

Relatório Anual de Atividades 20 de Auditoria Interna - RAINT 25



SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO	2
SANEPAR	3
AUDITORIA INTERNA	3
ACOMPANHAMENTO DO PAINT 2025	4
BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA	6
FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA	7
PROGRAMA DE GARANTIA DA QUALIDADE E MELHORIA - PGQM	8
DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA E ADERÊNCIA AO CÓDIGO DE ÉTICA DO INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS	10
DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA	11
CONSIDERAÇÕES FINAIS	12

APRESENTAÇÃO

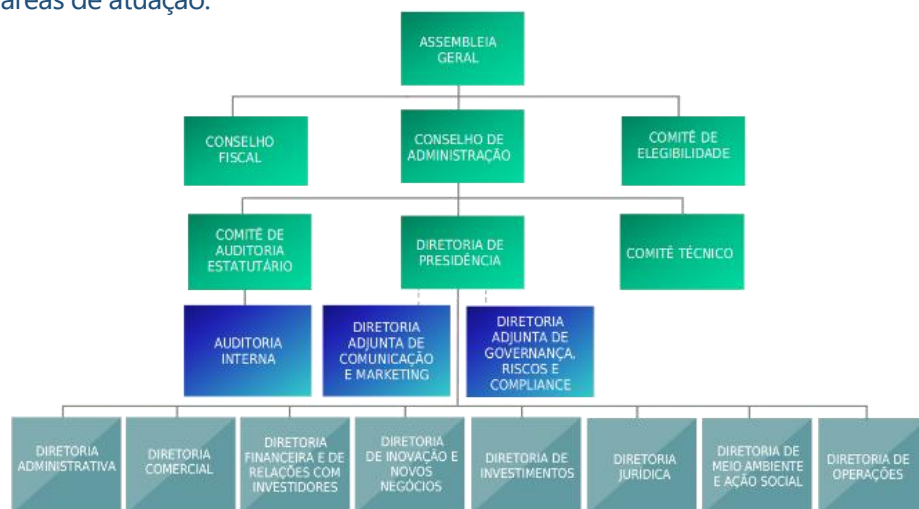
A Auditoria Interna da Companhia de Saneamento do Paraná (**SANEPAR**) apresenta o seu Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna de 2025 (**RAINT/2025**). O documento cumpre a instrução de trabalho IT/AUD/0012 e segue as boas práticas de governança estabelecidas pelo Decreto Federal nº 8.945/2016.

O RAIN/2025 consolida a prestação de contas da Auditoria Interna relativa ao exercício de 2025, evidenciando como suas entregas fortaleceram a governança, agregaram valor aos processos e impulsionaram o desempenho organizacional. A estrutura do relatório apresenta a execução e resultados das avaliações baseadas em riscos, os fatos relevantes do período, além de apresentar a análise do Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria (PGQM) e os benefícios tangíveis gerados pela Auditoria Interna à Companhia.

A SANEPAR

A Companhia de Saneamento do Paraná (SANEPAR) é uma empresa de economia mista de capital aberto, com personalidade jurídica de direito privado e controlada pelo Governo do Estado do Paraná, com sede em Curitiba.

A SANEPAR é registrada na Comissão de Valores Mobiliários (CVM) como companhia aberta na categoria A e listada no nível 2 de Governança Corporativa B3, na qual suas ações são negociadas sob os códigos SAPR3, SAPR4 e SAPR11. O Estado é titular direto de 20,03% do total das ações e de 60,08% das ações ordinárias ([veja em detalhes no site de Relações com Investidores](#)). O portfólio responde pela prestação de serviços de saneamento básico a 345 municípios, sendo 344 municípios do estado do Paraná, e a cidade de Porto União do estado de Santa Catarina. A Companhia atua na captação, tratamento, reservação e distribuição de água, na coleta e no tratamento de esgoto e na operação de três aterros sanitários municipais por concessão/contrato em Cianorte, Apucarana e Cornélio Procopio. Adicionalmente, executa estudos, projetos e obras relativas a novas instalações, ampliação de redes de distribuição de água, redes coletoras de esgoto e prestação de serviços de consultoria e assistência técnica em suas áreas de atuação.



Estrutura de Governança da SANEPAR

AUDITORIA INTERNA

Instituída em 1979, a Auditoria Interna (AUD) da SANEPAR é uma gerência organizacional com reporte **técnico/funcional** ao Comitê de Auditoria Estatutário (CAE) e ao Conselho de Administração (CA), mantendo apenas o reporte **administrativo** à Diretoria da Presidência (DP). Sua missão é assessorar, de forma independente e objetiva, o CA, o CAE e a Diretoria Executiva no exercício do controle, agregando valor e fortalecendo as operações da Companhia.

Como pilar estratégico da Governança Corporativa, a AUD atua de forma coordenada com a primeira e segunda linhas, assegurando a devida *accountability* na supervisão de estratégias e objetivos. Essa atuação fundamenta-se no 'Modelo de Três Linhas' do *The Institute of Internal Auditors* (*The IIA*), na Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (IPPF), na Lei Federal nº 13.303/2016, Regimento Interno da Auditoria e Manual de Auditoria Interna.

O planejamento das atividades baseia-se em uma metodologia de avaliação de riscos, consolidada no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT), que é submetido à aprovação e supervisão do CA e CAE. Notadamente, em 2024, após a intensificação do uso de frameworks internacionais e o investimento na capacitação da equipe, a unidade conquistou a certificação internacional Quality Assessment (QA), emitida pelo *The IIA*, atestando a excelência e a qualidade técnica dos seus processos.

PROPÓSITO DA AUDITORIA INTERNA *

Oferecer serviços objetivos de avaliação e consultoria e conhecimentos desenvolvidos para agregar valor e melhorar as operações da Companhia.

MISSÃO DA AUDITORIA INTERNA *

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliações, assessoria e conhecimento objetivos baseados em risco.

* Extraído do Regimento Interno de Auditoria Interna da SANEPAR aprovado na 9ª/2024 ROCA em 12/09/2024



ETA Iguaçu

ACOMPANHAMENTO DO PAINT 2025

A elaboração do PAINT inicia-se com a definição do Universo de Auditoria, estruturado a partir da cadeia de valor da SANEPAR. Essa estruturação funciona como um instrumento de gestão que mapeia o fluxo de agregação de valor da Companhia, demonstrando como os processos interagem entre si até a entrega final ao cliente.

Com base nessa visão sistêmica, o universo auditável considerou os processos corporativos da Companhia, divididos em entidades auditáveis que foram priorizadas conforme os seguintes critérios:

- ≡ **Avaliação de Riscos Corporativos:** Quantidade de alinhamentos diretos com os riscos mapeados pela área de Gestão de Riscos (DAGRC);
- ≡ **Importância Estratégica:** Alinhamento direto com as iniciativas desdobradas do Planejamento Estratégico da Companhia;
- ≡ **Potencial de Fraude:** Avaliação da materialidade financeira envolvida, do uso de informações confidenciais e do histórico de ocorrências;
- ≡ **Dependência de TI:** Relevância e dependência de sistemas tecnológicos críticos;
- ≡ **Percepção da Administração:** Resultados de pesquisas conduzidas com gestores, diretores e membros dos Órgãos de Governança (CAE, Conselho Fiscal e Conselho de Administração) sobre a criticidade dos processos e sugestões de avaliação;
- ≡ **Percepção da Auditoria Interna:** Pesquisa de percepção de riscos realizada com a própria equipe de auditores da Companhia.

A aplicação desta metodologia garantiu que o planejamento abrangesse a missão institucional em sua totalidade, priorizando os processos de maior criticidade e considerando as necessidades de assecuração da Alta Administração.

Assim, o ciclo de 2025 do PAINT previu a execução de 22 (vinte e dois) projetos de avaliação que, além de buscar total alinhamento com os objetivos e estratégias da Companhia, endereçaram os principais riscos do negócio, conforme detalhado no quadro a seguir:

QUADRO 01: Relação de Projetos de auditoria previstos no PAINT 2025

N.º PROJETO DE AUDITORIA	ARQUITETURA DE PROCESSO	MACROPROCESSO	ENTIDADE DE AUDITORIA	DIRETORIA	PERÍODO DE EXECUÇÃO	OBJETIVO DO PROJETO DE AUDITORIA	STATUS DO PROJETO DE AUDITORIA
PA25-001	CICLO DO NEGÓCIO	ÁGUA/ ESGOTO	MANUTENÇÃO DE REDES	DIR. OPERAÇÃO	jan-jun/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-002	PROC. COMPARTILHADOS	INFRAESTRUTURA E TECNOLOGIA	OBRAS	DIR. INVESTIMENTOS	jan-jun/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-003	CICLO DO NEGÓCIO	ESGOTO	OPERAÇÃO ESGOTO	DIR. OPERAÇÃO	jul-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-004	CICLO DO NEGÓCIO	COMERCIAL	COBRANÇA	DIR. COMERCIAL	jan-mai/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-005	CICLO DO NEGÓCIO	COMERCIAL	CANAIS DE RELACIONAMENTO	DIR. COMERCIAL	jan-mai/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-006	PROC. COMPARTILHADOS	INFRAESTRUTURA E TECNOLOGIA	PROJETOS	DIR. INVESTIMENTOS	jan-jun/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-007	ESTRATÉGICOS	PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO	GESTÃO ESTRATÉGICA	DIR. INVESTIMENTOS	jul-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-008	ESTRATÉGICOS	SOCIOAMBIENTAL	SEGURANÇA HÍDRICA	DIR. MEIO AMB. AÇÃO SOCIAL	jul-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-009	CICLO DO NEGÓCIO	SUPRIMENTOS	AQUISIÇÕES	DIR. ADMINISTRATIVA	mar-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-010	ESTRATÉGICOS	GOVERNANÇA CORPORATIVA E JURÍDICA	RISCOS CORPORATIVOS	DIR. ADJ. GOV. RISC E COMPLIANCE	abr-out/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-011	ESTRATÉGICOS	GOVERNANÇA CORPORATIVA E JURÍDICA	RISCOS DE PROC. E CONTROLE INTERNO	DIR. ADJ. GOV. RISC E COMPLIANCE	abr-out/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-012	PROC. COMPARTILHADOS	ECONÔMICO-FINANCEIRO	CONTÁBIL	DIR. FIN. REL. INVESTIDORES	abr-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-013	ESTRATÉGICOS	GOVERNANÇA CORPORATIVA E JURÍDICA	SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO	DIR. ADMINISTRATIVA	jun-out/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-014	CICLO DO NEGÓCIO	COMERCIAL	RELAC. COM PODER CONCEDENTE	DIR. COMERCIAL	jul-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-015	ESTRATÉGICOS	GOVERNANÇA CORPORATIVA E JURÍDICA	JURÍDICO	DIR. JURÍDICA	jul-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-016	ESTRATÉGICOS	GOVERNANÇA CORPORATIVA E JURÍDICA	REGULAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	DIR. FIN. REL. INVESTIDORES	jul-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-017	PROC. COMPARTILHADOS	ECONÔMICO-FINANCEIRO	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	DIR. FIN. REL. INVESTIDORES	-	AValiação	NT 01/2025 - 10º/25 ROCA*
PA25-018	PROC. COMPARTILHADOS	ECONÔMICO-FINANCEIRO	FINANCEIRO	DIR. FIN. REL. INVESTIDORES	abr-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-019	CICLO DO NEGÓCIO	SUPRIMENTOS	ESTOQUE	DIR. ADMINISTRATIVA	mar-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-020	ESTRATÉGICOS	INOVAÇÃO E NOVOS NEGÓCIOS	INOVAÇÃO	DIR. INOVAÇÃO	jul-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-021	ESTRATÉGICOS	INOVAÇÃO E NOVOS NEGÓCIOS	NOVOS NEGÓCIOS	DIR. INOVAÇÃO	jul-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PA25-022	PROC. COMPARTILHADOS	INFRAESTRUTURA E TECNOLOGIA	INFRAESTRUTURA ADMINISTRATIVA	DIR. ADMINISTRATIVA	jul-nov/25	AValiação	CONCLUÍDO
PE25-001	ESTRATÉGICOS	COMPLIANCE	APURAÇÃO INTERNA	DIR. ADJ. GOV. RISC E COMPLIANCE	out-dez/25	AValiação	CONCLUÍDO

* Revisão do PAINT 2025 para realocação de recursos do projeto PA25-017 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS para o projeto PE25-001 APURAÇÃO INTERNA conforme informado na Nota Técnica - NT001/2025 e aprovado na 10º/2025 ROCA.



BENEFÍCIOS DECORRENTES DA ATIVIDADE DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna tem como propósito fortalecer a capacidade da Companhia de criar, proteger e sustentar valor, por meio do aperfeiçoamento dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos. Para mensurar o impacto dessa atuação, os benefícios financeiros e não financeiros são registrados com base nos princípios de eficácia, eficiência, legalidade e efetividade, assegurando-se sempre o nexo causal com as recomendações emitidas.

Visto que a plena materialização desses ganhos vincula-se ao monitoramento rigoroso dos planos de ação, os resultados projetados no PAINT 2025 estão categorizados conforme sua natureza. Em síntese, os projetos de auditoria convertem desvios de padrões e critérios em recomendações resolutivas, gerando valor contínuo para a Companhia e para a sociedade. Esse esforço consolida avanços nos sistemas de integridade e controles, pautados por rigor ético e por um modelo de governança que garante decisões tecnicamente sólidas e alinhadas às melhores práticas de mercado.

Em relação aos benefícios não financeiros podemos apontar:

≡ **Fortalecimento do Ambiente de Controles Internos e Gestão de Riscos** - As recomendações implementadas ampliam a capacidade da organização em identificar, avaliar e tratar riscos, incrementando o nível de controle e a previsibilidade das atividades;

≡ **Padronização e Formalização de Processos** - As melhorias recomendadas incentivaram a documentação de fluxos e a definição clara de responsabilidades. Isso reduz a dependência de conhecimentos informais e promove estabilidade operacional, garantindo a continuidade do negócio mesmo em cenários de transição estrutural ou de pessoal;

≡ **Fomento à Cultura de Conformidade e Integridade** - A atuação da Auditoria reitera a importância do cumprimento de normas e procedimentos, consolidando uma cultura organizacional orientada ao controle, à responsabilidade ética e à integridade corporativa;

≡ **Otimização Operacional e Redução de Retrabalhos** - A revisão e o aprimoramento de processos eliminaram lacunas operacionais, aumentando a fluidez das atividades e reduzindo desperdícios decorrentes de falhas processuais ou procedimentos obsoletos;

No que tange aos benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, esclarecemos que nem sempre é possível quantificar uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente desses projetos.

Em síntese, a implementação das recomendações de auditoria elevou o nível de maturidade dos processos organizacionais, consolidando os pilares de controle interno, governança e gestão de riscos. Estes benefícios, impactam diretamente a eficiência institucional e sustentam a melhoria contínua das práticas corporativas da SANEPAR.

FATOS RELEVANTES COM IMPACTO NA ATIVIDADE DE AUDITORIA INTERNA

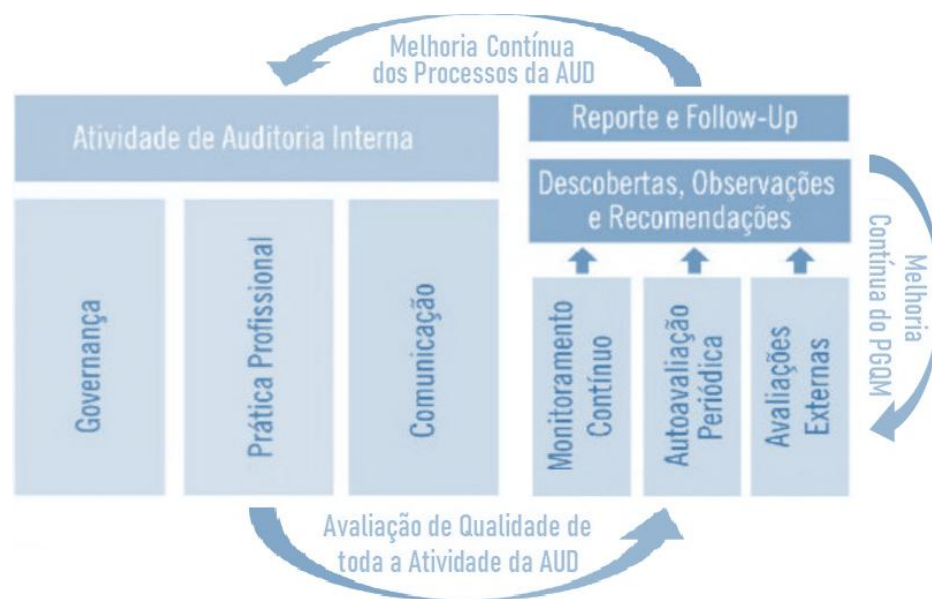
- ≡ Vigência das Novas Normas Globais de Auditoria Interna (jan/25);
- ≡ Finalização dos contratos de Apoio Técnico à Fiscalização do Provedor Externo [CrossOver] e do Provedor Externo de Auditoria [Berkan Auditores Independentes];
- ≡ Contratação do novo software, Diligent One Platform, para suporte ao Sistema de Governança, Auditoria e Qualidade – SGAQ (jul/25);
- ≡ Revisão do PAINT 2025 – NT-001/2025 (out/25);
- ≡ Realização da Auto Avaliação Interna da Qualidade da Atividade de Auditoria Interna realizada pela equipe da Auditoria Interna. (nov/25);
- ≡ Abertura da licitação LC338/2025 para provedor externo de auditoria interna para os ciclo de 2026 e 2027 (dez/25).

Reservatório Tietê
Fazenda Rio Grande



PROGRAMA DE GARANTIA DA QUALIDADE E MELHORIA - PGQM

O Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria (PGQM) da Auditoria Interna, implementado em cumprimento à Resolução n. 585/2022 – DP/DA, estabelece procedimentos de caráter permanente, destinado a garantir a qualidade e conformidade dos projetos de auditoria e promover a melhoria contínua na atividade de Auditoria Interna da SANEPAR em conformidade com as normas internacionais de Auditoria Interna.



Estrutura do Programa de Garantia de Qualidade e Melhoria

O programa prevê avaliações internas e externas. As avaliações internas englobam o monitoramento contínuo dos projetos e a autoavaliação periódica, enquanto as avaliações externas visam obter uma opinião independente sobre a conformidade da atividade como um todo.

A Auditoria Interna da SANEPAR conquistou a Certificação de Qualidade – QA emitida pelo Instituto de Auditoria Interna – IIA. O IIA é órgão mundial que regulamenta a atividade de Auditoria Interna quanto ao cumprimento de normas e padrões internacionais de auditoria. Outrossim, para a manutenção da Certificação, a Auditoria Interna realiza anualmente, dentro de seu PGQM a avaliação interna e, a cada 3 anos, avaliações externas, conforme previsão em Regimento Interno da Auditoria de forma manutenção e melhoria do programa.

A **Autoavaliação de Qualidade 2025** da Atividade da Auditoria Interna da SANEPAR confirmou, conforme metodologia, que a área opera em alto nível de excelência. Dos 237 itens analisados conforme o *"Manual Quality Assessment"* (Blue Book) do The IIA, a opinião final é de que a atividade está **"Geralmente Conforme"**, validando a eficácia dos processos e o compromisso com a melhoria contínua da governança na Companhia.



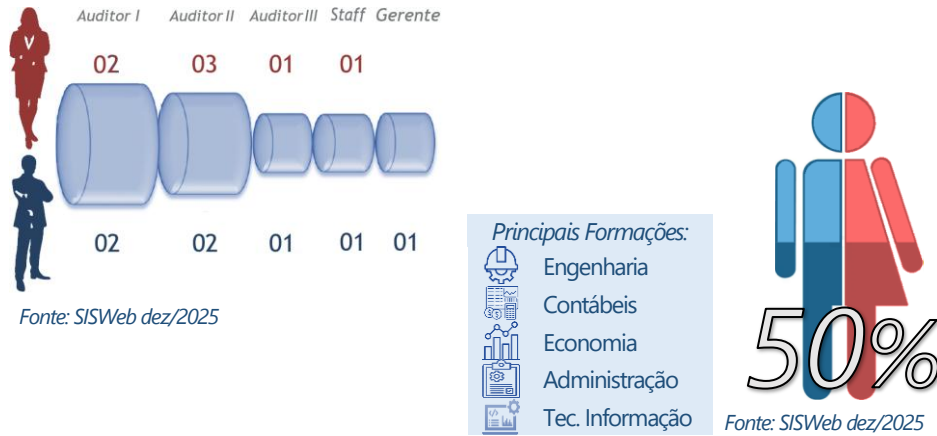
Certificado do Quality Assessment da Auditoria Interna da SANEPAR



Sede Administrativa da SANEPAR

CAPITAL HUMANO

Em dezembro 2025, a Auditoria Interna contou com 14 colaboradores, incluindo o gerente da área. Dentre os quais 11 atuam como auditores divididos em níveis I, II e III. Dois colaboradores atuam como staff e desenvolvem e executam as iniciativas estratégicas da Auditoria Interna a citar: o PGQM, contratações e gestão de provedor externo e monitoramento do progresso, entre outros com objetivo de fortalecimento e melhoria do processo de Auditoria Interna.



QUADRO 02: Composição de horas executadas em 2025

ATIVIDADE	REALIZADO 2025	
	QTDE HORAS	%
Avaliações Executadas Internamente - PAINT 2025	18.624	40,19%
Avaliações Executadas Provedor Externo - PAINT 2025	14.414	31,11%
Outros Serviços de Auditoria (Contratação, Gestão e Fiscalização do Provedor Externo)	2.972	6,41%
Serviços de Auditoria (A)	36.010	77,72%
Gestão da Auditoria	2.500	5,40%
PGQM	440	0,95%
Treinamentos, Férias e Afastamento	7.385	15,94%
Outras Atividades (B)	10.325	22,28%
Total de horas úteis (C) = (A+B)	46.335	100%

DECLARAÇÃO DE CIÊNCIA E ADERÊNCIA AO CÓDIGO DE ÉTICA DO INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS

Pelo presente instrumento, a Gerência de Auditoria Interna da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças, 1376, Curitiba – PR., inscrita no CNPJ 76.484.013/0001-45, para fins do disposto no Regimento Interno de Auditoria aprovado pelo Conselho de Administração na ATA nº 09/2025 de 12/09/2025, Estrutura Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework - IPPF*), declara e confirma ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração sua ciência e adesão ao Código de Ética do Instituto dos Auditores Internos (IIA), bem como sua concordância com as regras e orientações nele contidas, assumindo o compromisso de cumpri-las na Companhia.



DECLARAÇÃO ANUAL DE INDEPENDÊNCIA

Pelo presente instrumento, a Gerência de Auditoria Interna da Companhia de Saneamento do Paraná – Sanepar, sociedade de economia mista estadual, de capital aberto, com sede na Rua Engenheiros Rebouças, 1376, Curitiba – PR., inscrita no CNPJ 76.484.013/0001-45, para fins do disposto no Regimento Interno de Auditoria aprovado pelo Conselho de Administração na ATA nº 09/2025 de 12/09/2025 declara e confirma ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração que exerceu suas atividades de auditoria interna com independência durante a condução dos projetos de auditoria presentes no PAINT 2025, não sofrendo nenhuma interferência externa que prejudicasse a imparcialidade na emissão das opiniões das auditorias, tampouco havendo qualquer restrição ao acesso completo e livre a todo e qualquer documento, registro ou informação que venha comprometer a independência de sua opinião.



CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Auditoria Interna, em sinergia com a Governança Corporativa da Companhia, atua estrategicamente na promoção da transparência e na mitigação de riscos operacionais, subsidiando a Alta Administração nas tomadas de decisão relativas às estratégias corporativas. Pautada pelo propósito de agregar valor, a unidade adota uma abordagem sistêmica e disciplinada para avaliar e fortalecer a efetividade dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos.

A execução dos projetos previstos no PAINT-2025 permitiu uma avaliação abrangente dos ciclos de negócio, proporcionando aos órgãos colegiados da SANEPAR uma visão aprofundada sobre a conformidade e a adequação dos critérios de governança. O sucesso deste ciclo decorre do suporte contínuo da Alta Administração, da colaboração das áreas auditadas e do compromisso da equipe com a inovação e o aperfeiçoamento técnico — fatores que consolidam a evolução constante da atividade de auditoria na Companhia.

Por fim, este relatório cumpre integralmente as determinações legais e normativas que regem as atividades da SANEPAR.



Reservatório Carvalho

