

## Relatório de Visita

# CONSÓRCIO CERRADO DAS ÁGUAS

31 DE DEZEMBRO DE 2022

### NOSSOS ESCRITÓRIOS

#### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

### UNIDADES DE APOIO

#### Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

#### Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

#### Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Aos conselheiros (as) e administradores (as), do (a)

## CONSÓRCIO CERRADO DAS ÁGUAS

**Ref.: Relatório de Visita**

Prezado (a) senhor (a)

Pelo presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S.<sup>a</sup>, o Relatório de Visita – Controles Internos e Contábil sobre o Balancete de Verificação encerrado em 31 de dezembro de 2022 do **CONSÓRCIO CERRADO DAS ÁGUAS**.

Atenciosamente,

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS**

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

##### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

##### Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

##### Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

##### Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## PARTE I – DISPOSIÇÕES GERAIS

### 1. ENTIDADE AUDITADA

- Consórcio Cerrado das Águas
- Rua Rio Branco, nº 231, Cidade Jardim
- CNPJ: 34.020.868/0001-75  
Patrocínio – MG

### 2. IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS PELA ENTIDADE

- Presidente: Marcelo Cocco Urtado
- Secretária Executiva: Fabiane Sebaio Almeida

### 3. EQUIPE

- Sócio de Auditoria: Geraldo Nonato Severino
- Auditor em Campo: Pablo Nazário dos Santos
- Auditor em Campo: Julia Luiza Sitionio da Silva

### 4. ÁREA E PERÍODO AUDITADO

- Áreas Auditadas
  1. Controles Internos
  2. Contábil
- Janeiro a dezembro de 2022.

### 5. OBJETIVO DO RELATÓRIO

- Apresentar de forma objetiva o resultado dos trabalhos de auditoria desenvolvidos em consonância com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, descrevendo os pontos considerados relevantes e os possíveis riscos associados aos fatos constatados no decorrer da auditoria, e ainda fornecer opiniões e recomendações.

### 6. ESCLARECIMENTO

- Os trabalhos foram executados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, Normas Técnicas e Profissionais aplicáveis a Auditoria, (NBC TA 200 a NBC TA 810 e NBC PG 100), instituídas pelas Resoluções do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, envolvendo os registros contábeis, relatórios e documentos comprobatórios das operações realizadas, com base no planejamento de auditoria (NBC-TA 300) e por amostragem (NBC-TA 530), ressaltando que as contas contábeis podem conter erros, porém não integraram a população do universo selecionado para análises,

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

Recife  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

conforme práticas de auditoria geralmente aceitas no Brasil e Normas Internacionais de Contabilidade.

## PARTE II – RESULTADO DA AUDITORIA

### 1. Constatações, Explicações e Recomendações pertinentes (ÁREA CONTROLE INTERNO)

**NOTA: A extensão do trabalho foi determinada, com base no planejamento, no nível de controles internos, utilizando testes de auditoria e métodos de seleção onde empregamos técnicas de amostragem.**

“O Controle Interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela Entidade, para proteger seu Patrimônio, verificar a exatidão e a fidedignidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a adesão à política traçada pela administração”.

É de suma importância que os Controles Internos sejam acompanhados e avaliados periodicamente.

#### Os objetivos do Controle Interno são:

- Obtenção de informação adequada;
- Estimulação do respeito e da obediência às políticas da administração;
- Proteção dos ativos;
- Promoção da eficiência e eficácia operacional.

#### 1.1 PGR – PROGRAMA DE GERENCIAMENTO DE RISCOS

Programa de Gerenciamento de Riscos (PGR) é a materialização do processo de Gerenciamento de Riscos Ocupacionais, visando à melhoria contínua das condições da exposição dos trabalhadores por meio de ações multidisciplinares e sistematizadas.

Salientamos que a Entidade **não está em conformidade**, por não possuir o programa atualizado e em vigor.

#### Recomenda-se que:

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

Recife  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

Facebook /audisa.consultores  
Twitter @grupoaudisa  
LinkedIn /company/grupoaudisa  
Globe PORTALAUDISA.COM.BR

- A Entidade intensifique os esforços de manter atualizado o programa de saúde supracitado, precavendo-se de eventuais riscos de autuações dos órgãos fiscalizadores.

## 1.2 PCMSO – PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL

A obrigatoriedade do PCMSO – Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional é estabelecida pela Norma Regulamentadora 7 do capítulo V do Título II, da Consolidação das Leis do Trabalho, relativa à Segurança e Medicina do Trabalho.

O artigo 168 da CLT prescreve:

*“Será obrigatório exame médico, por conta do empregador, nas condições estabelecidas neste artigo e nas instruções complementares a serem expedidas pelo Ministério do Trabalho”.*

*I - na admissão;*

*II - na demissão,*

*III - periodicamente.*

Salientamos que a Entidade **não está em conformidade** com a Norma Regulamentadora Nº 7 do capítulo V do Título II, da Consolidação das Leis do Trabalho, relativa à Segurança e Medicina do Trabalho, ao PCMSO – Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional, visto a entidade não possui o programa de saúde atualizado e em vigor.

### **Recomenda-se que:**

- A Entidade intensifique seus esforços no sentido de manter atualizado o Programa de Saúde supracitado, precavendo-se de eventuais riscos de autuações dos órgãos fiscalizadores.

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR



## PARTE III – CONSIDERAÇÕES FINAIS

No trabalho de Auditoria que realizamos foram examinados e avaliados os controles internos a fim de determinar em seus controles existentes, o nível de eficiência e segurança e, seus respectivos impactos contábeis, assim como as práticas contábeis adotadas e específicas do Terceiro Setor conforme ITG 2002 (R1) no decorrer do período auditado.

Assim, damos por cumpridos os objetivos estabelecidos para essa auditoria e encerramos na data base de nossos trabalhos.

Atenciosamente,

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS**

**CRC: 2 SP 024.298/O-3**

Geraldo Nonato Severino

Contador

CRC/SP 163.191/O-2

Geraldo Nonato Severino

### NOSSOS ESCRITÓRIOS

#### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

### UNIDADES DE APOIO

#### Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

#### Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

#### Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## ASSINADO DIGITALMENTE POR:

GERALDO NONATO SEVERINO  
(06582317822)  
Data: 2/27/2023 3:31:55 PM -03:00



## VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 2A194-0661A-18577-7A191

---

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/2A194-0661A-18577-7A191>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:

