e replanejamento, lembrando que muitas entregas dependem de outros setores da empresa.

- 3) **Ciência do Plano de Trabalho e Cronograma da Auditoria Externa:** Dando continuidade à apresentação do item subsequente da pauta, a Auditora Interna expôs o Plano de Trabalho da Auditoria Externa. Na sequência, com a palavra, a Senhora Adriana Dias, Gerente de Contabilidade, informou que as atividades internas encontram-se adiantadas, com o objetivo de assegurar o cumprimento dos prazos estabelecidos no cronograma de encerramento e fechamento do Balanço Patrimonial. Em seguida, a Senhora Presidente, Kaline, ressaltou que o aspecto primordial consiste na existência de um plano devidamente estruturado, o qual já se apresenta como instrumento orientador e norteador das ações da equipe. Não havendo outras manifestações, o Comitê tomou ciência do assunto tratado.
- 4) **Outros assuntos: Esclarecimento de dúvidas da SUDEO:** A Superintendente Livia Dias apresentou uma planilha com dúvidas sobre as deliberações da 54ª Reunião Ordinária (de 16/12/2025), abrangendo as áreas jurídica, financeira, fiscal, tributária, de endividamento e de despesas. A Superintendente ressaltou que a execução efetiva do plano estruturado só começará em março de 2026. A Presidente Kaline Santos esclareceu que os prazos serão definidos pela própria equipe da CASAL responsável pelo plano, que deverá apresentar as ações em curso posteriormente. A Auditora Nikaelly Correia informou que a próxima reunião debaterá os seguintes itens: Acompanhamento das PPP's (Parcerias Público-Privadas), especificamente sobre a tarifa social; Plano de monitoramento de gestão da liquidez e Acompanhamento do acumulado dos aportes do Governo do Estado. A Presidente enfatizou a importância do registro formal e detalhado de todas as etapas executadas. Foi confirmado que a ata não conterá nenhum item de caráter sigiloso. Nada mais havendo a ser discutido, a Presidente declarou encerrada a reunião, às 10h40 (dez horas e quarenta minutos), da qual, eu, Jandilson dos Santos, mat.3330 no exercício da função de Secretário dos Conselhos e do Comitê de Auditoria Estatutário, lavrei a presente Ata, que segue assinada por todos os membros.

KALINE SILVA DOS SANTOS

Presidente do Comitê de Auditoria Estatutário

ROSA MARIA BARROS TENÓRIO

Membro do Comitê de Auditoria Estatutário

DIEGO RODRIGUES CLEMENTINO

Membro do Comitê de Auditoria Estatutário

