

**CAGECE**  
CADA  
VEZ **MAIS**   
**PRESENTE**  
NA VIDA DOS  
**CEARENSES**



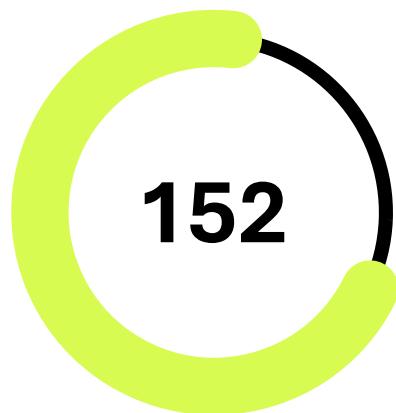


# Auditória Baseada em Riscos-

## Auditória Interna Cagece



## Cagece no Ceará



Municípios  
atendidos no  
Ceará



Pessoas  
beneficiadas



Colaboradores



# Cagece no Ceará

ÍNDICE DE  
COBERTURA DE  
ÁGUA

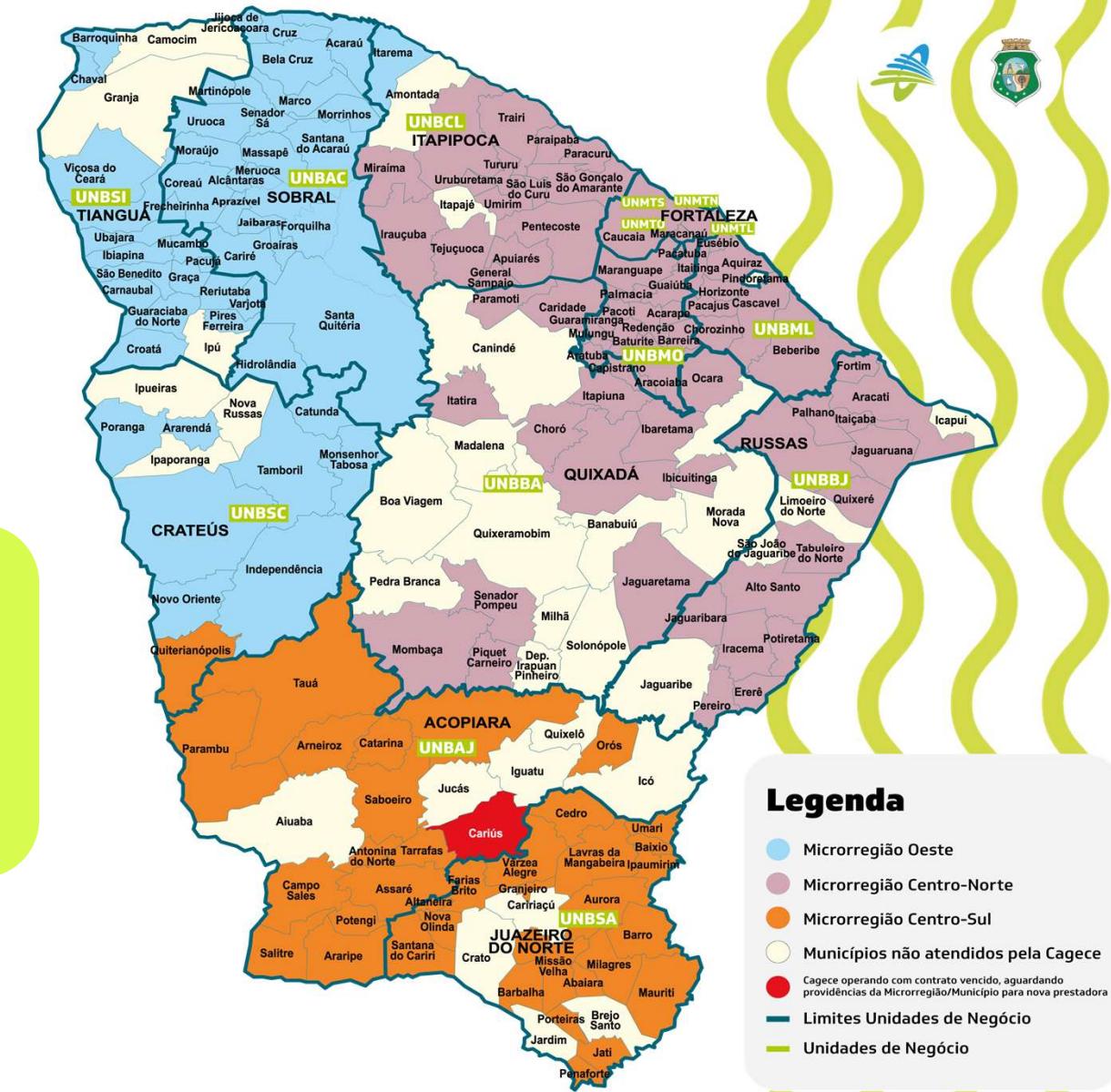


99,21%

ÍNDICE DE  
COBERTURA DE  
ESGOTO



49,61%





# Cagece no Ceará



**152**  
municípios  
com  
abastecimento  
de água

**81**  
Municípios  
com  
esgotamento  
sanitário

Extensão de rede:  
Água: 18,5 mil km  
Esgoto: 5,8 mil km

**150**  
Estações de  
Tratamento de  
Água (ETA's)

**283**  
Estações de  
Tratamento de  
Esgoto (ETE's)

Economias Ativas:  
Água: 2.056.661  
Esgoto: 1.045.382



# Planejamento Estratégico

## CAGECE

### VISÃO 2033

Universalizar os serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, com qualidade, efetividade, competitividade e sustentabilidade.

### MISSÃO

Contribuir para a melhoria da saúde e da qualidade de vida, provendo soluções em saneamento básico, com sustentabilidade econômica, social e ambiental.

### VALORES

- Inovação
- Competitividade
- Engajamento
- Orientação para Resultados
- Respeito às Pessoas
- Ética e Transparência
- Satisfação do Cliente
- Compromisso com a Sustentabilidade
- Orgulho de Ser Cagece
- Parceria e Colaboração

### ECONÔMICO-FINANCEIRA

Garantir o crescimento sustentável

### MERCADO

Universalizar os serviços de água e esgoto

Assegurar a satisfação dos clientes e melhorar a imagem institucional

Promover a atuação em novos negócios

### PROCESSOS

Assegurar a qualidade e a continuidade dos produtos e serviços

Aprimorar a gestão das concessões, empreendimentos e contratos

Promover a inovação e a efetividade dos processos

Reducir perdas de água

### PESSOAS

Assegurar a valorização dos colaboradores

Promover a cultura de gestão para resultados

### SUSTENTABILIDADE

Fortalecer as práticas ambiental, social e governança





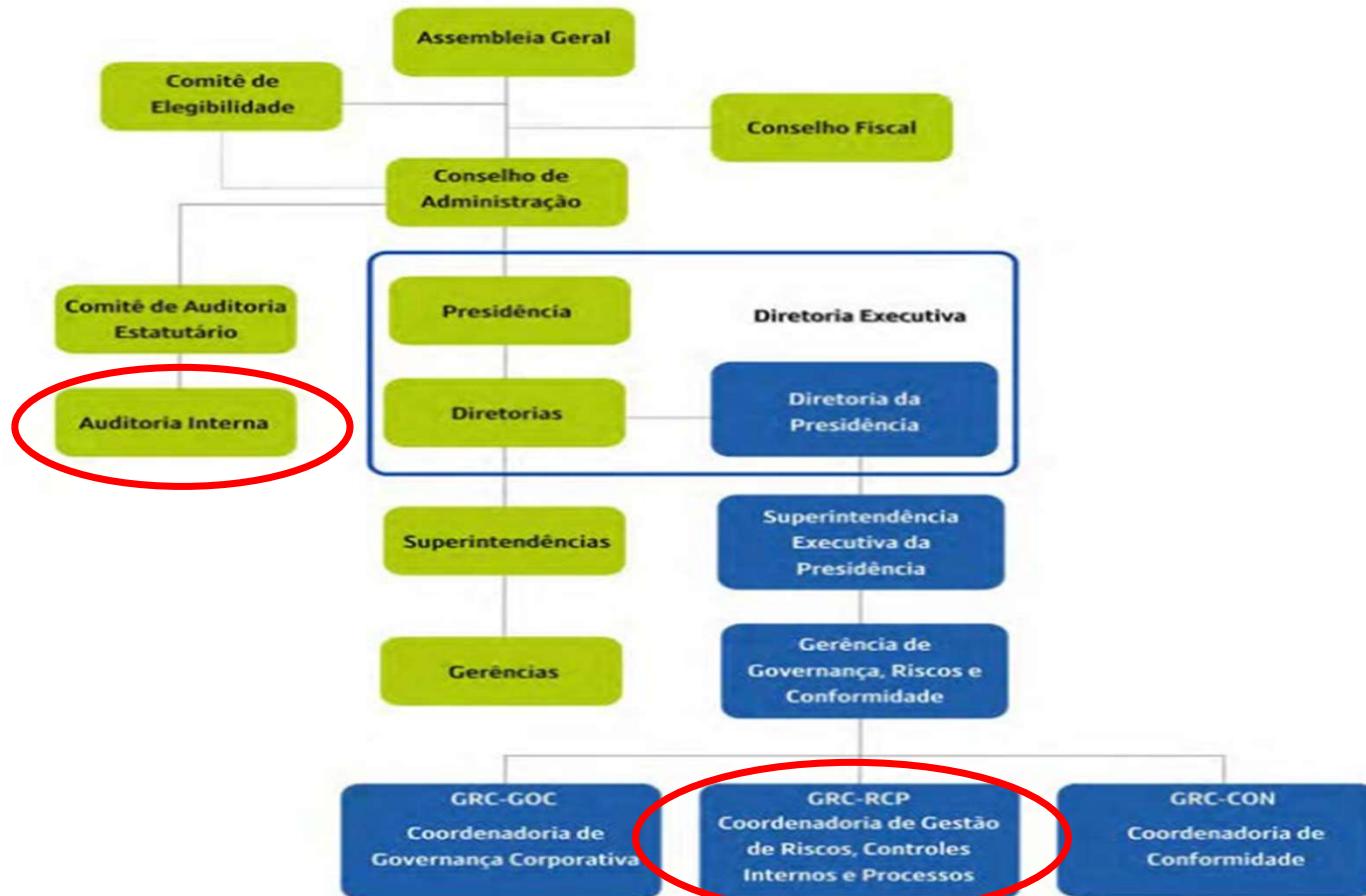
# Estrutura de Governança



O sistema de governança da Companhia é consolidado por meio de políticas, processos e programas, em conformidade com as Leis Federais nº 6.404/1976 e nº 13.303/2016, as boas práticas de mercado e os normativos do setor, visando a sustentabilidade e a geração de valor no curto, médio e longo prazo.

As funções e responsabilidades de cada agente de governança estão definidas no Estatuto da Cagece e nos respectivos regimentos internos e atribuições.

# Estrutura de Governança





# Gestão de Riscos da Cagece



A Companhia adota uma metodologia própria, com princípios, diretrizes e competências estabelecidos em política institucional aprovada pelo Conselho de Administração.



# Modelo de Três Linhas - CAGECE



\* Coordenadoria de Gestão de Riscos, Controles Internos e Processos / Coordenadoria de Conformidade

\*\* Comitê de Gestão de Riscos Corporativos





# Gestão de Riscos da Cagece



## Estratégico

Focado nos macroprocessos da cadeia de valor, com visão sistêmica e integrada dos riscos que podem comprometer o alcance da visão estratégica;



## Operacional

Descentralizado e com vistas aos processos e subprocessos, sob responsabilidade dos gestores de cada área, que atuam como “donos” dos riscos.



# Auditoria Interna - Objetivo



Auxiliar a organização a alcançar seus objetivos



Abordagem sistêmica e disciplinada

Avaliação e melhoria da eficácia dos controles internos e dos processos de gerenciamento de riscos e governança



Agregar valor e melhorar os resultados da organização.



# Auditoria Baseada em Riscos



## DESAFIOS:

- Incompreensão dos conceitos de risco e controles internos de forma integrada e única;
- Pouco tempo para realizar o planejamento;
- Dificuldade em saber quais são os controles críticos que precisam ser testados com prioridade.

## RESULTADOS:

- Eficiência e a eficácia do processo de auditoria, focando os esforços nas áreas que mais necessitam;
- A gestão e a redução de riscos e seus impactos, com base nos resultados da auditoria, fortalecem a credibilidade dos auditores e da própria organização.



# Auditoria Interna – Estrutura

## Coordenadoria Administrativa



### Processos Administrativos

Ex: Gestão de Pessoas, Planejamento Orçamentário

## Coordenadoria de Engenharia



### Processos Operacionais e de Empreendimentos

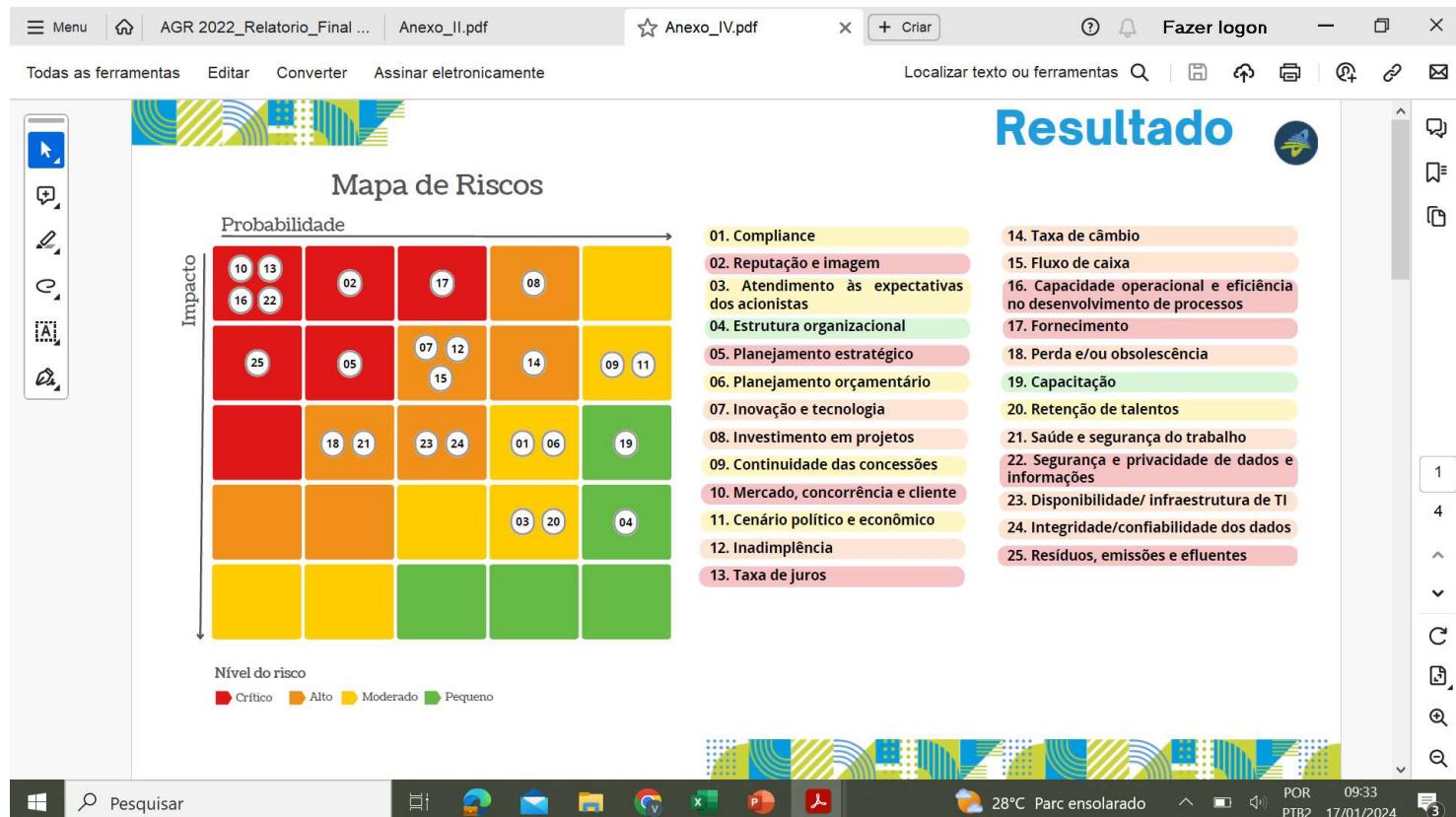
Ex: Gestão Socioambiental, Medição





# Plano Anual de Auditoria Interna

# Mapa de Riscos – AGR 2022



# Riscos X Macroprocessos

Menu | AGR 2022\_Relatorio\_Final ... | AGR 2022 - CAD | Anexo\_II.pdf | + Criar | Fazer logon | Localizar texto ou ferramentas | Todas as ferramentas | Editar | Converter | Assinar eletronicamente |

**Risco: AV.RS\_RS\_0027/22\_001 - Resíduos, Emissões e Efluentes**

Tipo de risco: RS.OPE.05 - MEIO AMBIENTE  
Responsável: 2154201 - TAYNARA BARBOSA BEZERRA  
Plano: AGR.002/2022 - ANALISE GERAL DE RISCOS DE 2022

Ícone: Equipe responsável: GRC-RCP - GRC RCP  
Elemento superior: AGR.002/2022 - ANALISE GERAL DE RISCOS DE 2022

**Valor do risco**  
Unidade de medida: Total:

**Avaliação atual**  
Identificador: Rev 00 (11-2022) Data: 08/11/2022 Significativo  
 Potencial  
 Real RISCO CRITICO (20,00)  
 Residual  
Justificativa:  
  
Observação:  
Objetivo Estratégico: 1. Assegurar a Qualidade e a Continuidade dos Produtos e Serviços; 2. Fortalecer as Práticas Ambiental, Social e Governança.  
Macroprocessos associados: 1. Captação, Tratamento e Distribuição de Água; 2. Coleta, Tratamento e Disposição de Esgoto.  
Grupo de Avaliadores: GEMAE (Emidio Ximenes), SOB (Richard Brown), GESUP (Paulo Henrique Holanda), SCQ (Neuma Buarque), SNS (Carlos Jacinto Leal), SNN (Carlos Emanuel Brito), GEATI (Ligia Moreira).

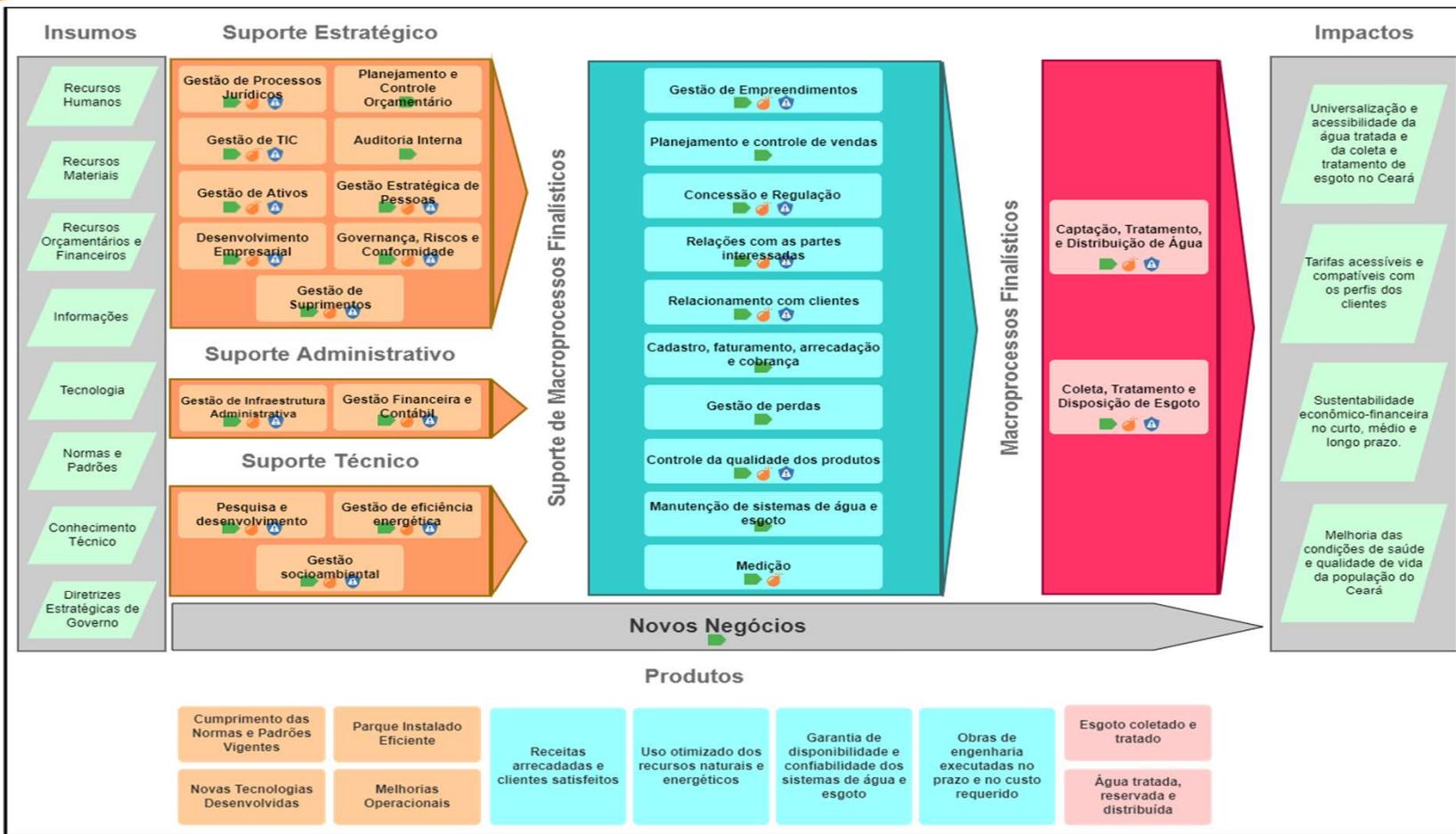
**Histórico de avaliações**

16  
220  
^  
v  
C  
D  
Q  
Q  
Q

Pesquisar | 28°C Parc ensolarado | POR PTB2 09:31 17/01/2024 |



# Universo de Auditoria





# Planejamento Anual de Auditoria





# Planejamento Anual de Auditoria

## Seleção dos Macroprocessos



ADMINISTRATIVOS	PONTUAÇÃO		SOMA (A+B)	Processo auditado no últimos 2 anos?	SOMA	Objetivos estratégicos	Percentual de atingimento indicadores objetivos estratégicos	Riscos + PE
	Riscos (A)	Nível de Riscos Críticos (B)						
Gestão de Processos Jurídicos	13	1	14	Não	14	0		14
Planejamento e Controle Orçamentário	24	1	25	Não	25	0		25
Gestão de TIC	21	1	22	Não	22	2	96,5	24
Gestão de Ativos	8	0	8	Não	8	0		8
Gestão Estratégica de Pessoas	15	1	16	Sim	8	3	97,7	11
Governança, Riscos e Conformidade	11	1	12	Não	12	1	99	13
Desenvolvimento Empresarial	7	1	8	Sim	4	1	97	5
Gestão de Suprimentos	9	1	10	Sim	5	1	102	6
Gestão de Infraestrutura Administrativa	1	0	1	Não	1	0		1
Gestão Financeira e Contábil	24	1	25	Não	25	0		25
Concessão e Regulação	13	1	14	Não	14	3	100,0	17
Planejamento e Controle de Vendas	9	0	9	Sim	5	1	96	6
Relacionamento com Clientes	25	2	27	Sim	14	1	96	15
Cadastro, Faturamento, Arrecadação e Cobrança	31	2	33	Sim	17	0		17
Relações com Partes Interessadas	14	1	15	Sim	8	2	98,0	10
Novos Negócios	6	0	6	Não	6	0		6



# Planejamento Anual de Auditoria Seleção dos Macroprocessos



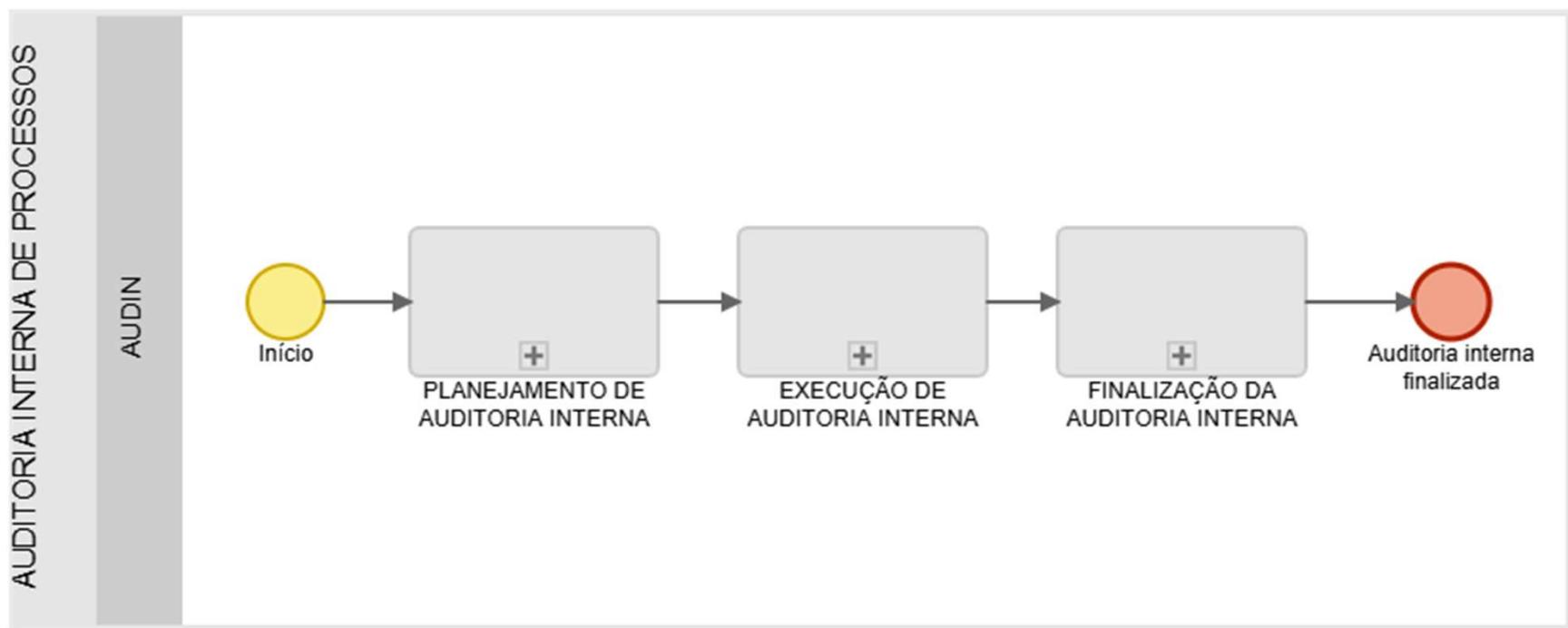
LEVANTAMENTO RISCOS POR PROCESSO POR ÁREA PAAI 2024/2025	
MACROPROCESSO GESTÃO DE EMPREENDIMENTOS	SOMA RISCOS
ÁREAS ( GERÊNCIAS )	
GECAP	5M / 9P
GPLAE	25C / 29A / 17M / 12P
GPROJ	5A / 77M / 45P
GCOBE ( sem riscos no SE)	3C / 15M / 71P
GOMET ( sem riscos no SE)	18A / 17M / 30P
GOINT ( sem riscos no SE)	18A / 17M / 30P
GESAR ( sem riscos no SE)	8M / 73P
GOPAS ( sem riscos no SE)	5C / 1A / 22M / 39P
UNS ( NENHUMA UN POSSUI DESENHO NO SE, MAS TEM NA GT RCP ).	-
GCPAR ( SOMENTE O PRO APROVAÇÃO DE PROJETOS POSSUI DESENHO NO SE )	-
UN PMN e UN PMS ( NÃO POSSUI DESENHO NO SE E NEM NA PASTA GT RCP )	-



# Execução do Plano Anual



# Fluxo da Auditoria Interna





# Auditorias Baseadas em Riscos



## ETAPA DE PLANEJAMENTO

- **PROCESSO E SUBPROCESSOS** – Delimitação do escopo selecionando processos/subprocessos que possuem riscos críticos e altos para elaboração do programa.
- **PROGRAMA DE AUDITORIA** – Elaboração de testes com base nos fluxogramas desenhados, controles internos e riscos.

# Auditorias Baseadas em Riscos – Planejamento



Fluxograma - Google Chrome

srvse.int.cagece.com.br/se/v49900/pmapping/pm\_cafe/main\_frame.php

Fluxograma > MP\_0010/22 - Cadastro, faturamento, arrecadação e cobrança | Rev. 06 |  Vigente

Dados do registro Visualizar Exibir Ferramentas

Rota de exceção Rota padrão Valor incluído

Exibir páginas Relatório Retrato Paisagem

Processo Tradução Dados Scorecard Diagrama

Cadastro, faturamento, arr... Cagece Suporte aos Macroprocessos Finalísticos Cadastro, faturamento, arrecadação e cobrança GEFAR GESTÃO DOS PROCESSOS CORPORATIVOS DE FATURAMENTO GESTÃO DO SISTEMA COMERCIAL - PRAX GESTÃO DOS PROCESSOS CORPORATIVOS DE ARRECADAÇÃO GESTÃO DOS I COBRANÇA E

GECAD GESTÃO DO CADASTRO COMERCIAL DOS CLIENTES E IMÓVEIS JUNTO AS UNS E USS DESENVOLVIMENTO DE SOLUÇÕES DE GEOPROCESSAMENTO DE CADASTRO COMERCIAL GESTÃO DA UNIFORMIZAÇÃO E PADRONIZAÇÃO DA CARTOGRAFIA CAGECE GESTÃO DOS

RESUMO

Identificador: MP\_0010/22  
Nome: Cadastro, faturamento, arrecadação e cobrança

SUBPROCESSOS

RISCO/OPORTUNIDADE

- > AV.RS\_RS\_0001/22\_085 - Compliance
- > AV.RS\_RS\_0026/22\_090 - Integridade/Confabilidade dos dados
- > AV.RS\_RS\_0018/22\_164 - Capacidade operacional e eficiência no desenvolvimento de processos
- > AV.RS\_RS\_0019/22\_053 - Fornecimento
- > AV.RS\_SB.RS-007\_011 - Descumprimento de leis, prazos e obrigações regulatórias
- > AV.RS\_RS\_0018/22\_171 - Capacidade operacional e eficiência no desenvolvimento de processos
- > AV.RS\_RS\_0017/22\_016 - Fluxo de Caixa

A large red arrow points from the top right towards the 'RESUMO' section on the right side of the screenshot.



# Auditorias Baseadas em Riscos



## ETAPA DE EXECUÇÃO

- **PROCESSO E SUBPROCESSOS** – Identificação dos controles internos dos processos e subprocessos selecionados para execução dos testes.
- **MATRIZ DE ACHADO** – Elaboração da matriz de achados.

# Auditorias Baseadas em Riscos – Execução



Fluxograma - Google Chrome  
srvse.int.cagece.com.br/v25727/pmapping/pm\_cafe/main\_frame.php

Fluxograma > MP\_0005/22 - Concessão e Regulação | Rev. 13 | Vigente

Dados do registro | Visualizar | Exibir | Ferramentas

Processo | Tradução | Dados | Scorecard | Diagrama | Rota de exceção | Rota padrão | Valor incluído | Exibir páginas | Relatório | Retrato | Paisagem

Concessão e Regulação

Cagece

Supporte aos Macroprocessos Finalísticos

**Concessão e Regulação**

**GEREG**

GESTÃO DOS PROCEDIMENTOS DE REGULAÇÃO ARCE E PROCESSO ADMINISTRATIVO PUNITIVO (PADM)

VISTORIA E VERIFICAÇÃO DA CONFORMIDADE REGULATÓRIA (VVCR)

**GEURC**

ASSUNÇÃO, MANUTENÇÃO E RENOVAÇÃO DAS DELEGAÇÕES DOS CONTRATOS DE PRESTAÇÃO REGIONALIZADA DOS SERVIÇOS DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E ESGOTAMENTO SANITÁRIO

GESTÃO DOS PROGRAMAS, PROJETOS E AÇÕES DE RESPONSABILIDADE DA CAGECE NOS PLANOS DE SANEAMENTO BÁSICO

RESUMO

CONTROLE

- > AV\_CTRL\_0014/22\_166 - Procedimento Gerencial ou Operacional
- > AV\_CTRL\_0019/22\_026 - Backup de Dados
- > AV\_CTRL\_0012/22\_090 - Norma Interna
- > AV\_CTRL\_0014/22\_188 - Procedimento Gerencial ou Operacional
- > AV\_CTRL\_0039/22\_113 - Monitoramento de Dados e/ou Informações
- > AV\_CTRL\_0014/22\_191 - Procedimento Gerencial ou Operacional
- > AV\_CTRL\_0014/22\_165 - Procedimento Gerencial ou Operacional
- > AV\_CTRL\_0014/22\_192 - Procedimento Gerencial ou Operacional
- > AV\_CTRL\_0002/22\_125 - Checklist
- > AV\_CTRL\_0039/22\_129 - Monitoramento de Dados e/ou Informações

2 ② Desculpar POR 09:51



# Auditorias Baseadas em Riscos



## ETAPA DE FINALIZAÇÃO (Report)

- **Relatório Preliminar** – No relatório preliminar são descritos de forma detalhada os achados de auditoria e apresentado as áreas auditadas.
- **Relatório Final** – No relatório final consta a resposta do auditado e análise da auditoria sobre o plano de ação enviado. Utilizamos um capítulo para discorrer sobre o Gerenciamento de Riscos do macroprocesso auditado.



# **Auditorias Baseadas em Riscos**



## **FOLLOW UP DE AUDITORIA**

- **Planos de Ação** – Os planos de ação são monitorados através de sistema informatizado e apresentados o percentual de implementação das recomendações ao Comitê de Auditoria e Conselho Fiscal periodicamente.

# OBRIGADA!

VIVIANE VASCONCELOS



viviane.vasconcelos@cagece.com.br



(85) 99235-7640

