# FUNDAÇÃO CORSAN – DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO - CORSAN

CNPJ: 89.176.911/0001-88

## Relatório Circunstanciado

## Recomendações e comentários à Administração

Auditoria das demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

TATICCA®

Audit / Tax / Corporate Finance / Advisory

Member of Allinial GLOBAL™

An association of legally independent firms

Porto Alegre, RS, 19 de abril de 2022.

À

**FUNDAÇÃO CORSAN – DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO - CORSAN**

Porto Alegre - RS

Prezados Senhores,

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis da **FUNDAÇÃO CORSAN – DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO - CORSAN**, relativas ao exercício a findo em 31 de dezembro de 2021 sobre as quais emitimos nosso Relatório dos Auditores Independentes datado de 22 de março de 2022, sem ressalvas e com ênfase sobre o equacionamento do déficit técnico da entidade.

No planejamento e execução da nossa auditoria das demonstrações contábeis da **FUNDAÇÃO CORSAN – DOS FUNCIONÁRIOS DA COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO - CORSAN** para o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, levamos em consideração sua estrutura de controle interno para determinar os nossos procedimentos de auditoria com a finalidade de expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis da Fundação, e não para oferecer uma garantia sobre a estrutura de controle interno. Nosso estudo e avaliação da estrutura de controle interno não revelariam necessariamente todos os assuntos que poderiam constituir fraquezas significativas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades reguladas pelo Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC.

Como parte integrante de nosso estudo e avaliação da estrutura de controle interno, nossos exames incluíram procedimentos para avaliar sua qualidade e adequação, incluindo os sistemas de processamento eletrônico de dados e dos riscos inerentes, de forma a estabelecer o grau de confiança que nele podemos depositar e, em função dessa confiança, determinar quais os procedimentos e em que extensão devem ser aplicados, de forma a nos proporcionar condições de expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis e não sobre a eficiência dos sistemas que geram as demonstrações contábeis.

Uma fraqueza significativa é uma condição na qual o modelo ou o funcionamento de um ou mais elementos específicos da estrutura de controle interno não reduz a nível relativamente baixo o risco de

que possam ocorrer erros ou irregularidades em valores que seriam significativos em relação às demonstrações contábeis que estão sendo auditadas, e não serem detectados, em tempo hábil, pelos funcionários durante o curso normal de execução das funções que lhes são atribuídas. Entretanto não notamos nenhum problema que envolve a estrutura de controle interno e seu funcionamento, que consideramos fraquezas significativas, conforme definido acima.

As sugestões inclusas neste relatório, resultantes de nossas considerações sobre a estrutura de controle interno, são submetidas para auxiliar na melhoria dos procedimentos dos controles.

O presente relatório destina-se exclusivamente para informação e uso da administração da Fundação e de outras pessoas autorizadas por esta e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da Fundação, podendo ser disponibilizado a Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC no atendimento aos requisitos da Resolução CNPC nº 44/21 do Conselho Nacional de Previdência Complementar. Sua divulgação externa pode suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas por pessoas que desconhecem os objetivos e as limitações dos exames, desenvolvidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.

Objetivando facilitar o entendimento do nosso relatório optamos em relacionar a seguir a forma de apresentação do mesmo:

1. **SUMÁRIO EXECUTIVO**
2. **ESCOPO DO TRABALHO**
3. **PROCEDIMENTOS EFETUADOS**
4. **COMENTÁRIOS E SUGESTÕES**

Aproveitamos para agradecer a atenção dispensada e permanecemos à disposição para quaisquer esclarecimentos que julgarem necessário.

Atenciosamente,

**Jefferson Dornelles Ramos**
Contador – CRCRS nº 98.979
**Taticca Auditores Independentes S.S.**
CRC RS nº 009308/F
CVM 12.220

## 1. SUMÁRIO EXECUTIVO

1. Não foram identificados pontos a serem mencionados.

## 2. ESCOPO DO TRABALHO

Desenvolvemos os trabalhos com foco nos seguintes objetivos de controles:

- **Controles Preventivos:** Assegurar procedimentos operacionais das pessoas chaves e dos processos relevantes que identifiquem falhas preventivamente;

- **Aplicação de Técnicas de Controles:** Assegurar que as rotinas operacionais manuais ou informatizadas estabeleçam técnicas adequadas para o registro das transações dos controles internos e contábeis em sua totalidade, exatidão, autorização e no período correto;

- **Segregação de Funções:** Estabelece a independência para as funções de execução operacional, custódia física e contabilização. Ninguém deve ter sob sua inteira responsabilidade todas as fases inerentes a uma operação;

- **Sistemas de Autorização e Aprovação:** Compreende o controle das operações através de métodos de aprovações, de acordo com as responsabilidades e os riscos envolvidos. Na medida do possível a pessoa que autoriza não deve ser a que aprova para não expor a risco os interesses da entidade;

- **Determinação de Funções e Responsabilidades**: Determina para cada funcionário a noção exata de suas funções, incluindo as responsabilidades que compõem o cargo;

- **Manutenção de Contas de Controle:** Indica a exatidão dos saldos das contas detalhadas, geralmente controladas por outros funcionários. Permite a realização de confrontação permanente entre os saldos detalhados e o saldo sintético, e a aplicação de procedimentos de comprovação da exatidão dos registros;

- **Documentação Confiável:** Corresponde à utilização de documentação hábil para o registro das transações. A utilização de provas independentes serve para comprovação mais segura de que as operações e os registros estão em forma exata;

- **Conciliação:** Indica a precisão ou diferenças existentes entre as diversas fontes de informação, visando à manutenção equilibrada entre estas e à eliminação tempestiva de possíveis pendências;

- **Tempo hábil:** Determina o registro das transações dentro do período de competência e no menor espaço de tempo possível. O desenvolvimento e a aplicação de um sistema de corte permanente (*cut-off*) visam identificar o adequado registro em seu período de competência.

## 3. PROCEDIMENTOS EFETUADOS

- ✓ Obtivemos, através de indagação, a descrição dos processos e controles existentes (totalidade, exatidão, existência e autorização), visando elaborar um diagnóstico funcional destes processos;

- ✓ Avaliamos as necessidades de adaptações nos controles internos, para fins de atendimento aos aspectos contábeis e fiscais, no que diz respeito ao plano de contas da **Fundação**;

- ✓ Avaliamos o nível de atendimento das necessidades da **Fundação**, referente às técnicas básicas dos controles internos, de tal forma a evitar comprometimentos aos registros contábeis (exemplo: totalidade, exatidão, autorização);

- ✓ Efetuamos teste de documentação, visando assegurar o atendimento às regras estabelecidas pelos gestores e avaliamos eventuais divergências de procedimentos;

- ✓ Efetuamos comentários e sugestões de melhorias decorrentes do diagnóstico funcional elaborado para os processos;

- ✓ Efetuamos testes de integrações dos sistemas operacionais cujos dados possam interferir nas demonstrações contábeis da Fundação através de confrontos de relatórios auxiliares de diferentes sistemas.

## 4. COMENTÁRIOS E SUGESTÕES

Durante a execução de nossos trabalhos, não identificamos pontos de controles internos a serem mencionados em nosso relatório de recomendações.

**********