



Validimere Rosa Mendes
Ass. de Serv. Jurídicos
CRC-PI PROTOCOLO GERAL 2016/003264 14/10/2016 14:28
MACIEL & AUDITORES INDEPENDENTES S/S RS-005460/0
REQUERIMENTO
SOLICITA ATESTADO DE CAPACIDADE TECNICA PRESTOU SERVIÇO A

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian 366, bairro Menino Deus, Porto Alegre/RS, CEP 90.130.020, prestou à **ÁGUAS E ESGOTOS DO PIAUÍ S/A - AGESPISA**, CNPJ 06.845.747/0001-27, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2015.

Contrato nº 04/16 – ASJUR Vigência de 04/02/2016 a 04/08/2016

Período de Execução: 11/04/2016 a 29/04/2016

Foi utilizada uma carga horária de 240 horas para execução dos seguintes serviços:

OBJETO:

Contratação de serviços de auditoria independente, para exame das demonstrações financeiras da Águas e Esgotos do Piauí S/A – AGESPISA referente ao exercício social a se encerrar em 31 de dezembro de 2015.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

Auditoria das Demonstrações Financeiras, contendo os seguintes relatórios:

- Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras do atual exercício, compreendendo ainda: balanço patrimonial, demonstração de resultado, demonstração das mutações do patrimônio líquido, demonstração dos fluxos de caixa, demonstração do valor adicionado e notas explicativas;
- Carta-comentário sobre questões emergentes da auditoria relativamente a controles, procedimentos e registros contábeis e, quando aplicável, os comentários serão complementados com recomendações para a adoção das medidas corretivas cabíveis.

o Planejamento

- Na fase de Planejamento da Auditoria foram realizadas reuniões com

Registrado no CRC-PI 100/16
nos termos da Lei Nº 8.688/93 com redação dada
pela Lei Nº 8.883/94.
Teresina, 14 de outubro de 2016

Validimere Rosa Mendes
Presidente do CRC-PI

principais executivos da CONTRATANTE, para conhecimento dos aspectos administrativos e operacionais da empresa, de modo a identificar alternativas para efetuar a auditoria de maneira eficaz e eficiente, possibilitar a identificação de riscos específicos de auditoria e dos negócios, assim como obter da CONTRATANTE sua expectativa em relação aos trabalhos dos auditores e áreas objeto de maiores preocupações, questões essas que foi objeto de procedimentos de auditoria focalizados. Essa atividade foi realizada na sede da CONTRATANTE pelo sócio e/ou responsável técnico pelos serviços de auditoria da CONTRATADA.

- Foi respeitada a flexibilidade necessária à equipe de auditoria, dentro das exigências perpetradas pela CONTRATANTE, para utilizar o seu juízo profissional na aplicação dos princípios de avaliação do risco e nos procedimentos comprobatórios da auditoria. Essa abordagem é direcionada para que os negócios da CONTRATANTE fossem desde logo compreendidos.
- Apresentação de plano de trabalho da auditoria para avaliação e aprovação do contratante.

o Revisão dos controles internos

- Na etapa de Revisão dos Controles Internos, através de reuniões com os responsáveis pelas áreas operacionais, foram levantados os principais controles internos em uso pela empresa, os quais foram posteriormente testados através da seleção de transações e inspeção de documentação suporte.
- Tal atividade visou o estabelecimento do grau de confiança dos controles internos, para posicionar corretamente o auditor quanto à amplitude dos testes requeridos, assim como buscou, também, a identificação das áreas que apresentam deficiências, para que fossem devidamente trabalhadas. Este trabalho foi desenvolvido nos seguintes módulos:

I - Levantamento dos sistemas de controles internos adotados pela CONTRATANTE, com o objetivo de identificar os atuais fluxos dos documentos, as funções básicas desses controles e como as transações foram

Registrado no CRC-PI 200/16
nos termos da Lei N° 8.666/93 com redação dada
pela Lei N° 8.683/94.

Teresina, 14 de outubro de 2006

ÁGUAS E ESGOTOS DO PIAUÍ S/A

Inscrição Estadual 19.301.656-7 - CNPJ 06.845.747/0001-27

Av. Mal. Castelo Branco, 101-N - Cabral CEP - 64000.810 - Teresina - Piauí Fone (086) 3198-0100

Assinado digitalmente por
José Olimário Moraes Régio
Presidente do CRC-PI

registradas, classificadas e resumidas para a preparação das demonstrações financeiras;

II - Avaliação dos sistemas de controles internos, a fim de determinar a sua segurança e observação quanto à existência de segregação adequada de funções e responsabilidades, considerando a estrutura e porte da CONTRATANTE;

III - Testes dos sistemas de controles internos, para verificar se estavam funcionando conforme o estipulado pela administração da CONTRATANTE;

IV - Observar se os registros contábeis foram conciliados periodicamente com os registros auxiliares, como forma de comprovação dos direitos e obrigações e de possíveis influências nas demonstrações financeiras.

o Auditoria das Demonstrações Financeiras

Na execução da fase de Auditoria das Demonstrações Financeiras, o objetivo específico da auditoria esteve relacionado com a avaliação dos riscos e erros potenciais. A auditoria das demonstrações financeiras foi conduzida utilizando-se a matriz de testes direcionados, que objetiva aplicar testes principais sobre ativos e despesas quanto à super avaliação e sobre os passivos e receitas quanto à subavaliação e testes corolários para testar as hipóteses inversas, de modo que no término da aplicação dos procedimentos substantivos, a CONTRATADA pôde dar parecer sobre a razoabilidade das demonstrações financeiras na data-base.

Foram ainda executadas, nesta fase, as seguintes atividades:

I - Seleção substantiva de itens para testes nas áreas de compras / pagamentos, vendas e serviços / recebimentos, folha de pagamento, despesas comerciais, administrativas e tributárias, bem como das receitas e despesas financeiras e custo dos produtos e / ou serviços vendidos;

II - Revisão analítica, ou seja, análise comparativa mensal da movimentação financeira de todas as contas que compõem a demonstração de resultado, objetivando detectar flutuações anormais, as quais se existentes serão, obrigatoriamente, objeto de análise;

Registrado no CRC-PI 100/16
nos termos da Lei Nº 8.865/93 com redação dada
pela Lei Nº 8.893/94.
Teresina, 14 de outubro de 2016

Wilson Bonifaz Mendes Neto
CRC-PI



III - Seleção para o preparo de cartas para circularização de bancos (conta-corrente, aplicações financeiras, financiamentos), contas a receber; advogados, fornecedores;

IV - Solicitação de análises a serem preparadas pela equipe da CONTRATANTE;

V - Auditoria dos principais saldos de balanço através de inspeções físicas, análises de documentos comprobatórios, análise de respostas a correspondências recebidas de terceiros, bem como através do exame de transações e eventos subsequentes à data do balanço e de outros procedimentos de auditoria aplicáveis às circunstâncias, objetivando a formação de parecer acerca das demonstrações financeiras da CONTRATANTE.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e serviços de revisão e avaliação dos controles internos foram executados e alinhados ao modelo COSO e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - Rosangela Pereira Peixoto - | CRC/RS 065932/O - Responsável Técnica |
| - Roger Maciel de Oliveira - | CRC/RS 071505/O - Responsável Técnico |
| - Ana Cláudia dos Santos Sturza - | CRC/RS 066310/O - Supervisora |
| - Jenézio Fernandes - | CRC/RS 013018/O - Auditor Sênior |
| - Patricia Guinther Passaglia - | CRC/RS 069283/O - Auditora Sênior |

A AGESPISA, Sociedade de Economia Mista, Concessionária dos Serviços Públicos de Abastecimento de Água Coleta e Tratamento de Esgotos, no Estado do Piauí.

A AGESPISA possuía um quadro de 1424 funcionários, e a seguinte posição financeira em dezembro de 2015.

Valores em Milhares de Reais, 14 de Outubro de 2015

Registrado no CRC-PI 100116
nos termos da Lei Nº 8.685/93 com redação pela Lei Nº 8.883/94.
Terresina, 14 de Outubro de 2015
Bonfim Moraes Rêgo
CRC-PI



Ativo Total:	RS 1.135.276
Receita Líquida:	RS 352.816
Imobilizado :	RS 803.655
Capital Social:	RS 717.511

Teresina/PI, 14 de outubro de 2016.

Leonardo Castro Mascarenhas
LEONARDO CASTRO MASCARENHAS
Superintendente de Controladoria
CPF: 226.236.473-72

Registrado no CRC-PI 100/16
nos termos da Lei Nº 8.888/93 com redação dada
pela Lei Nº 8.893/94.
Teresina, 14 de outubro de 2016.

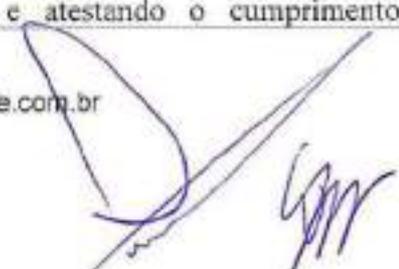
Wlamir Bonfim Moraes Rego
Presidente do CRC-PI

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA N.º 001/2020

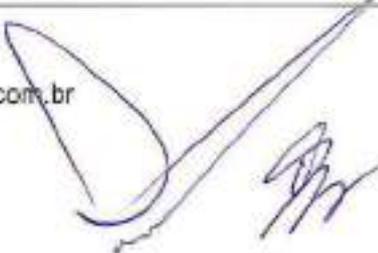
Atestamos, para fins de comprovação de capacidade técnica, que a empresa MACIEL AUDITORES S/S, com sede na Av. Paulista, nº 1009, sala 1808, Bela Vista, São Paulo / SP, inscrita no CNPJ 13.098.174/0001-80, prestou serviços para a Companhia Águas de Joinville, inscrita no CNPJ 07.226.794/0001-55, conforme apresentado abaixo.

PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PROFISSIONAIS DE AUDITORIA INDEPENDENTE PARA OS EXERCÍCIOS DE 2014, 2015 E 2016, CONTRATO 077/2014 (Vigência 12/06/2014 a 26/08/2017).

ESCOPO RESUMIDO DO TRABALHO:	Contratação de serviços de auditoria independente para os exercícios de 2014, 2015 e 2016.
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO / ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:	<p>Constitui objeto do presente instrumento a contratação de serviços de:</p> <p>a) Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis Anuais do exercício social de 2014, 2015 e 2016, revisadas e auditadas por auditores externos independentes registrados na CVM com emissão do parecer e notas explicativas, contendo informações detalhadas sobre as transações com partes relacionadas, sobre a manutenção da condição de empresa estatal não dependente, sobre o cumprimento da legislação ambiental, incluindo avaliação de eventuais passivos dessa natureza, e atestando o cumprimento dos índices financeiros, oriundos dos contratos de financiamentos, empréstimos, emissão de debêntures e valores mobiliários. Os relatórios deverão atender os seguintes prazos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ano de 2014 até 27/02/2015 - Ano de 2015 até 29/02/2016 - Ano de 2016 até 27/02/2017 <p>b) Auditorias Trimestrais com emissão de relatórios com comentários, recomendações e indicações dos fatos relevantes identificados sobre os controles internos. As demonstrações contábeis trimestrais deverão ser revisadas e auditadas por auditores externos independentes, registrados na CVM, e a cada trimestre deverão ser emitidas as notas explicativas, contendo informações detalhadas sobre as transações com partes relacionadas, sobre a manutenção da condição de empresa estatal não dependente, sobre o cumprimento da legislação ambiental, incluindo avaliação de eventuais passivos dessa natureza, e atestando o cumprimento</p>



	<p>dos índices financeiros, oriundos dos contratos de financiamentos, empréstimos, emissão de debêntures e valores mobiliários. Os relatórios deverão atender os seguintes prazos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1º Trimestre de 2014 até 30/04/2014; - 2º Trimestre de 2014 até 31/07/2014; - 3º Trimestre de 2014 até 31/10/2014; - 1º Trimestre de 2015 até 30/04/2015; - 2º Trimestre de 2015 até 31/07/2015; - 3º Trimestre de 2015 até 30/10/2015; - 1º Trimestre de 2016 até 30/04/2016; - 2º Trimestre de 2016 até 31/07/2016; - 3º Trimestre de 2016 até 31/10/2016; <p>c) Elaboração de Relatório Especial para atendimento específico de operações de financiamento junto à Caixa Econômica Federal – CEF, conforme cláusula 6.2.3 dos Contratos PAC, contendo informações complementares sobre a gestão da Companhia e seus controles internos. Os relatórios deverão atender os seguintes prazos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ano de 2014 até 13/03/2015; - Ano de 2015 até 15/03/2016; - Ano de 2016 até 15/03/2017. <p>d) Revisão da DIPJ- Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica e os cálculos dos impostos e contribuições. Os relatórios deverão atender os seguintes prazos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Exercício de 2014 até 19/06/2015; - Exercício de 2015 até 20/06/2016. - Exercício de 2016 até 19/06/2017. <p>e) Participação nas reuniões do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração, para assistência e esclarecimentos, bem como a nossa Auditoria Interna quando solicitado.</p>
<p>QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS:</p>	<p>3.000 horas</p>
<p>METODOLOGIAS APLICADAS</p>	<p>Legislação Fiscal e Societária e Normas Contábeis aplicáveis.</p>
<p>EQUIPE ENVOLVIDA NO SERVIÇO:</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Roger Maciel de Oliveira -CRC/RS – 071505/O - Responsável Técnico - Rosângela Pereira Peixoto -CRC/RS – 065932/O – Responsável Técnico - Ana Cláudia dos Santos Sturza - CRC/RS – 066310/O – Supervisora - Eduardo Genro Sampedro -CRC/RS 077968/O – Auditor



Declaramos que ÁGUAS DE JOINVILLE inscrita no CNPJ 07.226.794/0001-55 é uma Companhia de Saneamento Básico, de capital fechado, pertencente à Prefeitura Municipal de Joinville. Tem como principais objetivos o tratamento e a distribuição de água potável, além da coleta e tratamento de esgotos.

Declaramos ainda, que a ÁGUAS DE JOINVILLE é uma sociedade anônima e que firmou contrato de financiamento com as seguintes agências financiadoras:

Contrato	Tipo	Recurso	Data da assinatura	Saldo em 31/12/2015 R\$
0228.629-02	Obra	FGTS/PAC	20/02/2008	R\$ 18.210.236,44
0228.630-30	Obra	FGTS/PAC	20/02/2008	R\$ 26.875.136,11
0296.211-97	Obra	FGTS/PAC	28/04/2010	R\$ 43.108.223,12
0410.186-15	Obra	FGTS/PAC	30/12/2013	R\$ 3.191.622,37

A ÁGUAS DE JOINVILLE possuía um quadro de 381 funcionários, e a seguinte posição financeira em 31/12/2016:

Valores em milhares de reais

Ativo Total:	R\$	540.456
Capital Social:	R\$	237.316
Patrimônio Líquido:	R\$	378.983
Receita Bruta	R\$	230.128
Lucro Líquido	R\$	65.881

ARQUIVADO NO CRC/SC NOS TERMOS DA LEI Nº. 8.666/93 COM REDAÇÃO DADA PELA LEI Nº. 8.883/94.

Nº. 601132 DE 02/03 DE 2020

Guilherme Jose Stumpf
CRC/SC - Enc.º 1998
Aux. Administrativo

PERÍODO DE PRESTAÇÃO DOS SERVIÇOS:

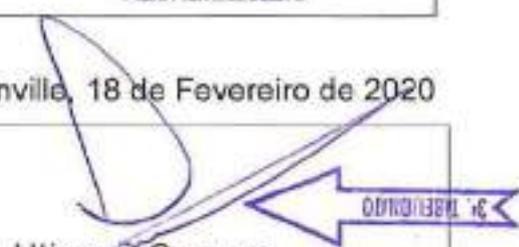
12/06/2014 a 26/08/2017

Joinville, 18 de Fevereiro de 2020


Luana Siewert Pretto

Diretor Presidente




Ulisses Gomes
Contador

TABELIONATO
DE NOTAS E PROTESTOS DE JOINVILLE

Recorrido de SEMELHANÇA por SEMELHANÇA de
LUARA SIEMERT PRETTO

Joinville-SC, 02/03/2020

Valor R\$ 100 - Selo RSC 01 - SS RSC 10 - Total R\$5,40

Selo digital do Tipo: Normal FSC05040-212

Confira o selo digital em www.fsc.ju.br/selo
Em **1881** - **CE** Verdade

Paulo Curcio Mello - Escrevente Substituto
 Simone Cereja Finder - Escrevente

Simone Cereja Finder
Escrevente




Recorrido por SEMELHANÇA de Fim de
ULISSER GOMES

Joinville-SC, 02/03/2020

Valor R\$ 3,35 - Selo RSC 01 - SS RSC 10 - Total R\$1,40

Selo digital do Tipo: Normal FSC05040-JVDF

Confira o selo digital em www.fsc.ju.br/selo

Leticia Baccaro Vicentini
 Gabriela Soares Alves Pereira
 Eduarda Zanetti de Souza
 Juliana Oliveira
 Rodrigo Lobo da Fereza
 Pamela Soares da Veiga
 Larissa Santiago

Ulisses Gomes

3º TABELIONATO DE NOTAS E PROTESTOS DE JOINVILLE SC

William de Souza - Tabelião
Rua 444 - Centro - Joinville - SC
Fone: (51) 3333-1954
E-mail: tbl@tbl.com.br




ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à **COMPANHIA CATARINENSE DE ÁGUAS E SANEAMENTO - CASAN**, inscrita no CNPJ sob o nº 82.508.433/0001-17, **serviços de Auditoria Independente para execução de trabalhos de análise, revisão e emissão de pareceres para a CASAN**, referente aos exercícios de 2019, 2020, 2021 e 2022.

Contrato: 1657/2019 1º, 2º, 3º, 4º e 5º Termo Aditivos.

Vigência: 07/06/2019 a 05/06/2024.

Execução: 07/06/2019 a 22/03/2023.

OBJETO

Prestação de serviços de auditoria independente para execução dos trabalhos de análise, revisão e emissão de pareceres sobre as demonstrações financeiras da CASAN, conforme o padrão contábil internacional emanado pelo IASB – International Accounting Standards Board (International Financial Reporting Standards – IFRSs), assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, as instruções e normas e procedimentos emanados da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, devendo obedecer as exigências contidas na legislação vigente para uma empresa de saneamento constituída sob a forma de sociedade de economia mista de capital aberto.

DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES

- Serviços regulares e específicos de auditoria independente sobre as demonstrações contábeis, na forma preconizada pelas normas expedidas pelos órgãos de fiscalização do exercício profissional, pelas Normas Internacionais de Contabilidade, pela Comissão de Valores Mobiliários, e outros órgãos e/ou entidades, de conformidade com a legislação atualmente em vigor e/ou que venha a ser editada;
- Emissão de pareceres e relatórios sobre o sistema e demonstrações contábeis/financeiras, no mínimo a cada fechamento trimestral, aos órgãos que assim exigirem;
- Exame e opinião sobre rotinas contábeis e financeiras;
- Atendimento das demandas do Conselho Fiscal e da Administração da CASAN e as das Assembleias de Acionistas, conforme a legislação;
- Participação de um sócio ou diretor da empresa contratada, responsável pelos trabalhos de auditoria, na Assembleia Geral Ordinária da CASAN;

- Participação de reuniões de trabalho no âmbito da CASAN, relativos ao seu campo específico de atuação e pertinentes ao escopo dos trabalhos de auditoria, inclusive na Assembleia Geral Ordinária;
- Emissão de relatórios evidenciando a ocorrência de situações de risco que possam resultar perdas para a CASAN;
- Prestação de informações e subsídios relativamente aos exames, verificações, levantamentos e outros serviços atinentes ao campo de atuação de auditoria independente;
- Assistência constante à CASAN com relação às alterações na legislação, de tal forma a alertar e prevenir sobre possíveis impactos de natureza contábil, comunicando tempestivamente e com informações suficientes que permita realizar estudos e simulações capazes de orientar a tomada de decisões;
- Auditoria dos sistemas informatizados integrados à contabilidade, com aplicação de testes de segurança, no ativo imobilizado, comercial, administração de pessoal, materiais, controle interno, obras e processamento eletrônico de dados;
- Emissão de relatórios de auditoria operacional para atender possíveis credores, com avaliação e parecer da qualidade e adequação dos controles internos e de segurança das informações e transações.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e demais normativos legais. Os serviços foram executados de acordo com todas as cláusulas contratuais, entregues dentro do prazo estabelecido.

Foram utilizadas 4.800 horas para a execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Catarinense de Águas e Saneamento (CASAN) é uma empresa pública de economia mista e de capital aberto, que atua como concessionária do setor de saneamento.

A CASAN atua nos municípios por meio de contratos de programas e de convênios, que são os instrumentos legais firmados com as prefeituras municipais e concedem à Companhia o direito de prestar os serviços de gestão, operação e manutenção de sistemas de abastecimento de água, de coleta e de tratamento de esgoto.

Considerada uma das maiores empresas do Estado de Santa Catarina, a CASAN beneficia diretamente a uma população residente de mais de 2,7 milhões de pessoas (39% da população do estado de Santa Catarina), em 193 catarinenses (66% dos municípios catarinenses) e 1 paranaense.

A Companhia também fornece água no atacado para outros quatro municípios clientes operados com sistemas próprios, que juntos têm uma população superior a 200 mil pessoas.

A CASAN apresentava o seguinte quadro financeiro:

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)				
Exercício	2019	2020	2021	2022
Ativo Total	R\$ 3.559.018	R\$ 3.767.464	R\$ 3.877.818	R\$ 4.343.394
Patrimônio Líquido	R\$ 1.257.038	R\$ 1.324.157	R\$ 1.642.132	R\$ 1.860.911
Capital Social	R\$ 842.267	R\$ 884.947	R\$ 1.030.563	R\$ 1.118.641
Receitas Operacional Líquida	R\$ 1.124.024	R\$ 1.143.679	R\$ 1.217.771	R\$ 1.409.964

EQUIPE TÉCNICA DA AUDITORIA:

PROFISSIONAL	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O-0	Responsável Técnico
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O-7	Diretora de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059.765/O-1	Diretora de Auditoria Tributária
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS 058.011/O-8	Gerente de Auditoria
Jorge da Silva Krening	CRC/RS 070.039/O-0	Supervisor de Auditoria
José Maria Leiva	CRC/PA 019.311/O	Auditor Sênior
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O-1	Auditor Sênior
Leandro Aguiar de Souza	CRC/RS nº 062.602/O-8	Auditor Sênior
Eduardo Lopes trindade	CRC/RS 081.840/O-2	Auditor Sênior
Saulo Armos	CRC/RS 037.644/O-0	Auditor Sênior
André Henrique de Oliveira Gaspar	CRC/103.562/O-6	Auditor Sênior
Geanny Machado Valim	CRC/RS-103.519/O-5	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Auditor Especialista
Marcus Vinicius Vieira Carvalho	CRA/RS TE-003.689/O	Especialista de TI
Eser Helmut Amorim	CRC/SP-307.736/O-5	Especialista de TI

Florianópolis/SC, 19 de maio de 2023.

Thiago Tomaz Pereira Guimarães
Contador Chefe da Divisão de Contabilidade Geral
CPF: 009.254.149-64



ESTADO DE SERGIPE
COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HÍDRICOS E IRRIGAÇÃO DE SERGIPE -
COHIDRO

A T E S T A D O

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S - EPP**, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian, nº 366, no bairro Menino Deus, na cidade de Porto Alegre/RS, CEP 90.130-020, prestou a **COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HÍDRICOS E IRRIGAÇÃO DE SERGIPE**, doravante denominada **COHIDRO**, pessoa jurídica de direito privado, constituída sob a forma de Sociedade de Economia Mista Estadual, vinculado à Secretaria de Estado da Agricultura e do Desenvolvimento Agrário - SEAGRI, inscrita no CNPJ sob nº 15.613.813/0001-24, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2012.

Contrato: **08/2013**, com vigência de 27/03/2013 a 27/04/2013.

Foi utilizada uma carga horária de 150h horas para execução dos seguintes serviços:

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

Contratação empresas de auditoria independente para prestar serviço de auditoria contábil, financeira, gerencial e operacional, referente ao exercício fiscal de 2012 na Companhia de Desenvolvimento de Recursos Hídricos Irrigação de Sergipe – COHIDRO

Levantamento específico nas contas contábeis, fluxo de caixa, movimentação bancária;

- Observância da legislação aplicável nas operações contábil-financeiras realizadas;
- Recomendações de natureza legal tributária e trabalhista aplicável;
- Consultoria Tributária, Fiscal e Trabalhista, durante o período contratual;
- Análise dos contratos e convênios com as diversas Fontes de recursos quanto ao cumprimento das obrigações e os procedimentos administrativos, fiscais, tributários aplicáveis aos mesmos, inclusive quanto aos registros contábeis e guarda da documentação correspondente;
- Avaliação do Sistema de Gestão quanto aos aspectos de registros dos compromissos financeiros, aprovação e pagamentos formais da COHIDRO;
- Apresentação de relatórios e participação na reunião do Conselho Fiscal. A Auditoria externa independente analisou os Balancetes mensais e demais demonstrações financeiras do exercício produzindo as recomendações/adequações eventualmente necessárias com vistas ao Balanço de encerramento do exercício.



ESTADO DE SERGIPE
COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HÍDRICOS E IRRIGAÇÃO DE SERGIPE -
COHIDRO

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - Roger Maciel de Oliveira – | CRC/RS 071505/O - Responsável Técnico |
| - Ana Cláudia dos Santos Sturza – | CRC/RS 066310/O - Supervisora |
| - Rosângela Pereira Peixoto – | CRC/RS 065932/O - Supervisora |
| - Luis Henrique Keiper Wigner – | CRC/RS 043561/O - Auditor Sênior |
| - Daniel Benitti Lorinzett - | CRC/RS 086920/O - Auditor |
| - Elildes Fortaleza Santos – | CRC/RN 010020/O - Auditor |
| - Eduardo Genro Sampedro – | CRC/RS 077968/O - Auditor |

Declaramos que a **COMPANHIA DE DESENVOLVIMENTO DE RECURSOS HÍDRICOS E IRRIGAÇÃO DE SERGIPE**, doravante denominada **COHIDRO**, a qual tem por suas atividades, captação, tratamento e distribuição de água, sendo ela pessoa jurídica de direito privado e uma Sociedade de Economia Mista Estadual, vinculado à Secretaria de Estado da Agricultura e do Desenvolvimento Agrário - SEAGRI, inscrita no CNPJ sob nº15.613.813/0001-24.

A **COHIDRO** possuía um quadro de ___ funcionários, e a seguinte posição financeira em dezembro de 2012:

Valores em Reais

Ativo Total:	R\$ 21.506.823,37
Capital Social:	R\$ 96.690.083,20
Patrimônio Líquido:	R\$ 2.745.579,35

Aracaju/SE, 28 de abril de 2016.

“Arquivado no CRC/SE, nos termos da Lei n.º 8.666/93, com redação dada pela Lei n.º 8.883/94.”

Registro n.º 04115
 Aju/SE, 04105115

Thiago L.
 Sotor Fiscalização

Madoqueu Bodani da Silva
 Diretor Presidente
 CPF 292.389.198-87

Thiago Figueiredo de Almeida Lima

CONTADOR inscrita à Secretaria de Estado e Agricultura e do Desenvolvimento Agrário – SEAGRI
 CRC/SE 7175/O-03 - Conjunto Lourival Batista – Bairro América – Aracaju - Sergipe – Cep 49.080-000
 PABX(79)3253-6300-FAX(79)3253-6376- e-mail:cohidro@cohidro.se.gov.br –CNPJ:15.613.813/0001-24.



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à DAE S.A - ÁGUA E ESGOTO, sociedade de economia mista, inscrita no CNPJ sob o nº. 03.582.243/0001-73, com sede na Av. Alexandre Lüdke nº. 1.500, Vila Bandeirantes, Jundiaí/SP, CEP 13214-020, serviços de Auditoria Externa Independente referente ao período de 2017, 2018 e 2019.

Contrato nº 009/2018, 1º Termo Aditivo e Contrato nº 108/2019

Prazo de Vigência e Execução: 06/03/2018 a 29/10/2020

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- Exame, com emissão do Relatório dos Auditores Independentes, das Demonstrações Financeiras da DAE, do exercício corrente, de acordo com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil.
- Análise prévia dos números dos balancetes de janeiro a setembro do exercício corrente.
- Revisão do Relatório de Administração do exercício corrente.
- Acompanhamento e orientação constante a DAE durante toda a vigência do contrato e durante todo o período de sua eventual programação sobre a preparação e encerramento das Demonstrações Contábeis.
- Verificação das condições dos controles internos gerais e específicos das operações e dos registros contábeis específicos apresentando sugestões para melhoria, quando aplicável.
- Participação, durante a vigência do contrato das Assembleias Gerais Ordinárias e Extraordinárias, bem como das reuniões do Comitê de Auditoria do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração, quando previamente convocado.
- Exame e revisão da apuração dos impostos e contribuições federais, incluindo eventuais adições e exclusões nas bases de cálculo de tributos (IRPJ, PIS/PASEP, COFINS, CSLL e outros tributos que foram instituídos na vigência do Contrato); das obrigações acessórias obrigatórias, incluindo todas as obrigações do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e as que foram criadas na vigência do Contrato;
- Acompanhamento de inventário físico nos almoxarifados, a ser realizado no mês de dezembro.
- Elaboração de Carta de Recomendação do exercício corrente com propostas de melhorias nos controles internos, procedimentos contábeis e fiscais utilizados.
- Emissão de relatórios, sobre a revisão da Declaração de Informações Econômico-fiscais da Pessoa Jurídica (ECF – Escrituração Contábil Fiscal), do ano corrente, respectivamente elaboradas pela DAE.



YANBI
2 14
CENTRO DE INVESTIGACIONES Y SERVICIOS TECNOLÓGICOS

A

Russell Bedford Brasil Auditores Independentes S/S

Ref. Informações complementares ao Atestado – Contrato nº 009/2018 e 1º termo aditivo.

ADENDO AO ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à DAE S.A - ÁGUA E ESGOTO, sociedade de economia mista, inscrita no CNPJ sob o nº. 03.582.243/0001-73, serviços de Auditoria independente referente aos exercícios de 2017, 2018 e 2019, com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	FUNÇÃO
Roger Maciel de Oliveira	Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	Responsável Técnico
Eliane Resmini	Diretora de Auditoria
Fernanda Carolina Inácio	Gerente de Auditoria
Joacy Sobrinho	Supervisor
Wesley Fernandes da Silva	Supervisor
Valdir Corrêa Sobrinho	Auditor Sênior
Andreia Martins Marcelino	Auditora Sênior
Erika Santos	Assistente de Auditoria
Beatriz Oliveira Brito	Assistente de Auditoria
Igor Roberto	Assistente de Auditoria

Jundiaí/SP, 26 de Agosto de 2021.



Luciana Lopes Glozan
Contadora/ Gestora do Contrato
CRC SP-260421/O-3



Benedito Pedro de Almeida Nogueira
Diretor Comercial e Financeiro
CPF: 061.903.488-23



+55 11 4589-1300



daejundiai.com.br



Av. Alexandre Ludke, 1500
Vila Bandeirantes - Jundiaí - SP
CEP 13.214-020



Recibo de pagamento de prestação de serviços em nome de **Beneito Pedro De Almeida** (CPF nº 030.401.1-1) inscrita em nome de **Paulista**

Valor total de R\$ 6,81 (seis reais e oitenta e um centavos) em nome de **Paulista**

Paulista

MICHELE FERREIRA DOS SANTOS

VÁLIDO SOMENTE COM O SELLO DE AUTENTICIDADE

112243
FIRMA 1
S10537AA0273998

Recibo de Pagamento de Prestação de Serviços - Centro (Gratuito) - 0800 11 999999999

Registro Civil de Juiz de Paz

Recorrido por **Benelherça** a favor de **(1) LUCIANA LOPES GLOZAN**, no valor correspondente de **R\$ 6,81** em nome de **Paulista**

UITOR FURTADO DI MICHELE - Escrevente Autorizado Valor total: R\$ 6,81
VÁLIDO SOMENTE COM O SELLO DE AUTENTICIDADE
Selo nº 1 An 0539AA-0064719**

Lucia Cortez Ribeiro Cairns
Escrevente Autorizada

116509
FIRMA 1
S10509AA0284719

Registro Civil de Juiz de Paz

- Emissão de Relatório anual, expresso em reais, contendo as Demonstrações Financeiras Consolidadas, Relatório de Administração, Notas Explicativas e demais demonstrativos apresentados com os Balanços do exercício corrente, respectivamente, elaborados pela DAE conforme práticas contábeis adotadas no Brasil.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e demais normativos legais. Os serviços foram executados de acordo com todas as cláusulas contratuais, entregues dentro do prazo estabelecido.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A DAE é uma empresa de economia mista, que tem a Prefeitura Municipal de Jundiaí como sua principal acionista, adequada aos termos da Lei das Estatais (Lei nº 13.303/2016). Criada através da lei municipal nº 5.307/99, atende toda a área urbana e parte da área rural do município, com o fornecimento de água tratada, coleta e tratamento dos esgotos (concessão à CSJ – Companhia Saneamento de Jundiaí), assim como o controle da ocupação do solo e proteção dos mananciais que fornecem água para o abastecimento.

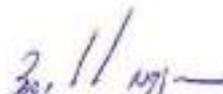
A DAE S/A - ÁGUA E ESGOTO possui a seguinte posição financeira e quadro de funcionários:

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)			
	2017	2018	2019
Ativo Total	322.263	R\$ 336.975	365.628
Capital Social	207.515	R\$ 207.715	207.715
Patrimônio Líquido	267.377	R\$ 266.799	287.189
Receita Operacional Líquida	234.890	R\$ 249.857	272.264
Nº de funcionários	594	594	606

Jundiaí/SP, 26 de Agosto de 2021.



Luciana Lopes Glozan
Contadora/ Gestora do Contrato
CRC SP-260421/O-3



Benedito Pedro de Almeida Nogueira
Diretor Comercial e Financeiro
CPF: 061.903.488-23



+55 11 4589-1300



dae.jundiai.com.br



Av. Alexandre Ludke, 1500
Vila Bandeirantes - Jundiaí - SP
CEP 13.214-020

L. MATO DE NOT. 1

INSTITUTO DE NOTAS DE JUIZ DE FORA

Rua do Rio Negro, 571 - Centro | Juiz de Fora - MG
 35091-400-0000 | Telefone: (31) 4222-1111

Recebeço, por termo hábeas 588, valor econômico e sigla, firmado por
 Bernardo Pedro da Silva, Juiz de Direito, em
 Porto Alegre, 01 Junho de 2023, em nome de
Luciana Lopes Blozan

SECRETARIA DE REGISTRO DE IMÓVEIS
SECRETARIA DE REGISTRO DE VALORES MOBILIÁRIOS

**** VALIDO SOMENTE COM O SELO DE AUTENTICIDADE ****

www.fca22.com.br | www2.com.br

FIRMA 1
 S10507AA0273959



Registro Civil de Imóveis

Recebeço, por termo hábeas, nº 1111, de (1) LUCIANA LOPES BLOZAN, em
 valor econômico.
 Juiz de Fora, 01 de Junho de 2023.
 Em testemunha da verdade.

VITOR SORTADO DI MICHELE - Escrevente Autorizado Valor: R\$ 6,81
**** VALIDO SOMENTE COM O SELO DE AUTENTICIDADE ****
 Selo: 1 No 06034A - 0204719

Vitor Sortado Di Michele

SECRETARIA DE REGISTRO DE IMÓVEIS
SECRETARIA DE REGISTRO DE VALORES MOBILIÁRIOS

FIRMA 1
 S10509AA0284718



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à empresa **ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS (ABHA)**, CNPJ nº. 06.536.989/0001-39, com sede na Rua Jaime Gomes, nº. 741, Bairro Centro, Araguari/MG, CEP. 38.440-244, **serviços de Auditoria Externa Independente**, referente aos exercícios 2017 e 2018.

Processo Seletivo Conjunto N° 013/2017

Contratos: ABHA/PN N°001/2018, ABHA/PN N°003/2018, ABHA/PN N°005/2018

Vigência e execução: 01/03/2018 à 20/12/2019

Carga Horária: Foram utilizadas 1.000 horas para a execução dos serviços

OBJETO

Prestação de serviço de auditoria externa independente, com escopo fiscal e contábil em atendimento às atividades da ABHA Gestão de Águas.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Exame das demonstrações contábeis e documentos vinculados;
- Emissão de Parecer de Auditoria Independente.

Recursos e aplicações financeiras:

- Exame da movimentação dos recursos financeiros, verificando se foi efetuada por meio de banco oficial, e se as aplicações financeiras foram feitas de acordo com os dispositivos legais em vigor;
- Controle de entrada e saída de numerários, se as contas foram conciliadas regularmente, empenhamento da despesa de acordo com o plano de contas;
- Eficácia do controle interno da Instituição, envolvendo o controle bancário, tributação aplicada, auditando a legalidade contábil dos documentos apresentados nos suprimentos de fundos, bem como os critérios de prestação de contas (prazos, normas, etc.);
- Aquisição de bens e serviços e outras despesas: análise de todos os processos de compras, diárias, reembolso de despesas, contratação de obras e de serviços, através de licitação ou não;

Pagamentos:

- Análise do controle dos pagamentos e verificação de conformidade às normas legais;

Inventário:

- Análise na área patrimonial, envolvendo a conservação dos bens móveis e imóveis;
- Inventário físico dos bens, com abrangência no almoxarifado, com ênfase no controle de entrada e saída de mercadoria;
- Verificação se os bens patrimoniais estão inventariados, identificados e com os Termos de Responsabilidade.



Recursos Humanos:

- Auditoria dos processos admissionais e demissionais;
- Controle de recolhimento de Gerente de Auditoria obrigações sociais, tais como INSS, IRRF, consignações em folha de pagamento e outros;
- Controle interno, com abrangência no controle do banco de horas, faltas, atestados médicos e abonos de faltas, e demais normas trabalhistas.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

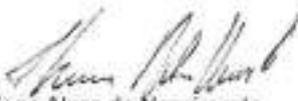
A Associação Multissetorial de Usuários de Recursos Hídricos de Bacias Hidrográficas (ABHA) é uma unidade executiva descentralizada, Equiparada às funções de Agência da Bacia Hidrográfica do Rio Araguaçu, pela Deliberação Nº 55 do Conselho Estadual de Recursos Hídricos do Estado de Minas Gerais (CERH-MG), e Entidade Delegatária das funções de Agência de Água da Bacia Hidrográfica do Rio Paranaíba, pela Resolução Nº 134 do Conselho Nacional de Recursos Hídricos (CNRH).

A ABHA desenvolve atividades de associações de defesa de direitos sociais e atividades de organizações associativas ligadas à cultura e à arte, bem como é reconhecida como de Utilidade Pública Municipal pela Lei Ordinária Nº 5.644/2015 do Município de Araguaçu - MG e qualificada como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP), por intermédio do Processo MJ nº 08000.022779/2016-00, do Ministério da Justiça e Cidadania.

A ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS (ABHA) possui o seguinte quadro em 2018:

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em reais)		
	2017	2018
Ativo Total	R\$ 32.221.520,70	R\$ 38.412.688,44
Ativo Circulante	R\$ 32.205.713,88	R\$ 38.372.059,93
Patrimônio Social	R\$ 2.734.466,93	R\$ 4.590.663,14
Receita Operacional Bruta	R\$ 4.281.091,37	R\$ 1.012928,34
Número de Funcionários em 2018	14	23

Araguaçu/MG, 15 de outubro de 2019.



Thiago Alves do Nascimento
Diretor Presidente
044.017.418-33

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à empresa **ASSOCIAÇÃO MULTISSETORIAL DE USUÁRIOS DE RECURSOS HÍDRICOS DE BACIAS HIDROGRÁFICAS (ABHA)**, CNPJ nº. 06.535.989/0001-39, com sede na Rua Jaime Gomes, nº. 741, Bairro Centro, Araguari/MG, CEP 38.440-244, **serviços de Auditoria Externa Independente**, referente aos exercícios 2017 e 2018.

Processo Seletivo Conjunto N° 013/2017

Contratos: ABHA/PN N°001/2018, ABHA/PN N°003/2018, ABHA/PN N°005/2018

Vigência e execução: 01/03/2018 à 20/12/2019

Carga Horária: Foram utilizadas 1.000 horas para a execução dos serviços

Para a realização dos serviços foram alocados os seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/O T SP CNAI nº 1820	Sócio Responsável Técnico Coordenador Geral
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS-059628/O-2 CNAI nº 3087	Sócio Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS-065.832/O CNAI nº 1763	Sócio Revisor Coordenador de Auditoria Fiscal e Tributária
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ-095.707/O CNAI nº 2811	Gerente de Auditoria
Eduardo de Silva Dias	CRC/RS-079.304/O CNAI nº 4980	Gerente de Auditoria Fiscal e Tributária
Eser Helmut Amorim	CRC/SP-307.736/O-5	Gerente Revisor
Eloisa dos Santos Rodrigues	CRC/SP-317.928/O-8	Auditor Sênior Trabalhista e Previdenciário
José Carlos Gardenal	CRC/SP-118.485/O CNAI nº 2103	Auditor Sênior Fiscal e Tributário
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Henrique Dejoss Bordinhão	-	Auditor de TI

Araguari/MG, 15 de outubro de 2019.


Thiago Alves do Nascimento
 Diretor Presidente
 044.017.416-33



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL & AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, CNPJ 13.098.174/0001-80, prestou a **SANEAMENTO DE GOIÁS S/A - SANEAGO**, CNPJ 01.616.929/0001-02, serviços de **Auditoria Independente**:

Objeto:

Auditoria Independente para reapresentação das Informações Trimestrais - ITRs do exercício social de 2010, comparadas com as de 2009, conforme exigências contidas na deliberação nº 603/09 da Comissão de Valores Mobiliários - CVM.

Detalhamento do serviço:

- Realização de revisão do primeiro trimestre de 2010 comparadas com as de 2009 com elaboração de relatórios de Revisão Especial sobre as Informações Trimestrais - ITRs;
- Realização de revisão do segundo trimestre de 2010 comparadas com as de 2009 com elaboração de relatórios de Revisão Especial sobre as Informações Trimestrais - ITRs;
- Realização de revisão do terceiro trimestre de 2010 comparadas com as de 2009 com elaboração de relatórios de Revisão Especial sobre as Informações Trimestrais - ITRs;

Os serviços foram realizados de acordo com a Legislação das Sociedades por Ações observando suas alterações, as Normas Brasileiras de Contabilidade adequadas às Normas de Contabilidade Internacionais e às normas dos órgãos reguladores das Companhias Abertas, e com a emissão de relatórios dos auditores independentes.

Com relação aos serviços acima participaram os seguintes profissionais:

- Roger Maciel de Oliveira – Responsável Técnico
- Ana Cláudia dos Santos Sturza – Supervisora de Auditoria
- Maria Galdina de Paula Marques – Supervisora de Auditoria

Declaramos que a SANEAMENTO DE GOIÁS S/A é uma sociedade de economia mista de capital aberto, com a seguinte posição financeira em dezembro de 2010:

Ativo Total:
Patrimônio Líquido:
Capital Social:

Valores em milhares de Reais
R\$ 3.206.211
R\$ 2.259.193
R\$ 2.084.642

Atestado nº 001 / 2013
Arquivado no CRC-GO, nos termos da Lei nº 8686/93
com redação dada pela Lei nº 9.883/94
Goiânia, 29 de JANEIRO de 2013


Louis de Oliveira e Silva
CT - CRC - GO 011567/O-2
Gerente de Fiscalização

Goiânia, 17 de outubro de 2012.


LOURIVAL DIAS DE SOUZA
GERENTE DE CONTABILIDADE
CPF : 212.534.471-87

ATESTADO TÉCNICO

Atendendo solicitação da Empresa MACIEL AUDITORES S/S - EPP, contida no processo nº 0691.000034/2015-69 de 29/06/2015, empresa inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, atestamos que a mesma executou para a COMPANHIA DE ÁGUA E ESGOTO DO CEARÁ-CAGECE, através do contrato 130/2014, Ordem de Serviço nº 138/2015 em: 04/03/2015, **Execução dos Serviços de Auditoria Externa das Demonstrações Financeiras do Fundo de Disposição do Banco KFW ao Exercício de 2014**, conforme características e descrição dos serviços a seguir:

O objetivo geral da auditoria externa exigida pelo Banco KfW relativa ao fundo de disposição, incluindo a conta especial aberta junto à Caixa Econômica Federal é facilitar a obtenção de opinião profissional dos auditores independentes mediante parecer, acerca das demonstrações financeiras (extrato de conta e relação de despesas acumuladas conforme definidas no acordo em separado do contrato de empréstimo e de execução do projeto) assim como demonstrativo das despesas efetuadas com base nas solicitações de desembolsos para o fundo de disposição. Tais despesas, efetuadas sob a posição financeira do empréstimo para financiamento parcial do Programa de Saneamento Básico Ceará II.

Será considerado como período de auditoria o exercício financeiro do ano 2014, com transferências desembolsadas no montante de R\$ 2.441.516,33 para o fundo de disposição.

Os objetivos específicos devem conter a opinião dos auditores independentes sobre:

- a) A razoabilidade das informações financeiras complementares.
- b) O cumprimento, pelo executor e/ou beneficiário, dos termos e das condições do contrato, bem como das leis e dos regulamentos locais aplicáveis. O auditor deverá avaliar o cumprimento específico das cláusulas contratuais de caráter contábil financeiro contidas no contrato.
- c) O cumprimento do regulamento operacional, de crédito, e/ou dos convênios interinstitucionais, conforme aplicáveis.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, cumprindo plenamente as



exigências contratuais quanto à qualidade e prazos.

Tiveram participação efetiva, o Auditor Daniel Benetti Lorenzetti, CRC/RS – 086920/O-8, a Responsável Técnica Rosângela Pereira Peixoto, CRC/RS – 065932/O-7, a Supervisora de Auditoria, Ana Cláudia dos Santos Sturza, CRC/RS – 066310/O-1 e o Responsável Técnico Roger Maciel de Oliveira, CRC/RS – 071505/O-3. //

Fortaleza, 09 de Julho de 2015.


Engº Civil Jorge Humberto Leal de Sabóia
 Supervisor do Programa KFW
 GEAPE / CAGECE


Antônio Ribeiro de Melo Neto
 Gerente
 GEAPE / CAGECE

VISTO:


Abigail Lino de Araújo
 Superintendente da SPC no exercício da Diretoria
 de Planejamento e Captação de Recursos
 DPC / CAGECE


CARTÃO PERICIS JUNIOR
 Nº 0010
 Nome: **Abigail Lino de Araújo**
 CPF: 012.119.119-00
 Data de Emissão: 23 JUL 2015
 Valor: R\$ 100,00
 Recibo nº 02
 RECONHECIMENTO DE FIRMA
 Nº BV 013.357

CONTRATADA:


Roger Maciel de Oliveira
 Sócio - Diretor
 Maciel Auditores S/S - EPP

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO CEARÁ
 ARQUIVAMENTO DE ATESTADO
 Nº 51 / 20 15
 ARQUIVADO no CRCCE, nos termos da lei nº 8666/93, com suas alterações.
 Fortaleza (CE) 23 de Julho de 20 15
 P/P
Cledoveu Ferreira Lima Junior
 Coordenador do Departamento de Registro do CRC-CE

AGUIAR 8º Tabelionato
 Cartório Aguiar - 8º Tabelionato de Notas e Protestos
 Tabelião: Antônio Claudio Mota de Aguiar
 Av. Des. Moreira, 1000-A, Aldeota, Fortaleza, CE - CEP: 01170-01

Reconheço por SEMELHANÇA a firma de:
 (C) 123456789 - **ABIGAIL LINO DE ARAUJO**
 (C) 987654321 - **JORGE HUBERTO LEAL DE SABOIA**

Em testemunho da verdade - Valor Total dos Serviços: R\$6,00
 Fortaleza, 23 de Julho de 2015 às 10:41:38 - Código do Ato: 002001
 Fortaleza Autorizada: ANFLIA MARIA DE SOUZA


 Nº 01 032.216
 Nº 01 032.215
 Nº 01 032.215



ATESTADO

Atestamos, a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Rua Funchal, nº. 263, Andar 9, Conj. 92 Condomínio Edifício Melão, Bairro Vila Olímpia, São Paulo/SP, CEP 04.551-060, prestou à **COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DISTRITO FEDERAL-CAESB**, sociedade de economia mista, inscrita no CNPJ sob o nº. 00.082.024/0001-37, através da Unidade de Auditoria Interna/AUD, situada na Avenida Sibiriana, Lotes 13, 15, 17, 19 e 21, CEP 71.928-720, em Águas Claras/DF, serviços de auditoria, contemplando a revisão técnica de controles internos; de avaliação da situação econômica, financeira, patrimonial e de solidez; e conformidade regulatória nos planos de benefícios, previdenciário e assistenciais administrados pela Fundação de Previdência Complementar – Fundiágua.

Processo nº. 092.004521/2019.

Contrato nº. 9154/2019

Período da vigência contratual: 11/12/2019 a 24/12/2023

Execução contratual: 02/03/2020 a 23/02/2022

OBJETO

Prestação de serviços de auditoria com revisão técnica de controles internos; de avaliação da situação econômica, financeira, patrimonial e de solidez; e conformidade regulatória nos planos de benefícios, previdenciários e assistenciais administrados pela Fundação de Previdência Complementar – Fundiágua, com foco na estrutura de governança, nas áreas previdenciárias, atuarial, de investimentos, assistencial, de gestão administrativa, de recursos humanos e de processamento eletrônico de dados.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Relatório preliminar elaborado, semestralmente, sem o pronunciamento da Fundiágua (Fundação de Previdência Complementar), quanto aos pontos de auditoria identificados pela contratada; relatório definitivo elaborado, semestralmente, com o pronunciamento da Fundiágua (Fundação de Previdência Complementar), com a análise final da contratada quanto aos pontos de auditoria identificados, no tocante às seguintes atividades:

Estrutura de governança e controles internos

- Avaliação e revisão dos controles contábeis, financeiros, de investimentos, previdenciários, assistenciais, atuariais, administrativos, de recursos humanos e de processamento eletrônico de dados, bem como dos procedimentos que tenham afinidade com o objeto auditado e com as especificações constantes no Termo de Referência.
- Análise curricular e certificação dos diretores e conselheiros para fins de validação da formação técnica e experiência para atuarem no cargo.
- Avaliação dos processos decisórios e verificação se estão devidamente estabelecidos, com segregação de função, responsabilidade definida e mecanismos de controle.
- Verificação se a gestão de riscos está alicerçada na identificação, monitoramento e controle dos fatores de risco que impactam os objetivos da EFPC.
- Constatação se o regimento interno, o manual de governança, o código de conduta e ética, política de investimentos e outros manuais formam a base documental para o processo decisório.
- Constatação se todos os atos de gestão estão registrados em atas de reuniões, e se estão acompanhados da documentação que embasou a decisão.

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
Rua São Carlos, 389 - Centro - CEP 91020-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 3021.1417 / 3021.5226
Tabela: ACP - TABELIONATO DE NOTAS

AUTENTICAÇÃO

Autentico e presente cópia eletrônica, conforme ao original a mim apresentado e que dou
N. 0465 01.2200001.87140 [894]
Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandro Frantz Nunes - Escrevente Autorizado
Emolumentos: R\$5,00 + Selo digital: R\$1,80
2058494-05119 242



C1479350S

- Avaliação se o sistema de gerenciamento de risco dos investimentos está estruturado para atender ao porte da entidade e a complexidade das operações realizadas.

Dados contábeis

- Exame dos fatos contábeis à luz das normas e legislação pertinente.
- Inspeção da documentação comprobatória das transações ocorridas, dos controles operacionais e das conciliações.
- Verificação de pendências de longa data.
- Exame das provisões do exigível contingencial, com confirmação de terceiros através de consulta aos sites dos tribunais dos valores sentenciados, do andamento processual e dos julgados.

Previdenciária

- Análise crítica dos relatórios e informações previdenciárias.
- Análise das informações divulgadas aos participantes.
- Confirmação e recálculo dos valores cobrados da patrocinadora Caesb a título de contribuição.
- Inspeção e recálculo dos valores de benefícios de prestação continuada, de prestação única, resgates e portabilidade, bem como de suas deduções.
- Análise e recálculo de movimentação das cotas individuais dos participantes ativos, assistidos e pensionistas.
- Inspeção documental e análise crítica do processo de concessão de benefícios.
- Confirmação do recolhimento das contribuições das patrocinadoras e participantes em relação ao previsto no plano de custeio.
- Verificação e avaliação da coerência, consistência e controle da EFPC quanto ao cadastro dos participantes, assistidos e beneficiários dos planos de benefícios.

Atuarial

- Análise crítica dos relatórios e premissas atuariais em consonância com a legislação vigente.
- Exame quanto a aderência das premissas atuariais, com levantamento histórico das quantidades ocorridas no exercício.
- Revisão da metodologia utilizada no cálculo atuarial, custeio, consistência do cadastro e aderência das hipóteses.
- Manifestação sobre as hipóteses biométricas, demográficas e financeiras empregadas nos relatórios atuariais, apresentando a análise quanto a sua razoabilidade e adequação aos planos e seus impactos no passivo atuarial.
- Manifestação sobre a metodologia utilizada para o cálculo dos custos atuariais dos planos.
- Manifestação acerca dos regimes financeiros utilizados para a determinação dos compromissos dos planos, no sentido de atender à legislação, verificando a adequação aos benefícios para os quais são empregados.
- Manifestação quanto à adequação da metodologia de financiamento dos compromissos assumidos nos planos.
- Manifestação sobre o volume de recursos destinados ao custeio administrativo do plano, relacionando com as reais necessidades verificadas.
- Manifestação sobre eventuais reflexos nos compromissos e custeio dos planos, e dimensionamento dos mesmos, decorrente da necessidade de ajuste nas premissas e nas demais metodologias adotadas.
- Manifestação sobre a perspectiva da manutenção da solvência dos planos no longo prazo, referindo-se às análises realizadas nos itens supracitados, incluindo apresentação de sugestão, se aplicável, para a solução de possível desequilíbrio atuarial dos planos.
- Avaliação do Asset Liability Management - ALM em relação à projeção dos investimentos (duration) e os riscos de compatibilização com passivo dos planos.
- Identificação, validação e atualização dos valores devidos a título de serviços passados e os índices legais a serem utilizados para atualização, bem como apresentação de alternativas para desembolso dos referidos valores e revisão do contrato relativo ao serviço passado e sua aderência a legislação.



O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
Rua Des. Cassiano de Castro - CEP 91000-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 3025.1100/3025.1101
TABELA - LANCY FRANTZ NUNES (11A)

AUTENTICAÇÃO

Autentico a presente cópia xerográfica, conforme ao original a mim apresentado e que dou fe. 0456.01.2200001.67138 [4EF]

Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandro Frantz Nunes - Escrevente Autorizado
Emolumentos: R\$6,00 + Seo digital: R\$1,80 -
2050494-08118 242

 **C1479349S**

Investimentos

- Exame dos investimentos quanto à legalidade, segurança, rentabilidade e liquidez das aplicações.
- Verificação se os investimentos estão sendo realizados atentando para os limites legais, da política de investimentos e em consonância com ALM, bem como se sua aprovação atendeu as instâncias devidas.
- Verificação documental dos investimentos realizados e dos empréstimos concedidos aos participantes, bem como das cobranças devidas.
- Análise do acompanhamento dos investimentos, de forma analítica, em relação aos índices de rentabilidade estimados em razão dos realizados, bem como em relação ao benchmark, meta atuarial e seu fluxo de caixa estimado.
- Avaliação das políticas de investimento e de riscos corporativos, regimento interno, manuais e outros instrumentos normativos internos que definem as atribuições de cada componente administrativo.
- Avaliação do cumprimento das obrigações legais por parte dos fundos terceirizados, verificação de possíveis conflitos de interesse e aderência desses investimentos e consonância com a política de investimento.
- Avaliação quanto à análise dos riscos (operacional, legal, sistêmico, de mercado, de crédito e de liquidez) quanto da prospecção e acompanhamento dos investimentos.
- Verificação da segregação de funções entre gestão e administração; e verificação dos custos dos fundos de investimentos.
- Recálculo dos valores cobrados de taxas de administração, gestão, performance e custódia dos fundos.
- Análise quanto à definição dos gestores dos fundos de investimento.
- Avaliação quanto à forma de precificação dos papéis em nível analítico, incluindo os papéis da carteira dos fundos, confirmando se seguem as melhores práticas de mercado e com a legislação aplicável a EFPC.

Assistencial e Plano de Saúde

- Análise crítica dos relatórios e informações assistenciais e plano de saúde.
- Confirmação e recálculo dos valores cobrados da patrocinadora Caesb a título de contribuição em consonância com a legislação vigente e regras contratuais.
- Confirmação do recolhimento das contribuições das patrocinadoras e participantes em relação ao previsto no plano de custeio assistencial.
- Verificação e avaliação da coerência, consistência e controle da EFPC quanto ao cadastro dos participantes e suas condições no plano assistencial e no plano de saúde.
- Inspeção documental dos benefícios relativos ao plano farmácia (10% assistencial) e avaliação do cumprimento das regras contratuais.

Gestão administrativa

- Avaliação de todos os processos de compra e contratação de prestação de serviço, através de inspeção do processo licitatório e exame dos contratos firmados, manifestando-se sobre fragilidades observadas.
- Avaliação dos procedimentos e controles vinculados à gestão administrativa.
- Inspeção documental das despesas administrativas.
- Recálculo da dedução da contribuição administrativa (participante e patrocinadora).
- Avaliação da pertinência, recálculo e inspeção documental das despesas administrativas reembolsadas pela Caesb.

Recursos humanos

- Avaliação do processo de admissões e demissões, controle e recolhimento de obrigações sociais, consignações em folha de pagamento, com abrangência no controle de pagamento de horas extras, faltas, atestados médicos, e demais normas trabalhistas.

Processamento eletrônico de dados

- Avaliação dos controles internos de TI.

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimento nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
R. Glória, 422, 3º Andar - CEP 90040-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 3011-2177 - 300 4000
Tabela: 2477 FRAZCOYMOHUBIA 31148

AUTENTICAÇÃO

Autêntico a presente cópia micrográfica, conforme ao original a mm apresentado e que dou
M. 0456.01.220001.671.001.799
Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandro Frantz Nunes - Escrevente Autorizado
Emolumentos R\$5,00 + Selo digital R\$1,00
2056494-08119 242

C1479348S

- Avaliação do ciclo de vida dos principais sistemas.
- Avaliação das medidas e contramedidas de proteção por área de controle, ambiente de rede e de banco de dados.
- Análise quanto ao alinhamento de TI ao direcionamento estratégico da Fundiágua.
- Avaliação da política de segurança da informação.
- Verificação do controle de acesso físico às dependências do CPD.
- Exame da gestão de concessão de acesso lógico: na rede institucional, nos sistemas corporativos e nos acessos à página da internet (área específica na página da Fundiágua, no custodiante, na Previc e outros).
- Avaliação quanto a revogação de acesso lógico.
- Análise quanto a revisão dos perfis de acesso dos usuários.
- Avaliação quanto a parâmetros de senha.
- Exame quanto a trilhas de auditoria.
- Avaliação sobre a forma de armazenamento de mídias de backup.

Dados referentes à Fundação de Previdência Complementar – Fundiágua (em milhares de reais):

Fundiágua	2019	2020
Ativo total	1.098.159	1.132.237
Patrimônio social	1.063.122	1.097.588
Total de receitas	10.833	10.526
Número de funcionários	4.075	4.075
Número de Participantes	4.024	4.031

Dados dos planos previdenciários da Fundiágua:

Plano I (Benefício Definido)	2019	2020
Ativo total	25.760	25.450
Participantes ativos	04	04
Participantes assistidos	53	52
Total de participantes	57	58

Plano II (Benefício Definido)	2019	2020
Ativo total	418.763	417.202
Participantes ativos	1	1
Participantes assistidos	1.569	1.621
Total de participantes	1.570	1.622

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
Rua For. Carlos de Orlins, 286 - Centro - CEP 91020-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 3022.1817 - 2011020
Tabelião: ANY FRANK MOURA JUNIOR

AUTENTICAÇÃO

Autentico a presente cópia xerográfica, conforme ao original a mim apresentado e que dou
nº 0455 01.220001.67137 [510]
Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandro Frantz Nunes - Escrevente Autorizado
Emolumentos: R\$8,00 + Selo digital: R\$1,80
2059484-05119 242



C1479347S



O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

Plano III (Contribuição Definida)	2019	2020
Ativo total	612.057	646.741
Participantes ativos	2.373	2.326
Participantes assistidos	25	27
Total de participantes	2.398	2.353

Por fim, registra-se que os serviços foram realizados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, NBC TI 01 e , Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, e serviços de revisão e avaliação dos controles internos foram executados e alinhados ao modelo COSO II (Enterprise Risk Management - RISK), ISO 31.000 e demais normativas legais.

Foram utilizadas 1600 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

- A Fundação de Previdência Complementar— Fundiágua é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar — EFPC instituída e patrocinada pela Companhia de Saneamento Ambiental do Distrito Federal — Caesb. A Fundiágua administra três planos: previdenciário, assistencial e de gestão administrativa.
- A Fundiágua administra planos previdenciários registrados no Cadastro Nacional de Planos de Benefícios (CNPB) junto à Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC).
- A CAESB como patrocinadora da Fundiágua é obrigada a supervisionar e fiscalizar sistematicamente as atividades da Fundiágua, em consonância com o artigo 25 da Lei Complementar nº 108, de 29 de maio de 2001.
- A Câmara de Governança Orçamentária, Financeira e Corporativa do Distrito Federal — Governança-DF recomendou a todas as empresas públicas e sociedades de economia mista que contratam empresa especializada para avaliar a situação econômica, financeira, patrimonial e de solidez, em função das metas atuariais de cada Plano, na forma das Leis Complementares Federais nº 108 e 109/2001.
- Sendo assim, em atendimento à determinação da Governança-DF, o serviço em comento visa atender a Legislação pertinente, bem como subsidiar a patrocinadora na supervisão e fiscalização sistemática das atividades da Fundiágua.

Brasília/DF, 3 de março de 2022.


Fábio Carneiro Mesquita
AUDITOR-CHEFE
CPF 452.360.901-49

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimento nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE
Rua da Glória, 200 - Centro - CEP 91040-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 3011-7100 FAX: (51) 3011-7101
E-mail: tbl@tbltbl.com.br www.tbltbl.com.br

AUTENTICAÇÃO

Autenticado a presente cópia reprográfica, conforme ao original a mim apresentado e que dou
n.º 0455.01.2200001.57138 (718)
Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandro Franzi Nunes - Escrivente Autorizado
Emolumentos: R\$2,00 + Selo digital: R\$1,80 -
2059494-06118-242

C1479346S



A
RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Ref.: Informações complementares ao Atestado
Processo n.º: 002.004521/2019
Contrato n.º: 0154/2019

DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA

A COMPANHIA DE SANEAMENTO AMBIENTAL DO DISTRITO FEDERAL-CAESB, sociedade de economia mista, inscrita no CNPJ sob o n.º 00.082.024/0001-37, através da Unidade de Auditoria Interna/AUDI, situada na Avenida Sibiapiruna, Lotes 13, 15, 17, 19 e 21, CEP 71.028-720, em Água Clara/DF, DECLARA, para os devidos fins que RUSSEL BEDFORD BRASIL, CNPJ n.º. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, n.º. 1165, Bairro Cerqueira Cesar, São Paulo/SP, CEP 01311-100, realizou serviços de auditoria, contemplando a revisão técnica de controles internos; de avaliação da situação econômica, financeira, patrimonial e de solidez; e conformidade regulatória nos planos de benefícios, previdenciário e assistenciais administrados pela Fundação de Previdência Complementar – Fundiáqua, referentes aos exercícios de 2019 e 2020, executados pelos seguintes profissionais: Adriano Rodrigo Ferraz, Alex Yudi Kuwabara, Cristina Tietze Bittencourt Aguiar, Erika Figueiredo do Carmo Fernandes, Ezer Helmut Amorim, Gyan Luiz da Silva Oliveira, Jessica Stéphanie Barreto Amorim, Marcos Mateus Moraes Rufino, Marcus Vinicius Vieira Carvalho, Roger Maciel de Oliveira, Rogério de Almeida do Nascimento e Ronaldo Luis de Oliveira Mayer.

NOME	REGISTRO	QUALIFICAÇÃO	FUNÇÃO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.905/O T 9P OAB/RS 102.443 CNAI n.º 1620	Graduação: - Ciências Contábeis - Direito Pós-graduação: - Auditoria e Perícia - Teste e Garantia de qualidade de Softwares - Direito Tributário	Coordenador Geral Responsável Técnico
João Luiz Meneses Ceteja	CRC/RS 043.679/O CNAI n.º 539	Graduação: - Ciências Contábeis Pós-graduação: - Controladoria de Finanças	Coordenador de Auditoria
Alex Yudi Kuwabara	CRC/SP 220345/O CNAI n.º 5013	Graduação: - Ciências Contábeis - Administração Especialização: - Programa Finance Academy	Diretor da Auditoria
Etienne da Silva Dias	CRC/RS 679.304/O CNAI n.º 4980	Graduação: - Ciências Contábeis Pós-graduação: - Controladoria e Finanças - Gestão Tributária	Gerente da Auditoria
Ezer Helmut Amorim	CRC/SP 347.736/O-5 CNAI n.º 6139	Graduação: - Ciências Contábeis	Supervisor de TI

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
Rua Getúlio Vargas, 889 - Centro - CEP 91040-000 - Porto Alegre (RS) - Brasil - Fone: (51) 30141977 - 80114388
Tabela - JAC'S - PRECATORIO DE FORTALEZA - 2014

AUTENTICAÇÃO

Autentico a presente cópia reprográfica, conforme ao original a mim apresentado e que dou fe. 0488.01.2200001.67135 [D40]

Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandra Frantz Nunes - Escrevente Autorizada
Emolumentos: R\$4,00 + Selo digital R\$1,80

2086494-06118 242

C1479345S



		Pós-graduação: - Controladoria	
Cristina Tietze Bitencourt Aguiar	CRC/DF-020806/O	Graduação: - Ciências Contábeis Pós-graduação: - Contabilidade Societária com Ênfase em IFRS	Supervisora
Saulo Armas	CRC/RS Nº 37.644	Graduação: - Ciências Contábeis Mestrado: - Economia Doutorado: Desenvolvimento Econômico	Auditor
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 085.932/O	Graduação: - Ciências Contábeis Pós-graduação: - Gestão Tributária	Auditora
Eliane Resmini	CRC/RS-059765/O-1 CNAI nº 1126 (BCB, SUSEF) CIPC nº 440	Graduação: - Ciências Contábeis Pós-graduação: - Perícia e Auditoria - MBA em gestão Financeira e Econômica de Tributos	Auditora
Henrique de Oliveira Pereira	CRC/SP 212502/O-4 CNAI nº 1630	Graduação: - Ciências Contábeis Pós Graduação: - MBA em contabilidade, finanças e auditoria	Auditor
Jose Guilherme Fátin	MIBA nº 1019	Graduação: - Ciências Atuariais	Atuário Coordenador
Wesley Fernandes de Siva	CRC/SP 329.659/O-8 CRA/SP 135.321	Graduação: - Administração - Contabilidade Pós-graduação: Lato Sensu Contabilidade, Auditoria e Controladoria	Auditor

Brasília/DF, 3 de março de 2022.


Fábio Carneiro Mesquita
AUDITOR-CHEFE
CPF 462.360.901-49

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimento nº 100/2020 CNJ - artigo 22.

 **1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE**
Rua Getúlio Vargas, 348 - Centro - 91040-000 - Porto Alegre - RS - Fone: (51) 309.6071/309.6028
Tabela: JACY FRANCO MIRELA - TEA

AUTENTICAÇÃO

Autentico a presente cópia reprográfica, conforme ao original a mim apresentado e que dou fe. 0455 01 2200001.67134 (742)
Porto Alegre, 18 de novembro de 2022
Sandra Frantz Nunes - Escrevente Autorizada
Emolumentos: R\$6,00 + Selo digital: R\$1,00
2056494-06118-242

C1479344S

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em sexta-feira, 18 de novembro de 2022 10:53:16 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimto nº 100/2020 CNJ - artigo 22.



1º Tabelionato

Sidnei Zolm Boccudo - Tabelião Designado
rua Andrade Neves, 159 - Porto Alegre - RS

Telefone: (51) 3079-5300



AUTENTICAÇÃO: Autentico o presente documento eletrônico, por ser uma reprodução fiel de cópia autenticada por tabelião de notas. Dou fé. Emol: R\$ 57,50 + Selo digital: R\$ 4,40

LAYS DE OLIVEIRA MELLO:01297609000 em 18/11/2022 10:43:11 -03:00

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100 prestou à **COMPANHIA ESTADUAL DE GERACAO E TRANSMISSAO DE ENERGIA ELETRICA - CEEE-GT**, sociedade de economia mista, concessionária de serviços públicos de energia elétrica, com sede na cidade de Porto Alegre/RS, situada na Av. Joaquim Porto Villanova, nº 201, Prédio "A1", 7º andar, sala 722, Bairro Jardim Carvalho – CEP 91.410-400, CNPJ, n.º 92.715.812/0001-31, os serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as suas Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias relativas aos exercícios de 2018 e 2019.

Contrato nº. CEEE-GT/5000003214

Vigência e execução: 15/01/2019 a 31/05/2020

OBJETO

Serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias da empresa CEEE-GT relativas aos exercícios de 2018 e 2019, na forma de execução indireta, por empreitada global, devendo os serviços obedecerem às exigências contidas na legislação vigente, para as Companhias de Economia Mista de Capital Aberto e Concessionárias de Serviço Público Federal de Energia Elétrica.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Desenvolvimento de trabalhos regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias relativas aos exercícios de 2018 e 2019, na forma preconizada pelas normas expedidas pelos órgãos de fiscalização do exercício profissional, pela Comissão de Valores Mobiliários, Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e outros órgãos e/ou entidades, de conformidade com a legislação atualmente em vigor e/ou que venha a ser editada;
- Emissão a cada encerramento das Demonstrações Contábeis Regulatórias o Relatório de Auditoria, mediante procedimento a ser definido pela Superintendência de Fiscalização Econômica e Financeira – SFF/ANEEL e IBRACON.
- Análise dos sistemas de controles internos e sistema contábil, emitindo relatórios com comentários e recomendações, com vistas a adoção de medidas corretivas cabíveis a cada caso, decorrentes das constatações da Auditoria, inclusive indicando os fatos relevantes identificados que conduzam ao fortalecimento dos controles internos e avaliação das medidas administrativas adotadas;
- Análise e emissão de pareceres e/ou relatórios que forem solicitados e/ou exigidos pelos órgãos competentes, em atenção ao que preconiza a legislação Federal, Estadual e Municipal, observando a forma, o conteúdo e os prazos estabelecidos, vigentes na data da assinatura do presente contrato, como também aqueles que venham a ser substituídos e/ou aditados;
- Fornecimento de subsídios julgados necessários ao exame que lhe cabe, na forma da lei, relativo às contas aos Conselhos Fiscal e de Administração do Grupo CEEE, sempre que solicitado;
- Participação ativa, quando solicitado, de reuniões de trabalho no âmbito do Grupo CEEE e/ou externamente às dependências da empresa sobre assuntos relativos ao seu campo específico de atuação e pertinentes ao escopo dos trabalhos de auditoria;
- Revisão quanto a preparação das Demonstrações Contábeis Societárias de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais;
- Prestação de serviços regulares e especiais de auditoria independente, visando revisar as informações contidas no Formulário de Referência, instituído pela Instrução CVM nº. 480/2009;
- Prestação de serviços regulares e especiais de auditoria independente em atendimento ao que estabelece a NBC TA 600/2009;
- Revisão da consolidação das Demonstrações Contábeis da CEEE GT com as suas controladas;
- Desenvolvimento de trabalho de auditoria do Relatório do Controle Patrimonial – RCP para atendimento ao que estabelece o Manual de Orientação regulado pela Resolução ANEEL Nº 674/2015.
- Revisão da consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Administração com as divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias das empresas;



- Revisão da consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Responsabilidade Socioambiental requerido pela ANEEL com as informações divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias das empresas;
- Auditoria das bases de cálculo e recolhimentos dos tributos e contribuições das empresas;
- Revisão das obrigações acessórias da Pessoa Jurídica, no âmbito Federal, Estadual e Municipal, emitindo relatório de recomendações, sugestões e medidas corretivas sobre os principais pontos de atenção que possam significar riscos quanto ao atendimento das obrigações acessórias;

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e em conformidade com as cláusulas contratuais.

Foi utilizado um total de 5.018 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Estadual de Geração e Transmissão de Energia Elétrica – CEEE-GT é uma companhia de economia mista de capital aberto pertencente ao Grupo CEEE, concessionária de serviços de geração e transmissão de energia elétrica no Estado do Rio Grande do Sul.

No segmento de geração, a CEEE-GT possui 15 usinas hidrelétricas, com potência própria instalada de 909,9 MW. Outros 343,81 MW são oriundos de participação em projetos realizados em parcerias público-privada, somando potência total de geração de 1.253,71MW. A energia produzida pelas usinas destina-se ao suprimento do Sistema Integrado Nacional (SIN). Os clientes deste segmento são distribuidoras, geradores e comercializadores.

Na área de transmissão, a CEEE-GT possui 55 subestações próprias, sendo 45 de Rede Básica e 10 de Demais Instalações da Transmissão (tensões inferiores a 230 kV). A potência instalada própria é de 10.595 MVA. Outros 1.047 MVA são oriundos de participação em outros projetos realizados em parcerias público-privada (ETAU, FOTE e TESB). A extensão total das linhas de transmissão próprias é de 5.935 km em tensões de 230, 138 e 69 kV, além de 361 km de linhas de transmissão em participações em SPEs.

A CEEE-GT atua na geração da energia elétrica produzindo cerca de 18% da energia hidrelétrica gerada no Rio Grande do Sul.

A CEEE-GT, possuía a seguinte posição financeira em 2018 e 2019:

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)	2018	2019
Ativo Total	R\$ 4.978.373	R\$ 5.046.387
Patrimônio Líquido	R\$ 2.372.580	R\$ 2.432.740
Receita Operacional	R\$ 1.185.687	R\$ 1.295.784
Número de Funcionários	1.091	1.051

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.



Elisângela Moura Rodrigues
 Contadora Geral Grupo CEEE
 CRCRS 62384



A

RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Ref.: Informações complementares ao Atestado - Contrato nº. CEEE-GT/5000003214

ADENDO AO ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100 prestou à prestação **COMPANHIA ESTADUAL DE GERACAO E TRANSMISSAO DE ENERGIA ELETRICA - CEEE-GT**, CNPJ, n.º 92.715.812/0001-31, serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias da empresa CEEE-GT relativas aos exercícios de 2018 e 2019, com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico Coordenador Geral
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O	Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Diretora de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059.765/O	Diretora de Auditoria Fiscal e Tributária
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Sócio Revisor
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS 058.011/O	Supervisora de Auditoria
José Maria Leiva	CRC/PA 019.311/O	Auditor Sênior
Willan Felipe Rodrigues da Silva	CRC/RS 099.886/O	Auditor Sênior
Eduardo Lopes Trindade	CRC/RS 081.840/O	Auditor Sênior
Samila Gomez Feiraz	CRC/RS 100.864/O	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Marcus Vinicius Carvalho		Auditor de TI

Os trabalhos foram executados de acordo com as exigências contratuais e respectivas normas profissionais. Os serviços foram prestados de forma satisfatória, de forma que não há nada que a desabone a referida empresa.

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.


 Elisângela Moura Rodrigues
 Contadora Geral Grupo CEEE
 CRCRS 62384

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100 prestou à **COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – CEEE-D**, sociedade de economia mista, concessionária de serviços públicos de energia elétrica, com sede na cidade de Porto Alegre/RS, situada na Av. Joaquim Porto Villanova, nº 201, Prédio "A1", 7º andar, sala 721, Bairro Jardim Carvalho – CEP 91.410-400, CNPJ, n.º 08.467.115/0001-00, os serviços regulares e especiais de Auditoria Independente sobre as suas Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias relativas aos exercícios de 2018 e 2019.

Contrato nº. CEEE-D/5000003213

Vigência e execução: 15/01/2019 a 31/05/2020

OBJETO

Serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias da empresa CEEE-D relativas aos exercícios de 2018 e 2019, na forma de execução indireta, por empreitada global, os serviços obedeceram à todas as exigências contidas na legislação vigente, para as Companhias de Economia Mista de Capital Aberto e Concessionárias de Serviço Público Federal de Energia Elétrica.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Desenvolvimento de trabalhos regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias relativas aos exercícios de 2018 e 2019, na forma preconizada pelas normas expedidas pelos órgãos de fiscalização do exercício profissional, pela Comissão de Valores Mobiliários, Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e outros órgãos e/ou entidades, de conformidade com a legislação atualmente em vigor e/ou que venha a ser editada;
- Emissão a cada encerramento das Demonstrações Contábeis Regulatórias o Relatório de Auditoria, mediante procedimento a ser definido pela Superintendência de Fiscalização Econômica e Financeira – SFF/ANEEL e IBRACON;
- Análise dos sistemas de controles internos e sistema contábil, emitindo relatórios com comentários e recomendações, com vistas a adoção de medidas corretivas cabíveis a cada caso, decorrentes das constatações da Auditoria, inclusive indicando os fatos relevantes identificados que conduzam ao fortalecimento dos controles internos e avaliação das medidas administrativas adotadas;
- Análise e emissão de pareceres e/ou relatórios que forem solicitados e/ou exigidos pelos órgãos competentes, em atenção ao que preconiza a legislação Federal, Estadual e Municipal, observando a forma, o conteúdo e os prazos estabelecidos, vigentes na data da assinatura do presente contrato, como também aqueles que venham a ser substituídos e/ou adotados;
- Fornecimento de subsídios julgados necessários ao exame que lhe cabe, na forma da lei, relativo às contas aos Conselhos Fiscal e de Administração do Grupo CEEE, sempre que solicitado;
- Participação ativa, quando solicitado, de reuniões de trabalho no âmbito do Grupo CEEE e/ou externamente às dependências da empresa sobre assuntos relativos ao seu campo específico de atuação e pertinentes ao escopo dos trabalhos de auditoria;

- Revisão quanto a preparação das Demonstrações Contábeis Societárias de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais;
- Prestação de serviços regulares e especiais de auditoria independente, visando revisar as informações contidas no Formulário de Referência, instituído pela Instrução CVM nº. 480/2009;
- Prestação de serviços regulares e especiais de auditoria independente em atendimento ao que estabelece a NBC TA 600/2009;
- Desenvolvimento de trabalho de auditoria do Relatório do Controle Patrimonial – RCP para atendimento ao que estabelece o Manual de Orientação regulado pela Resolução ANEEL Nº 674/2015.
- Revisão da consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Administração com as divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias das empresas;
- Revisão da consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Responsabilidade Socioambiental requerido pela ANEEL com as informações divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias das empresas;
- Auditoria das bases de cálculo e recolhimentos dos tributos e contribuições das empresas;
- Revisão das obrigações acessórias da Pessoa Jurídica, no âmbito Federal, Estadual e Municipal, emitindo relatório de recomendações, sugestões e medidas corretivas sobre os principais pontos de atenção que possam significar riscos quanto ao atendimento das obrigações acessórias;
- Revisão dos arquivos da Escrituração Contábil Digital (ECD), assim como as demais escriturações fiscais no âmbito do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) em vigor ou que venham a ser publicadas;

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e em conformidade com as cláusulas contratuais.

Foram utilizadas 4.896 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica - CEEE-D é uma companhia de economia mista de capital aberto, concessionária dos serviços de distribuição de energia elétrica na região sul-sudeste do Estado do Rio Grande do Sul.

A Companhia tem como objeto projetar, construir e explorar sistemas de distribuição de energia elétrica e serviços correlatos à realização de suas finalidades principais, tais como a comercialização de energia elétrica.

Distribui energia elétrica para um terço do mercado gaúcho, atendendo 26% do território do Estado. Está presente em 72 dos 497 municípios através de 58,8 mil km de redes urbanas e rurais, levando energia elétrica a mais de 4 milhões de pessoas em 1,74 milhão de unidades consumidoras. Atende também 258 consumidores livres.

A Companhia faz parte do Nível 1 de Governança Corporativa da B3 S.A – Brasil, Bolsa, Balcão (antiga BM&F Bovespa). Dentre as práticas adotadas estão aquelas constantes do regulamento de Governança Corporativa do Nível 1, que compreendem, dentre outras, a publicação do calendário de eventos corporativos da companhia, a realização de reunião pública anual com analistas e investidores, a política de negociação de valores mobiliários e do uso de informações privilegiadas e o Código de Conduta.



A CEEE Distribuição, possui a seguinte posição financeira em 2018 e 2019:

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)	2018	2019
Ativo Total	R\$ 4.148.987	R\$ 4.148.411
Receita Operacional	R\$ 5.899.209	R\$ 5.952.859
Número de Funcionários	2.291	2.238

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.



Elisângela Moura Rodrigues
Contadora Geral Grupo CEEE
CRCRS 62384

À

RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Ref.: Informações complementares ao atestado – contrato Contrato nº. CEEE-D/5000003213 e 1º TA.

ADENDO AO ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, prestou à COMPANHIA ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÃO DE ENERGIA ELÉTRICA – CEEE-D, inscrita no CNPJ nº. 08.467.115/0001-00, serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias da empresa CEEE-D relativas aos exercícios de 2018 e 2019, com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico Coordenador Geral
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O	Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Diretora de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059.765/O	Diretora de Auditoria Fiscal e Tributária
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Sócio Revisor
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS 058.011/O	Supervisora de Auditoria
José Maria Leiva	CRC/PA 019.311/O	Auditor Sênior
Willian Felipe Rodrigues da Silva	CRC/RS 099.886/O	Auditor Sênior
Eduardo Lopes Trindade	CRC/RS 081.840/O	Auditor Sênior
Samila Gomez Ferraz	CRC/RS 100.864/O	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Marcus Vinicius Carvalho		Auditor de TI

Os trabalhos foram executados de acordo com as exigências contratuais e respectivas normas profissionais. Os serviços foram prestados de forma satisfatória, de forma que não há nada que a desabone a referida empresa.

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.


 Elisângela Moura Rodrigues
 Contadora Geral Grupo CEEE
 CRCRS 62384

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100 prestou à **COMPANHIA ESTADUAL DE ENERGIA ELÉTRICA PARTICIPAÇÕES - CEEE-PAR**, sociedade de economia mista, empresa controladora "holding" do Grupo CEEE, que possui as controladas Companhia Estadual de Geração e Transmissão de Energia Elétrica – CEEE-GT e a Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D, com sede na cidade de Porto Alegre/RS, situada na Av. Joaquim Porto Villanova, nº 201, Prédio "A1", 7º andar, sala 720, Bairro Jardim Carvalho – CEP 91.410-400, CNPJ, nº 08.420.472/0001-05, os serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre suas Demonstrações Contábeis relativas aos exercícios de 2018 e 2019.

Contrato nº. CEEE-GT/5000003215

Vigência e execução: 15/01/2019 a 31/05/2020

OBJETO

Serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias relativas aos exercícios de 2018 e 2019, na forma de execução indireta, por empreitada global, devendo os serviços obedecerem às exigências contidas na legislação vigente, para as Companhias de Economia Mista.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Desenvolver trabalhos regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias aos exercícios de 2018 e 2019, na forma preconizada pelas normas expedidas pelos órgãos de fiscalização do exercício profissional e pelos outros órgãos e/ou entidades, de conformidade com a legislação atualmente em vigor e/ou que venha a ser editada;
- Examinar e emitir pareceres e/ou relatórios que forem solicitados e/ou exigidos pelos órgãos competentes, em atenção ao que preconiza a legislação Federal, Estadual e Municipal, observando a forma, o conteúdo e os prazos estabelecidos, vigentes na data da assinatura do presente contrato, como também aqueles que venham a ser substituídos e/ou aditados;
- Fornecer aos Conselhos Fiscal e de Administração do Grupo CEEE, quando solicitado, os subsídios julgados necessários ao exame que lhe cabe, na forma da lei, relativo às contas do Grupo CEEE;
- Participar ativamente, quando solicitado, de reuniões de trabalho no âmbito do Grupo CEEE e/ou externamente às dependências da empresa sobre assuntos relativos ao seu campo específico de atuação e pertinentes ao escopo dos trabalhos de auditoria;
- A CONTRATADA colocará à disposição do Grupo CEEE, exclusivamente para os serviços objeto deste contrato, uma equipe de no mínimo 01 gerente sênior, 02 auditores e 02 auxiliares.
- Revisar a consistência quanto a preparação das Demonstrações Contábeis Societárias de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais, emitidas pelo IASB;
- Efetuar a tradução das Demonstrações Contábeis Societárias do exercício para o idioma inglês.
- Prestar serviços regulares e especiais de auditoria independente, visando atender o que estabelece a NBC TA 600/2009;
- Revisar a consolidação das Demonstrações Contábeis da CEEE GT e da CEEE-PAR com as suas controladas;
- Revisar a consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Administração com as divulgadas nas Demonstrações Contábeis;
- Revisar a consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Responsabilidade Socioambiental com as informações divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias das empresas;
- Auditar as bases de cálculo e recolhimentos dos tributos e contribuições das empresas;



- Revisar as obrigações acessórias da Pessoa Jurídica, no âmbito Federal, Estadual e Municipal, emitindo relatório de recomendações, sugestões e medidas corretivas sobre os principais pontos de atenção que possam significar riscos quanto ao atendimento das obrigações acessórias;
- Revisar os arquivos da Escrituração Contábil Digital (ECD), assim como as demais escriturações fiscais no âmbito do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) em vigor ou que venham a ser publicadas;

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e em conformidade com as cláusulas contratuais.

Foi utilizado um total de 400 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Estadual de Energia Elétrica Participações - CEEE-PAR é uma companhia de economia mista, empresa controladora "holding" do Grupo CEEE que possui as controladas Companhia Estadual de Geração e Transmissão de Energia Elétrica - CEEE-GT e a Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica - CEEE-D.

A Companhia Estadual de Energia Elétrica Participações - CEEE-Par é uma sociedade anônima de capital fechado, organizada em conformidade com a autorização concedida pela Lei Estadual nº 12.593, de 13 de setembro de 2006, rege-se por estatuto, bem como pela legislação aplicável.

A CEEE-PAR, possuía a seguinte posição financeira em 2018 e 2019:

Informações da Controladora (Em milhares de reais)

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)	2018	2019
Ativo Total	R\$ 1.833.646	R\$ 1.984.652
Patrimônio Líquido	(R\$ 20.844)	(R\$ 794.051)

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.



Elisângela Moura Rodrigues
Contadora Geral Grupo CEEE
CRCRS 62384

A
RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Ref.: Informações complementares ao Atestado - Contrato nº. CEEE-GT/5000003215

ADENDO AO ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100 prestou à COMPANHIA ESTADUAL DE ENERGIA ELÉTRICA PARTICIPAÇÕES - CEEE-PAR, sociedade de economia mista, empresa controladora "holding" do Grupo CEEE que possui as controladas Companhia Estadual de Geração e Transmissão de Energia Elétrica – CEEE-GT e a Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica – CEEE-D, com sede na cidade de Porto Alegre/RS, situada na Av. Joaquim Porto Villanova, nº 201, Prédio "A1", 7º andar, sala 720, Bairro Jardim Carvalho – CEP 91.410-400, CNPJ, n.º 08.420.472/0001-05, os serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias relativas aos exercícios de 2018 e 2019.

Os serviços regulares e especiais de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis contaram com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico Coordenador Geral
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O	Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Diretora de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059.765/O	Diretora de Auditoria Fiscal e Tributária
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Sócio Revisor
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS 058.011/O	Supervisora de Auditoria
José Maria Leiva	CRC/PA 019.311/O	Auditor Sênior
Willian Felipe Rodrigues da Silva	CRC/RS 099.886/O	Auditor Sênior
Eduardo Lopes Trindade	CRC/RS 081.840/O	Auditor Sênior
Samila Gomez Ferraz	CRC/RS 100.864/O	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Marcus Vinicius Carvalho		Auditor de TI

Os trabalhos foram executados de acordo com as exigências contratuais e respectivas normas profissionais. Os serviços foram prestados de forma satisfatória, de forma que não há nada que a desabone a referida empresa.

Porto Alegre/RS, 17 de agosto de 2020.



Elisângela Moura Rodrigues
Contadora Geral Grupo CEEE
CRCRS 62384



COMPANHIA ENERGÉTICA DE BRASÍLIA

Setor de Indústria e Abastecimento - SIA, Área de Serviços Públicos, lote "C"
71215-902 - Brasília - DF
Telefones (61) 3465.9502 e 3465.9603 - Fax-símile (61) 3465.9024
<http://www.ceb.com.br>

ATESTADO

Atestamos que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian 366, bairro Menino Deus, Porto Alegre/RS, CEP 90.130.020, prestou à **COMPANHIA ENERGÉTICA DE BRASÍLIA - CEB**, CNPJ nº 00.070.698/0001-11, **serviços de Auditoria Independente** para averiguação das contas da Fundação de Previdência dos Empregados da CEB - FACEB em atendimento ao Conselho Fiscal da CEB, relativo exercício de 2013 e 2014.

Para a realização dos trabalhos foi utilizada carga horária de 1.500 horas técnicas.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, Normas e Resoluções da PREVIC e Conselho Monetário Nacional, e demais normativos legais.

Profissionais envolvidos na execução dos serviços:

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - Rosângela Pereira Peixoto - | CRC/RS 065932/O - Responsável Técnica |
| - Roger Maciel de Oliveira - | CRC/RS 071505/O - Responsável Técnico |
| - Ana Cláudia dos Santos Sturza - | CRC/RS 066310/O - Supervisora |
| - Lívio Daniel Lugo - | CRC/RS 066129/O - Auditor Sênior |
| - Thaisa de Oliveira - | CRC/DF 024055/O - Auditora Sênior |
| - Eduardo Silva Dias - | CRC/RS 079304/O - Auditor Sênior |

Declaramos que a FACEB é uma Entidade Fechada de Previdência Complementar - EFPC, criada em 1976 pela Companhia Energética de Brasília - CEB, motivada em oferecer aos seus empregados planos de benefícios de natureza previdenciária. Por esta razão os planos administrados pela FACEB são acessíveis exclusivamente aos empregados do Grupo CEB (CEB Holding, CEB Distribuição S/A, CEB Lajeado S/A, CEB Participações S/A e CEB Geração S/A) e da própria FACEB, que também é

ESTADO

Atestado de comparecimento em aula de alunos matriculados em cursos de graduação e pós-graduação, emitido pelo Conselho de Administração do CRCDF, nos termos da Lei nº 8.883/94, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.

ATESTADO N.º: 102
 Arquivado no CRCDF, nos termos da Lei nº 8.883/94, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
 Brasília-DF, 01/01/17

 Carimbo e Assinatura

Samuel Nunes Franco
Assistente Administrativo
CRCDF

- _____

Este documento é válido para fins de comprovação de comparecimento em aula de alunos matriculados em cursos de graduação e pós-graduação, emitido pelo Conselho de Administração do CRCDF, nos termos da Lei nº 8.883/94, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.



COMPANHIA ENERGÉTICA DE BRASÍLIA

Sector de Indústria e Abastecimento - SIA, Área de Serviços Públicos, lote "C"
71215-902 - Brasília - DF
Telefones (61) 3465.9622 e 3465.9603 - Fax-simile (61) 3465.9024
<http://www.ceb.com.br>

patrocinadora. A FACEB possuía a seguinte posição financeira em dezembro de 2013 e 2014 (em milhares de reais):

DESCRIÇÃO	2013	2014
Total de Participantes	1.927	2.700
Ativo Total	R\$ 1.163	R\$ 1.072
Receita	R\$ 14.573	R\$ 13.674
Patrimônio Social	R\$ 1.132	R\$ 1.048

Brasília - DF, 12 de julho de 2016.


Thiago Cavalcante Santos
Superintendente Contábil - Financeiro
Companhia Energética de Brasília - CEB

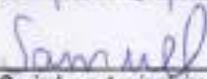
CEB
SIA - Área de Serviços Públicos - Lote C
71215-902 - Brasília - DF
Tel: (61) 3465.9622 e 3465.9603
Fax: (61) 3465.9024
www.ceb.com.br



Este documento é de propriedade do Conselho Regional de Engenharia e Arquitetura do Distrito Federal (CREA-DF) e não deve ser divulgado sem a devida autorização.

Item	Descrição	Valor
01	Projeto de Engenharia	R\$ 1.000,00
02	Projeto de Arquitetura	R\$ 1.000,00
03	Projeto de Instalações Elétricas	R\$ 1.000,00
04	Projeto de Instalações Hidráulicas	R\$ 1.000,00
05	Projeto de Instalações de Gás	R\$ 1.000,00
06	Projeto de Instalações de Saneamento	R\$ 1.000,00
07	Projeto de Instalações de Segurança	R\$ 1.000,00
08	Projeto de Instalações de Iluminação	R\$ 1.000,00
09	Projeto de Instalações de Ventilação	R\$ 1.000,00
10	Projeto de Instalações de Climatização	R\$ 1.000,00
11	Projeto de Instalações de Áudio e Vídeo	R\$ 1.000,00
12	Projeto de Instalações de Comunicação	R\$ 1.000,00
13	Projeto de Instalações de Segurança Eletrônica	R\$ 1.000,00
14	Projeto de Instalações de Proteção contra Incêndio	R\$ 1.000,00
15	Projeto de Instalações de Proteção contra Raios	R\$ 1.000,00
16	Projeto de Instalações de Proteção contra Poluição Sonora	R\$ 1.000,00
17	Projeto de Instalações de Proteção contra Vibração	R\$ 1.000,00
18	Projeto de Instalações de Proteção contra Contaminação	R\$ 1.000,00
19	Projeto de Instalações de Proteção contra Radiação	R\$ 1.000,00
20	Projeto de Instalações de Proteção contra Explosões	R\$ 1.000,00

Este documento é de propriedade do Conselho Regional de Engenharia e Arquitetura do Distrito Federal (CREA-DF) e não deve ser divulgado sem a devida autorização.

ATESTADO N.º: 102
 Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei n.º 8.666/93, com redação dada pela Lei n.º 8.883/94.
 Brasília-DF, 09 / 01 / 17

 Carimbo e Assinatura

Samuel Franco
Assistente Administrativo
CRCDF



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à empresa **CEB GERAÇÃO S.A.**, detentora do CNPJ: 04.232.314/0001-70, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016, 2017 e 2018.

Contrato: Nº 004/16 e 1º aditivo;

Vigência e Execução do Contrato: 01/09/2016 a 31/02/2019.

OBJETO:

Serviços técnicos especializados em auditoria independente, das Demonstrações Financeiras da CEB Geração S/A, dos exercícios de 2016, 2017 e 2018, a Revisão das Informações Trimestrais, incluindo também, a revisão do Relatório de Controle Patrimonial e dos procedimentos fiscais e tributários, devendo ser executado em observância das normas, dos procedimentos e dos requerimentos do IBRACON, CVM, CFC, CRC, CPC, ANEEL, RFB, IASB.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- Auditoria das Demonstrações Financeiras, relativas aos exercícios findos em 31.12.2016, 31.12.2017 e 31.12.2018 elaboradas de acordo com os procedimentos e instruções da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, da Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, das Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, das Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS e os Princípios Contábeis Geralmente Aceitos, requeridos pelo International Accounting Standards Board – IASB.
- Revisão das Informações Trimestrais – ITR, elaboradas de acordo com procedimentos e instruções da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade e as Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS.
- Revisão e auditoria do Relatório de Controle Patrimonial do exercício de 2016 e 2017, conforme Resolução Normativa ANEEL nº 674 de 11 de agosto de 2015.
- Revisões Trimestrais dos procedimentos fiscais e tributários, compreendendo o exame e a avaliação, à luz da legislação vigente a cada época, compreendendo:
- Exame dos procedimentos adotados para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos e contribuições especificadas, e se esses foram adotados de acordo com a legislação fiscal vigente à época;
- Revisão da DCTF, Livro Eletrônico, EFD CONTRIBUIÇÕES, e outros a serem instituídos pela Secretaria da Receita Federal;
- Exame das Obrigações Acessórias referentes aos respectivos Impostos e Contribuições;
- Revisão do SPED Contábil e Escrituração Contábil Fiscal – ECF referente aos anos-calendário de 2016 e 2017.
- Participação em reuniões de seu Conselho Fiscal, quando convocada pela Contratada, nos termos da Lei 6.404/1976.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e demais normativas legais.

CEB GERAÇÃO S/A

SIA Área de Serviços Públicos, lote C, Complexo CEB, CEP: 71215-902 - Brasília - DF

Telefone: (61) 3465-9300

ATESTADO N.º: 073/2019
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
Brasília-DF, 30/10/19
Carimbo e Assinatura

CRC/DF



A empresa **CEB GERAÇÃO S.A.** é uma companhia de capital fechado, regida pela Lei das Sociedades Anônimas e subsidiária integral da Companhia Energética de Brasília – CEB. Foi criada pela Lei Distrital Nº 2.648, de 26/12/2000, seu objeto social é a geração e comercialização da energia, produzida pelas Usinas do Paranoá e da Térmica Brasília, e por outros empreendimentos de geração de que vier a participar praticando todos os atos necessários à consecução de sua finalidade, podendo constituir ou participar de outras sociedades na condição de acionista ou quotista, como meio de realizar o seu objeto social ou para beneficiar-se de incentivos fiscais, nos termos do Contrato de Concessão Nº 01/2016 – ANEEL.

Nº de Funcionários em 2016	Nº de Funcionários em 2017	Nº de Funcionários em 2018
6 funcionários	7 funcionários	7 funcionários

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)			
	2016	2017	2018
Ativo Total:	R\$ 17.930	R\$ 14.267	R\$ 90.712
Patrimônio Líquido:	R\$ 14.035	R\$ 11.444	R\$ 51.880
Capital Social:	R\$ 7.575	R\$ 7.575	R\$ 7.575
Receita Operacional Líquida:	R\$ 15.101	R\$ 20.390	R\$ 18.306

Brasília/DF, 1º de outubro de 2019


RENATA ROSA RIBEIRO
Contadora
CPF 839.101.311-15


PRISCILA PARIS MENDONÇA
Diretora
CPF 006.466.961-06


LUIZ EDUARDO SÁ RORIZ
Diretor-Geral
CPF 244.824.711-00

CEB GERAÇÃO S/A

SIA Área de Serviços Públicos, lote C, Complexo CEB, CEP: 71215-902 - Brasília - DF

Telefone: (61) 3465-9300

1º Ofício de Notas e Protesto de Brasília
 OAB/DF nº 10.000.000-1 | Tel: (61) 3720-1115 | www.cartorionotario.com.br
 Fone: (61) 3720-1115 | www.cartorionotario.com.br
 Rua: 2000, S/N, Brasília, DF

ANTICIPAÇÃO
 ECONHECO e dou fe por SEMELHANÇA z(s) firma(s) de

ISUvtye0] - RENATA ROSA RIBEIRO
 ISUx208] - PRISCILA PARIS MENDONÇA
 ISUx178] - LUIZ EDUARDO SA SORIE

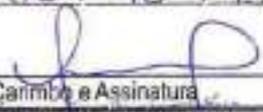
JDFT20190011694896VXD; JDFT20190011694897HRRB e
 JDFT20190011694896CPC

At - Consultar site: www.tdf.us.br
 SB.30/10/2019 - 08:59:18

CARLOS AUGUSTO DOS SANTOS SIQUEIRA



ATESTADO N.º: 073/2019
 Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
 8.866/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
 Brasília-DF, 30 / 10 / 19


 Carimbo e Assinatura
 Ofício de Notas e Protesto de Brasília
 Associação Agnóstica

DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA.

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à empresa **CEB GERAÇÃO S.A.**, detentora do CNPJ: 04.232.314/0001-70, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016, 2017 e 2018.

Contrato: Nº 004/16 e 1º aditivo;

Vigência e Execução do Contrato: 01/09/2016 a 31/02/2019.

Com referência aos serviços, foram utilizados os profissionais abaixo:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	FUNÇÃO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Responsável Técnico
Ynícus Bitencourte da Silva	CRC/RS 082.843/O	Gerente de Auditoria
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O	Supervisor de Auditoria
Virgílio Benevides Rodrigues Neves	CRC/DF 027.262/O	Auditor Sênior
Ranulpho Braz de Siqueira Filho	CRC/DF 018.556/O	Auditor Sênior
Aurelio de Souza Guimarães	CRC/DF 015.014/O	Auditor Sênior
Thaisa de Oliveira	CRC/DF 024.055/O	Auditora Sênior
Juliana Vieira de Souza	CRC/DF 022.192/O	Auditora Sênior
Marcia Oliveira Silva	CRC/DF 024.788/O	Auditora Sênior
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário

Brasília/DF, 1º de outubro de 2019.



PRISCILA PARIS MENDONÇA
Diretora
CPF 006.466.961-06



RENATA ROSA RIBEIRO
Contadora
CPF 839.101.311-15



LUIZ EDUARDO DA RORIZ
Diretor-Geral
CPF 244.824.711-00



1º Ofício de Notas e Protesto de Brasília

Cad. Comércio - Caixa - nº 2.157 - 70100-000 Brasília-DF
Fone: (61) 3279-3515 - www.cartorio1.com.br

CONDICION

ECONHECO e pou fe por SEMELHANCA ais) fmais) de

ISUvhtye1]-REBATA ROBA NIBEINO
ISUxZQB1]-PRISCILA PARIS MENDONCA
ISUxMTR1]-LUZ EDUARDO SA ROKIE

JDFT20190011504899LKVY TJDFT20190011504800QRXQ *

JDFT20190011504800QHW

AL-Consultar site: www.tuft.jus.br

SB 30/10/2016 - 09:59:00

CARLOS AUGUSTO DOS SANTOS SIQUEIRA





GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

CEB DISTRIBUIÇÃO S.A.

Gerência de Contabilidade

Atestado de Capacidade Técnica n.º 2/2020 - CEB-D/DG/DF/SCT/GRCT Brasília-DF, 09 de julho de 2020.

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORE INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, prestou à empresa **CEB DISTRIBUIÇÃO S.A.**, detentora do CNPJ: 07.522.669/0001-92, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2019.

Contrato nº 783/2019 - CEB Distribuição S/A;

Vigência do Contrato: 22/10/2019 à 21/10/2024;

Execução do Contrato: 22/10/2019 à 23/03/2020.

OBJETO:

Serviços regulares de Auditoria Independente, compreendendo a auditoria das demonstrações financeiras da CEB DISTRIBUIÇÃO S/A - CEB D relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2019. Incluindo também, a revisão dos procedimentos fiscais e tributários, o exame das demonstrações financeiras e informações complementares requeridas pela agência reguladora (ANEEL) e CVM, bem como a emissão de outros relatórios especiais e documentos decorrentes dos serviços prestados.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

• Auditoria das Demonstrações Financeiras

Auditoria das Demonstrações Financeiras, Individuais e Consolidadas, relativas aos exercícios findos em 31.12.2019, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e demais disposições regulatórias complementares requeridas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), e demais procedimentos e instruções emitidos pela a Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, quando aplicável.

- **Auditoria das Demonstrações Financeiras Regulatórias (DCR)**

Auditoria das Demonstrações Financeiras Regulatórias (DCR) e informações complementares para atendimento à ANEEL, do exercício encerrado em 31.12.2019, elaboradas de acordo com os procedimentos e instruções da ANEEL, observado o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE

- **Revisão das Demonstrações Financeiras Intermediárias**

Revisão das Demonstrações Financeiras Intermediárias referentes aos trimestres encerrados em 30.09.19 e 31.03.20, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão (NBC TR 2410). As Demonstrações Financeiras Intermediárias serão elaboradas sob a responsabilidade da Administração da Companhia em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil (CPC 21-R1), e demais procedimentos e instruções emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, Comissão de Valores Mobiliários – CVM e da Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL;

- **Procedimentos Previamente Acordados (PPA)**

Execução de Procedimentos Previamente Acordados (PPA), conforme as orientações contidas no Comunicado Técnico 5/12 do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON) sobre o Relatório de Controle Patrimonial – RCP a ser elaborado conforme estabelecido pela Resolução ANEEL nº 674/2015, contidos no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria, emitido pela Superintendência de Fiscalização Econômica e Financeira – SFF, da ANEEL para o exercício findo em 31.12.2019;

- **Compliance da Prestação Anual de Contas**

Procedimentos de Compliance da Prestação Anual de Contas - PAC ANEEL da CEB D, referente ao exercício findo em 31.12.2019;

- **Auditoria de Plano de Benefício Pós-emprego**

Serviços de auditoria de Componentes – ISA 600 envolvendo o plano de benefício pós-emprego da Companhia ligado à Fundação de Previdência Privada dos Empregados da CEB – FACEB;

- **Revisão trimestral dos procedimentos fiscais e tributários**

Revisão trimestral dos procedimentos fiscais e tributários, em conexão com o exame e revisão das Demonstrações Financeiras e ITRs, com relação aos procedimentos adotados para apuração, retenção, registro, controle, recolhimento e recuperação dos tributos, inclusive a revisão da Escrituração Contábil Fiscal – ECF, referentes ao Ano-Calendário de 2019;

- Esclarecimentos ao Conselho Fiscal e de Administração, bem como à Assembleia Geral, quando solicitado, e fornecimento de subsídios julgados necessários ao exame que lhes cabe, na forma da lei, relativo aos serviços prestados;
- Revisão da peça de divulgação das referidas Demonstrações Financeiras e ITRs para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e normas internacionais de contabilidade (IFRS), sabendo-se que a responsabilidade pela preparação e divulgação das Demonstrações Financeiras é das empresas;
- Prestação de serviços técnicos especializados para execução de procedimentos de auditoria dos componentes das Controladas, Controladas em Conjunto, Coligadas e Fundações de Previdência Complementar Fechada do Grupo CEB, que são: CEB Participações, CEB Geração, CEB Gás, CEB Lajeado, Corumbá Concessões, Energética Corumbá III, INVESTCO S.A. e FACEB. Executando os procedimentos requeridos pela NBC TA 600 (R1) em conexão com a auditoria das Demonstrações Financeiras da CEB do exercício findo em 31 de dezembro de 2019;
- Revisão de consistência e compatibilidade das informações contábeis divulgadas no Relatório de Administração com as divulgadas nas Demonstrações Financeiras da Companhia para todos os referidos exercícios sociais.

Os serviços foram finalizados com a emissão dos seguintes relatórios:

- Relatório dos auditores independentes sobre o exame das Demonstrações Financeiras Societárias da CEB D, em conformidade com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, referentes ao exercício a findo em 31 de dezembro de 2019;
- Relatório de Auditoria das Demonstrações Financeiras Regulatórias da CEB D, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 a 2023, elaboradas de acordo com os procedimentos e instruções da ANEEL, observado o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE;
- Relatório de execução de Procedimentos Previamente Acordados sobre o Relatório de Controle Patrimonial – RCP e/ou Relatório de Controle Patrimonial Parcial - RCPP, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, observado o Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria de Relatório de Controle Patrimonial – RCP, instituído pela ANEEL, em conformidade com o Comunicado Técnico 5/12 do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON);
- Relatório de Recomendação sobre Melhoria de Procedimentos Contábeis, Tecnologia da Informação e Controles Internos efetuados no contexto da auditoria das Demonstrações Financeiras, contendo comentários com vistas à adoção de medidas corretivas cabíveis a cada caso e fortalecimento dos controles internos, decorrentes das constatações da auditoria, inclusive indicando os fatos relevantes identificados através dos testes e exames efetuados sob a ótica da legislação brasileira, para o exercício de 2019, o qual foi encaminhado à ANEEL juntamente com a Prestação Anual de Contas - PAC.
- Relatório anual referentes à revisão tributária feita em conexão com a auditoria, com comentários sobre as constatações decorrentes da revisão tributária, indicando inclusive fatos relevantes que forem identificados pelos testes de auditoria.

Os serviços foram realizados com a emissão dos relatórios mencionados supra de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS). Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e demais normativos. Para o gerenciamento do projeto foi instituído

comunicação continua utilizando a metodologia baseada no PMBoK (Project Management Body of Knowledge) do Instituto PMI (Project Management Institute) e abrangendo gestão de Prazo; integração do projeto.

Foram utilizadas 2.140 horas para a prestação dos serviços referentes ao exercício de 2019.

A CEB Distribuição S.A. ("Companhia", "Distribuidora" ou "CEB DIS") é uma sociedade anônima de capital fechado, organizada em conformidade com a Lei Distrital nº 2.710/2001, de 24 de maio de 2001, e constituída em 20 de junho de 2005, através do processo de segregação das atividades da Companhia Energética de Brasília – CEB, com o objetivo principal de distribuir e comercializar energia elétrica.

A concessão outorgada à CEB DIS abrange todo o território do Distrito Federal e atende mais de 1,085 milhão de consumidores, onde de 41,39% do seu fornecimento faturado é oriundo de clientes da classe residencial. Em 2019, a Distribuidora superou os 9.731 km de extensão de redes de distribuição de 15 KV. Considerada pela ANEEL como a melhor distribuidora da Região Centro-Oeste, no quesito satisfação do consumidor (Prêmio IASC), em 2015, 2017 e 2019.

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)	
	<u>2019</u>
Ativo Total:	R\$ 2.966.303
Patrimônio Líquido:	R\$ 587.874
Capital Social:	R\$ 883.998
Receita Operacional Líquida:	R\$ 2.615.566
Receita Operacional Bruta:	R\$ 4.231.283
Lucro Líquido	R\$ 41.892
Número de empregados	886

Thiago Cavalcante Santos
Superintendente de Contabilidade - SCT/DF



Documento assinado eletronicamente por **THIAGO CAVALCANTE SANTOS - Matr.0005138-1, Superintendente**, em 09/07/2020, às 15:42, conforme art. 6º do Decreto nº 36.756, de 16 de setembro de 2015, publicado no Diário Oficial do Distrito Federal nº 180, quinta-feira, 17 de setembro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site:
[http://sei.df.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0](http://sei.df.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0&verificador=43285695)
verificador= **43285695** código CRC= **DE02AED5**.

"Brasília - Patrimônio Cultural da Humanidade"

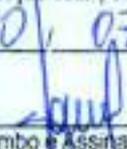
SIA - Área de Serviço Público, Lote "C", Bloco B - Bairro Zona Industrial - CEP 71215-902 - DF

3465-9083

ATESTADO N.º: 015/2020

Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº 8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.

Brasília-DF, 30 de 07 de 2020


Carimbo e Assinatura

Jocilene Maria Bezerra Selem
Chefe da Subseção de Atendimento
CRCDF



GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL

CEB DISTRIBUIÇÃO S.A.

Gerência de Contabilidade

Atestado de Capacidade Técnica n.º 3/2020 - CEB-D/DG/DF/SCT/GRCT Brasília-DF, 09 de julho de 2020.

À

RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Ref.: Informações complementares ao Atestado - Contrato nº 783/2019 - CEB Distribuição S/A.

DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA

Declaramos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, prestou à empresa **CEB DISTRIBUIÇÃO S.A.**, detentora do CNPJ: 07.522.669/0001-92, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2019, com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico Coordenador Geral
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O	Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Alex Yudi Kuwabara	CRC/SP 220345/O	Diretor de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059.765/O	Coordenadora de Auditoria Fiscal e Tributária
Cristina Tietze Bittencourt Aguiar	CRC/DF-020806/O	Gerente de Auditoria
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O	Gerente de Auditoria

Rosangela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Auditora Sênior Fiscal e Tributária
Jéssica Amorim	CRC/DF-022843/O	Auditora Sênior
Silvio Cear Alves Nascimento	CRC/DF 014.740/O	Auditor Sênior
Adriano Ferraz	MIBA nº 2.330	Atuário
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Eser Helmut Amorim	-	Coordenador Auditoria de TI
Vanessa Mendes	-	Auditor de TI

Thiago Cavalcante Santos
Superintendente de Contabilidade - SCT/DF
CRC/DF nº 022.977-O



Documento assinado eletronicamente por **THIAGO CAVALCANTE SANTOS - Matr.0005138-1, Superintendente**, em 09/07/2020, às 15:41, conforme art. 6º do Decreto nº 36.756, de 16 de setembro de 2015, publicado no Diário Oficial do Distrito Federal nº 180, quinta-feira, 17 de setembro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site:
http://sei.df.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0verificador=43287769 código CRC= **711932AF**.

"Brasília - Patrimônio Cultural da Humanidade"

SIA - Área de Serviço Público, Lote "C", Bloco B - Bairro Zona Industrial - CEP 71215-902 - DF

3465-9083

00310-00010111/2020-18

Doc. SEI/GDF 43287769

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Atestamos para os devidos fins de comprovação de capacidade técnica que a firma **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, com sede à Rua Alameda Santos, nº 1165, bairro Jardim Paulista, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, inscrita no CNPJ sob nº **13.098.174/0001-80**, prestou serviços de Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras Societárias e Regulatórias, para:

ELEJOR – CENTRAIS ELÉTRICAS DO RIO JORDÃO S.A., sociedade de economia mista, com sede na Rua José de Alencar n.º 2021, bairro Juvevê, na cidade de Curitiba, Estado do Paraná, inscrita no CNPJ/MF sob o n.º 04.557.307/0001-49, conforme instrumento contratual nº 12/2017, assinado em 21/07/2021, atualmente em vigência e execução.

A prestação de serviços de Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras Societárias e Regulatórias, poderá requerer as seguintes atividades:

1) Auditoria Contábil-financeira, serviços executados com observância às normas e procedimentos legais de auditoria independente editados pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e pelas legislações: societária, previdenciária, trabalhista e fiscal aplicáveis.

2) Exame das Demonstrações Contábeis Societárias (CPC/IFRS) e Regulatórias (ANEEL), notas explicativas, os controles internos e a revisão do cálculo do imposto de renda e contribuição social, compreendendo dentre outras as seguintes áreas:

2.1 Contábil

Exame das contas contábeis integrantes das Demonstrações Contábeis Societárias (CPC/IFRS) e Regulatórias (ANEEL), incluindo testes nos registros, análise dos documentos e circularização de saldos. Avaliação dos controles internos, com ênfase nas áreas de Contas a Receber, Contas a Pagar e Ativo Permanente;

2.2 Fiscal/tributária

Verificação dos aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente, bem como, revisão da apuração do imposto de renda, contribuição social, Pis e Cofins e os dados incluídos nos SPED-ECF e SPED-ECD e SPED-EFD;

2.3 Recursos Humanos (Pessoal/Previdenciária)

Área pessoal, abrangendo a legislação trabalhista, previdenciária e securitária aplicáveis, incluindo:

- ✓ Recolhimento de FGTS, INSS, IRRF e outros relacionados;*
- ✓ Identificação de possíveis pontos que não estejam conforme a legislação vigente;*



- ✓ Exames nos processos de admissão, demissão e outras rotinas e/ou exigências trabalhistas;
- ✓ Exames quanto à jornada de trabalho, períodos de descanso e trabalho noturno;
- ✓ Exames nos cálculos de horas extras, adicionais e adiantamento de salários;
- ✓ Exame de férias anuais, remuneração e abono de férias;
- ✓ Banco de horas;
- ✓ Análise das demais rotinas existentes e sugestões para eventuais melhorias dos processos;
- ✓ Discussão prévia dos pontos levantados no decorrer dos trabalhos com as Gerências envolvidas.

2.4 Patrimônio

Verificação e análise do controle patrimonial, incluindo aquisição, baixa, alienação, depreciação, com exame “in loco” de bens. A verificação deverá ser em observância ao definido nas normas constantes pelos manuais emitidos pela ANEEL: Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e Manual de Controle Patrimonial - MCPSE. A auditoria deverá revisar os processos de controles internos em observância a estes manuais citados, bem como as práticas contábeis e procedimentos estabelecidos pela ANEEL, como por exemplo:

- ✓ Controles das obrigações especiais;
- ✓ Depreciação de acordo com taxas definidas pela ANEEL;
- ✓ Abertura de Ordens em Curso e Ordens em Serviço.

Os serviços foram realizados com a emissão de Relatório de Auditoria sobre as Demonstrações Financeira com base nos padrões internacionais de contabilidade, *International Financial Reporting Standards* (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e atenderam as demais exigências constantes do contrato e documentos que o integram.

INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

A Elejor Centrais Elétricas do Rio Jordão S/A., é uma concessionária de serviço público de geração e comercialização de energia elétrica, atuando no formato de sociedade de propósito específico, tendo sido constituída para implantar e explorar o CEFSC (Complexo Energético Fundação Santa Clara) no Rio Jordão, na sub-bacia do Rio Iguaçu, no Estado do Paraná.

A Concessão de Uso do Bem Público (UBP) para a geração de energia elétrica é regulada pelo Contrato de Concessão de Geração nº 125/2001 da ANEEL (Agência Nacional de Energia Elétrica), celebrado em 25 de outubro de 2001.



O Capital Social da companhia, em 31 de dezembro de 2020, era composto por 60.300.000 ações ordinárias, todas sem valor nominal, totalizando R\$ 35.503 mil, conforme consta no Artigo 5º do Estatuto Social aprovado na 64ª AGE (Assembleia Geral Extraordinária) de 20 de dezembro de 2018, assim distribuído entre os acionistas:

Acionista	Ações Ordinárias	Valor - R\$ mil	Participação
Companhia Paranaense de Energia - Copel	42.209.920	24.852	70,00%
Paineira Participações e Empreendimentos Ltda	18.090.080	10.651	30,00%
Total	60.300.000	35.503	100,00%

Tabela 01 – Acionistas da Elejor – Centrais Elétricas do Rio Jordão S/A, em 31/12/2020.

Durante a vigência da prestação serviços de Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras Societárias e Regulatórias (2017 – presente data), a companhia apresentou em 31 de dezembro de cada exercício social findo, os seguintes valores em (R\$ mil), conforme segue:

Grupo de Contas	EXERCÍCIO SOCIAL			
	2017	2018	2019	2020
Ativo Total	675.450	652.175	637.472	705.252
Passivo Exigível	613.724	598.198	594.613	691.762
Patrimônio Líquido	61.726	53.977	42.859	13.490
Receitas Totais	306.614	308.890	236.070	212.553
Resultado do Exercício	96.220	76.331	26.125	(29.369)

Por último, observou-se durante a realização dos trabalhos a participação dos seguintes sócios ou colaboradores da contratada:

Nome do profissional	Cargo/Função
Roger Maciel de Oliveira	Sócio Responsável Técnico
Jones Nicolas Schneider	Diretor de Auditoria
Roberto Milléo Reichen	Supervisor de Auditoria
Ricardo Johnny Cristofoli	Auditor Sênior
Roselaine Cristina Martins Araujo Rocha	Auditor Sênior

Curitiba, 17 de agosto de 2021.

FERNANDO SOUZA
RIBEIRO:23616652987

Assinado de forma digital por
FERNANDO SOUZA
RIBEIRO:23616652987
Dados: 2021.08.20 10:44:07 -03'00'

FERNANDO SOUZA RIBEIRO
Contador CRCPR 024544/O-3

EDUARDO
JOAKINSON:8778882
9900

Assinado de forma digital por
EDUARDO
JOAKINSON:87788829900
Dados: 2021.08.20 10:47:22 -03'00'

EDUARDO JOAKINSON
Contador CRCPR 034904/O-3



ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou as sociedades **ENERGIA DOS VENTOS V S.A.** inscrita sob o CNPJ nº 15.253.861/0001-59; **ENERGIA DOS VENTOS VI S.A.**, inscrita sob o CNPJ nº 15.253.315/0001-18; **ENERGIA DOS VENTOS VII S.A.**, inscrita sob o CNPJ nº 15.253.791/0001-39; **ENERGIA DOS VENTOS VIII S.A.**, inscrita sob o CNPJ nº 15.253.399/0001-90; e **ENERGIA DOS VENTOS IX S.A.** inscrita sob o CNPJ nº 15.253.373/0001-41 que juntas compõem o **COMPLEXO EÓLICO DE FORTIM**, serviços de **Auditoria Independente** referente aos exercícios de 2017 a 2021

Contrato nº: CT.EDV.ADM.0002.2017 e 1º e 2º Aditivo.

Vigência e Execução: 16/01/2017 a 16/04/2021.

OBJETO

Auditoria, com emissão de Parecer, que foi executada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes aos exercícios de **2017 a 2021**, contemplando o balanço patrimonial e as correspondentes demonstrações dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (*BR GAAP*) para as sociedades do COMPLEXO FORTIM, a saber:

- Energia dos Ventos V S.A.
- Energia dos Ventos VI S.A.
- Energia dos Ventos VII S.A.
- Energia dos Ventos VIII S.A.
- Energia dos Ventos IX S.A.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Revisão, para fins de emissão de relatórios de revisão trimestral, das demonstrações financeiras intermediárias individuais das sociedades do COMPLEXO FORTIM, que contemplaram o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações dos resultados abrangentes, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com o CPC 21(RI), de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão e desenvolvidas de acordo com a NBC TR 2410.

1. Emissão de relatório destinado ao aprimoramento dos procedimentos contábeis e de controles internos das CONTRATANTES.
2. Foram considerado os aspectos relacionados com a legislação, normas e regulamentos vigentes, baixados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, preceitos estabelecidos nos CPCs - Comitê de Pronunciamentos Contábeis, os quais adequam a contabilidade brasileira aos padrões internacionais (IFRS), bem como as deliberações da CVM - Comissão de Valores Mobiliários, Banco Central do Brasil, Receita Federal do Brasil, Secretaria Estadual de Fazenda, ANEEL e demais órgãos, entidades ou instituições correlacionadas à atividade das empresas de auditoria independente.
3. O escopo observou o cronograma de fechamento das Demonstrações Financeiras de FURNAS, bem como o da ELETROBRAS, para fins de publicação.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

O Complexo Eólico Fortim apresentava os seguintes quadros financeiros:

	2017				
	Energia dos Ventos V S.A.	Energia dos Ventos VI S.A.	Energia dos Ventos VII S.A.	Energia dos Ventos VIII S.A.	Energia dos Ventos IX S.A.
Ativo Total	R\$ 281,00	R\$ 421,00	R\$ 377,00	R\$ 307,00	R\$ 367,00
Patrimônio Líquido	R\$ 12.997	R\$ 17.937	R\$ 18.203	R\$ 12.681	R\$ 12.793



Rua Prof. Álvaro Rodrigues, 352, 7º andar - Botafogo
CEP 22280-040 - Rio de Janeiro - RJ

Capital Social	R\$ 15.660	R\$ 21.340	R\$ 21.560	R\$ 15.620	R\$ 15.760
2018					
	Energia dos Ventos V S.A.	Energia dos Ventos VI S.A.	Energia dos Ventos VII S.A.	Energia dos Ventos VIII S.A.	Energia dos Ventos IX S.A.
Ativo Total	R\$ 24.070	R\$ 33.435	R\$ 30.480	R\$ 23.326	R\$ 26.200
Patrimônio Líquido	R\$ 2.747	R\$ 3.392	R\$ 4.018	R\$ 2.201	R\$ 2.744
Capital Social	R\$ 15.660	R\$ 21.340	R\$ 21.560	R\$ 15.620	R\$ 15.760
2019					
	Energia dos Ventos V S.A.	Energia dos Ventos VI S.A.	Energia dos Ventos VII S.A.	Energia dos Ventos VIII S.A.	Energia dos Ventos IX S.A.
Ativo Total	R\$ 103.034	R\$ 155.776	R\$ 145.527	R\$ 114.429	R\$ 126.668
Patrimônio Líquido	R\$ 48.265	R\$ 66.616	R\$ 60.332	R\$ 50.648	R\$ 53.765
Capital Social	R\$ 39.515	R\$ 54.240	R\$ 52.693	R\$ 38.343	R\$ 41.519
Receita Total	R\$ 1.908	R\$ 2.705	R\$ 2.826	R\$ 1.981	R\$ 2.101
2020					
	Energia dos Ventos V S.A.	Energia dos Ventos VI S.A.	Energia dos Ventos VII S.A.	Energia dos Ventos VIII S.A.	Energia dos Ventos IX S.A.
Ativo Total	R\$ 138.275	R\$ 179.371	R\$ 161.076	R\$ 128.838	R\$ 143.588
Patrimônio Líquido	R\$ 35.915	R\$ 50.154	R\$ 44.215	R\$ 38.913	R\$ 41.423
Capital Social	R\$ 49.112	R\$ 70.540	R\$ 73.522	R\$ 49.014	R\$ 54.069
Receita Total	R\$ 8.685	R\$ 12.381	R\$ 13.043	R\$ 9.134	R\$ 14.946
2021					
	Energia dos Ventos V S.A.	Energia dos Ventos VI S.A.	Energia dos Ventos VII S.A.	Energia dos Ventos VIII S.A.	Energia dos Ventos IX S.A.
Ativo Total	R\$ 118.923	R\$ 156.817	R\$ 140.294	R\$ 109.773	R\$ 126.640
Patrimônio Líquido	R\$ 17.061	R\$ 25.918	R\$ 22.447	R\$ 18.494	R\$ 23.628
Capital Social	R\$ 58.318	R\$ 80.210	R\$ 74.980	R\$ 38.913	R\$ 65.493
Receita Total	R\$ 12.556	R\$ 19.004	R\$ 18.456	R\$ 13.701	R\$ 14.946

EQUIPE TÉCNICA

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/SP RS-071505/O T-SP OAB/RS 102.443	Sócio Responsável Técnico
Jones Nicolas Schneider	CRC/PR - 054669/O-9	Responsável Técnico
Wesley Fernandes Tuaf Garcia	CRC/SP 329.869/O-8	Diretor Técnico
Luiz Fernando Mello Tarasiuk	CRC/RS-050670/O-5	Gerente de auditoria
Gisela Medeiros Coimbra	CRC/RJ 116159/O-9	Gerente de auditoria
Dennilson dos Santos Rodrigues	CRC/PA 015587/O-5	Supervisor de Auditoria
Filipe Eurico do Rosário Almeida	CRC/RJ 127679/O-7	Auditor
Marcos De Souza Santos	CRC/MG 098663/O-3	Auditor

Francisco Alonso

Rio de Janeiro/RJ, 22 de agosto de 2022.

Francisco Alonso Rabelo Vieira
Assistente Da Diretoria Administrativa/Financeira

atestado FORTIM.pdf

Documento número 6c734461-7aee-487a-bbc4-d02f46b1f219



Assinaturas



Francisco Alonso
Assinou

Pontos de autenticação:

Assinatura na tela

Código enviado por e-mail

IP: 177.223.209.66 / Geolocalização: -22.901400, -43.178900

Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64)

AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko)

Chrome/103.0.5060.134 Safari/537.36 Edg/103.0.1264.77

Data e hora: 23 Agosto 2022, 10:47:56

E-mail: alonso@furnas.com.br (autenticado com código
único enviado exclusivamente a este e-mail)

Telefone: +21921994637837

Token: 1335dd17-****-****-****-3a54c8e37187

Assinatura de Francisco Alonso



Hash do documento original (SHA256):

fc15866d8c8585b6781c99f957a760102e57a907deea81a02adcbb87ec0721a5

Verificador de Autenticidade:

<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=6c734461-7aee-487a-bbc4-d02f46b1f219>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):

<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo ao, e deve ser considerado parte do, documento número 6c734461-7aee-487a-bbc4-d02f46b1f219, de acordo com os Termos de Uso da ZapSign disponível em zapsign.com.br

ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à **AGÊNCIA REGULADORA DE SANEAMENTO BÁSICO DO ESTADO DA BAHIA - AGERSA**, inscrito no CNPJ sob o nº 17.305.729/0001-79, serviços de **Auditoria e Certificação das Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)**.

Contrato nº: 010/2021, 1º, 2º e 3º Aditivos.

Vigência e Execução: 30/11/2021 a 13/08/2022.

OBJETO

Serviços para a certificação das informações, conforme metodologia ACERTAR, dos sistemas dos municípios operados pela Empresa Baiana de Águas e Saneamento S/A - EMBASA, fornecidas ao Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS) para o ano fiscal de 2019.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Foram realizadas as atividades e procedimentos nas seguintes etapas.

Planejamento

Definir uma estratégia global de auditoria, com o objetivo de nortear a elaboração do plano de certificação, considerando as características do trabalho, a natureza das comunicações necessárias, os recursos necessários e demais fatores relevantes para nortear os esforços da equipe de trabalho;

Preparar o plano de certificação, com o objetivo de facilitar a programação e a coordenação das atividades em campo, contemplando, entre outros aspectos:

- ✓ Os objetivos definidos para certificação;
- ✓ As datas e os lugares em que as atividades de certificação serão realizadas;
- ✓ O tempo e a duração esperada das atividades de certificação;
- ✓ As funções e as responsabilidades da equipe da certificação;
- ✓ Os procedimentos de certificação a serem aplicados;
- ✓ A alocação de recursos para as atividades da certificação;
- ✓ A definição do representante do prestador de serviços na certificação;
- ✓ A identificação das unidades organizacionais e funcionais e dos processos a serem certificados;
- ✓ As questões logísticas (viagem e instalações no local, dentre outras);
- ✓ Os aspectos de confidencialidade;

Elaborar o cronograma do projeto visando estabelecer as atividades e os prazos necessários para execução dos trabalhos de certificação;

Definir infraestrutura, materiais, equipamentos, sistemas e recursos humanos necessários para o desenvolvimento do projeto, considerando, ainda, aspectos relacionados à segurança da informação.

Execução das Atividades

Realizar reunião de alinhamento do Plano de Certificação com a equipe do prestador de serviços envolvida no projeto;

Elaborar e enviar documento de solicitação das informações/documentações necessárias para a execução dos trabalhos de certificação, conforme cronograma previsto na Etapa 1;

Realizar reunião de abertura dos trabalhos de certificação com os gestores envolvidos nos processos de geração das informações do SNIS;

Realizar entrevistas com os principais gestores responsáveis pela geração das informações do SNIS;

Realizar coleta e análise das informações e documentos recebidos;

Realizar entendimento dos processos de negócios do prestador de serviços já listados no Guia de Certificação, com o objetivo de conhecer a estrutura e os responsáveis pela geração das informações do SNIS;

Conhecer os controles internos vigentes nos processos, como listado no Guia de Certificação;

Definir os testes de controle aplicáveis e executá-los, realizando a avaliação de confiança das informações do SNIS, de modo a indicar o grau de confiança com que o prestador é capaz de gerar informações de forma fidedigna;

Executar os testes substantivos aplicáveis às informações analisadas, indicando o quanto os números reportados refletem com precisão os eventos ocorridos;

Atribuir notas de certificação a cada informação do SNIS avaliada, a partir dos resultados obtidos por meio das avaliações de confiança e exatidão;

Elaboração de plano de ação de melhorias de controles internos com o objetivo de mitigar riscos associados aos processos cujas informações transitam no SNIS.

Encerramento das Atividades

Elaborar relatório preliminar de auditoria a ser encaminhado à AGERSA e à EMBASA, contemplando os aspectos identificados, as evidências coletadas, as documentações relacionadas às análises, os resultados obtidos e as recomendações propostas;

Submeter o relatório preliminar de auditoria com os resultados obtidos para coleta de considerações finais da equipe do prestador de serviços e sua alta administração;

Elaborar relatório de Certificação das Informações do SNIS, com o objetivo de divulgar os resultados da avaliação de qualidade das informações analisadas;

Entregar relatório final com toda documentação suporte à AGERSA, para o seu devido encaminhamento ao Governo Federal.

O escopo incluiu a execução de 120 testes de controle e outros 111 testes substantivos que abrangem 14 processos de negócio de cada prestador, além da elaboração dos papéis de trabalho por procedimento realizado e dos relatórios de auditoria e certificação das informações.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC TA 300, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, associadas as normas Business Process Management Common Body of Knowledge (BPM CBOK) e metodologias COSO Enterprise Risk Management 2016, ISO 19.001:2018, ISO 27.001:2013, COBIT 5 e instruções da Agência Nacional de Águas (ANA).

Foram utilizadas 1.500 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Agência Reguladora de Saneamento Básico do Estado da Bahia – AGERSA, é uma Autarquia em Regime Especial, criada pela Lei 12.602 de 29 de novembro de 2012 e vinculada a Secretaria de Infraestrutura Hídrica e Saneamento – SIHS. A AGERSA tem a competência de exercer as atividades de regulação e fiscalização dos serviços públicos de saneamento básico, mediante delegação enquanto não houver ente regulador criado pelo Município, ou agrupamento dos Municípios, por meio de cooperação ou coordenação federativa.

A Embasa atende prioritariamente a população urbana de sua área de atuação, bem como uma parcela considerável da população rural localizada nas proximidades das cidades e dispersas ao longo de sistemas integrados.

As localidades atendidas com abastecimento de água estão situadas em 366 municípios baianos.

EQUIPE TÉCNICA

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/SP RS-071505/O-3 T-SP OAB/RS 102443	Gerente de projeto/Coordenador da Certificação
Alex Yudi Kuwabara	CRC/SP 220345/O-5 CNAI nº 6013	Diretor de Auditoria/Líder de campo
Cristina Tietze Bittencourt Aguiar	CRC/DF-020806/O-4 CNAI nº. 4463	Gerente de Auditoria
Rosilene Ferreira Lima	CREA/MG 127129D	Auditadora Sênior
Lucas Pires Barbosa	CRC/DF 028784/O-1	Auditor Sênior

Salvador/BA, 14 de dezembro de 2022.


Walter Antonio de Oliveira Junior
Diretor Geral
CPF: 155.967.295-15

Atestado - AGERSA.pdf

Documento número bc668bea-60e1-4c90-8e27-efb6ccd196a9



Assinaturas



Walter Antonio de Oliveira Junior
Assinou

Pontos de autenticação:

Assinatura na tela

IP: 189.40.93.27 / Geolocalização: -12.941217, -38.430430

Dispositivo: Mozilla/5.0 (Linux; Android 11; M2006C3LI)

AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/108.0.0.0

Mobile Safari/537.36

Data e hora: 15 Dezembro 2022, 16:32:43

CPF: 155.967.295-15

E-mail: walter.oliveira@agersa.ba.gov.br

Telefone: + 5571996740967

Token: e3c8b9e8-****-****-****-6c865f0be49e



Assinatura de Walter Antonio de Oliveira...



Hash do documento original (SHA256):

5d14c9f06984249ad0298de7ee54d08ea52ea10f080195eaecc8e3795c1e949c

Verificador de Autenticidade:

<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=bc668bea-60e1-4c90-8e27-efb6ccd196a9>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):

<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo ao, e deve ser considerado parte do, documento número bc668bea-60e1-4c90-8e27-efb6ccd196a9, de acordo com os Termos de Uso da ZapSign disponível em zapsign.com.br

ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à **AGÊNCIA REGULADORA INTERMUNICIPAL DE SANEAMENTO – ARIS**, inscrito no CNPJ sob o nº 11.400.360/0001-05, serviços de **Auditoria e Certificação das Informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS)**.

Contrato nº: 014/2021 e 1º Aditivo.

Vigência: 15/09/2021 a 31/12/2022.

Execução: 15/09/2021 a 15/09/2022.

OBJETO

Serviços para auditoria e certificação das informações do Sistema Nacional de Informações sobre Saneamento (SNIS), sobre os prestadores de serviços de abastecimento de água e esgotamento sanitário, conforme metodologia ACERTAR, dos municípios de Joinville-SC e São Bento do Sul-SC, para ano fiscal de 2019.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Foram realizados as seguintes atividades e procedimentos, nos municípios Joinville e São Bento do Sul.

Planejamento

- Estabelecimento da estratégia global da auditoria;
- Preparação do Plano de Auditoria;
- Elaboração do Cronograma de Atividades;
- Definição da Infraestrutura, Materiais, Equipamentos e Recursos Humanos Necessários;

Execução

- Mapeamento de processos;
- Identificação de riscos;
- Avaliação de confiança;
- Avaliação de exatidão;
- Certificação das informações;

Encerramento

- Relatório Final de Auditoria;
- Relatório de Certificação das Informações;

Foram utilizadas 460 horas para execução dos serviços objeto.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

O escopo incluiu a execução de 120 testes de controle e outros 112 testes substantivos que abrangem 14 processos de negócio de cada prestador, além da elaboração dos papéis de trabalho por procedimento realizado e dos relatórios de auditoria e certificação das informações.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as Normas Brasileiras de Contabilidade NBC TA 300, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, associadas as normas Business Process Management Common Body of Knowledge (BPM CBOK) e metodologias COSO Enterprise Risk Management 2016, ISO 19.001:2018, ISO 27.001:2013, COBIT 5 e instruções da Agência Nacional de Águas (ANA).

EQUIPE TÉCNICA

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/SP RS-071505/O-3 T-SP OAB/RS 102443	Responsável Técnico
Alex Yudi Kuwabara	CRC/DF SP-220345/O-5 T-DF	Diretor de Auditoria
Cristina Tietze Bittencourt Aguiar	CRC/DF 020806/O-4	Gerente de Auditoria
Rosilene Ferreira Lima	CREA/MG 127129D	Engenheira
Gyan Luiz Da Silva Oliveira	CRC/DF 022300/O-2	Auditor Sênior
Patrícia Oliveira de Oliveira	CRC/RS 099011/O-7	Auditora Sênior
Lucas Pires Barbosa	CRC/DF 028784/O-1	Assistente de Auditoria

Florianópolis/SC, 27 de outubro de 2022.

Luiz Aurélio de Oliveira
Diretor Administrativo e de Finanças



VERIFICAÇÃO DAS ASSINATURAS



Código para verificação: 5C2B-2BE8-0CE8-5878

Este documento foi assinado digitalmente pelos seguintes signatários nas datas indicadas:



LUIZ AURELIO DE OLIVEIRA (CPF 502.XXX.XXX-53) em 27/10/2022 17:06:20 (GMT-03:00)

Papel: Assinante

Emitido por: AC Instituto Fenacon RFB G3 << AC Secretaria da Receita Federal do Brasil v4 << Autoridade Certificadora Raiz Brasileira v5 (Assinatura ICP-Brasil)

Para verificar a validade das assinaturas, acesse a Central de Verificação por meio do link:

<https://aris.1doc.com.br/verificacao/5C2B-2BE8-0CE8-5878>

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **Maciel Auditores S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **Companhia de Gás de Santa Catarina - SCGÁS**, inscrita no CNPJ nº 86.864.543/0001-72, com sede na Rua Antônio Luz, nº 255, na cidade de Florianópolis, no estado de Santa Catarina, serviços de **Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016, 2017 e 2018.

Contrato TP-068/15 e 1º, 2º aditivo

Vigência do Contrato: 22/06/2016 à 22/06/2019

Período de Execução em 2016: 22/06/2016 a 03/02/2017

Período de Execução em 2017: 22/05/2017 a 02/02/2018

Período de Execução em 2018: 22/08/2018 a 04/02/2019

Carga Horária: 1.650 horas

OBJETO:

Prestação de serviços de auditoria independente para acompanhamento das operações a realizadas pela Companhia de Gás de Santa Catarina – SCGÁS, executados segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como as instruções, normas e procedimentos emanados pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC e do IBRACON – Instituto Brasileiro de Contadores.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ✓ Levantamento e análise dos procedimentos normativos e legais que afetam as atividades executadas no dia a dia da SCGÁS, bem como as normas internas e procedimentos utilizados nas operações, avaliando se os controles internos existentes são eficientes e eficazes, bem como emitir sugestões/recomendações para melhorar a performance desses controles, buscando o custo-benefício, com a consequente redução de custos e elevação da receita;
- ✓ Aplicação da metodologia de acompanhamento e de balanço visando:
 - Execução do planejamento de auditoria;
 - Planejamento dos controles internos;
 - Revisão dos controles dos principais sistemas informatizados;
 - Revisão dos critérios contábeis em uso e teste de transações;
 - Revisão dos cálculos e procedimentos tributários;
 - Auditoria das contas de ativo e passivo e resultado;
 - Preparo das cartas de circulação de saídos;
 - Auditoria dos saídos e balanços;
 - Missão de relatórios sobre as demonstrações financeiras;

ARQUIVADO NO CRC/SC NOS TERMOS DA LEI
Nº 8.666/93 COM REDAÇÃO DADA PELA LEI
Nº 8.883/94.
Nº 531 09 DE dezembro DE 2019

Blanca
Aux. Administrativo

DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **Maciel Auditores S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **Companhia de Gás de Santa Catarina - SCGÁS**, inscrita no CNPJ nº 86.864.543/0001-72, com sede na Rua Antônio Luz, nº 255, na cidade de Florianópolis, no estado de Santa Catarina, serviços de **Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016, 2017 e 2018.

Contrato TP-068/15 e 1º, 2º aditivo

Vigência do Contrato: 22/06/2016 à 22/06/2019

Período de Execução em 2016: 22/06/2016 a 03/02/2017

Período de Execução em 2017: 22/05/2017 a 02/02/2018

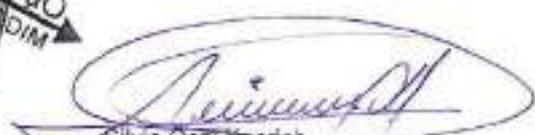
Período de Execução em 2018: 22/06/2018 a 04/02/2019

Carga Horária: 1.650 horas

PROFISSIONAL	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	Responsável Revisor
Rosemari Sangali Mendes	Supervisora de Auditoria
Aline Fagundes	Supervisora de Auditoria
Patrícia Medeiros Fofonka	Auditor Sênior
Rosemeri da Silva Marques	Assistente de Auditoria

Florianópolis/SC, 18 de novembro de 2019.

CARTÓRIO
 SILVA JARDIM


 Silvio Ostri Koeberich
 Contador CRC/SC 018.896-0/2
 CPF 736.662.079-04



RECONHECIMENTO DE ASSINATURA
 Realizado pelo Instituto de Registro de Assinaturas (IRA) em 18/11/2019 às 14:58:10.
 Assinado por: SILVIO OSTRI KOEBERICH
 Florianópolis, 08 de novembro de 2019.
 Em: 18/11/2019 às 14:58:10.
 Endereço: Rua Roberto Diniz, 255 - Centro - Florianópolis - SC.
 E-mail: ira@ira.org.br
 Telefone: (48) 3229-1200
 Site: www.ira.org.br
 Confira os dados do IRANet pelo site: www.ira.org.br

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S** CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian, nº 366, bairro Menino Deus Porto Alegre/RS, CEP 90130-020, prestou a **MATA DE SANTA GENEBRA TRANSMISSÃO S.A.**, CNPJ nº 19.699.063/0001-06, referente ao exercício de 2014, **serviços de Auditoria Independente.**

Contrato nº 0010/2014

Vigência: 19/12/2014 a 19/12/2016.

Período de execução: 19/01/2014 a 23/01/2014

Foi utilizada uma carga horária de 450 horas para execução dos seguintes serviços:

REGISTRADO NO CRC-RJ NOS
TERMOS DA LEI Nº 8636/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.883/95
RJ, 30 DE Janeiro DE 2014

Valéria
Gerente de Atendimento
Matr. 173

OBJETO:

Constitui objeto do presente CONTRATO a prestação de serviços profissionais de auditoria das demonstrações contábeis referente ao exercício de 2014, nos termos da legislação em vigor.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- a) a revisão das demonstrações Contábeis intermediárias da CONTRATANTE dos trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2014.
- b) o exame das demonstrações contábeis da CONTRATANTE correspondentes aos exercícios que encerrar-se-ão em 31 de dezembro de 2014, elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, compreendendo o balanço patrimonial; as demonstrações do resultado, as mutações do patrimônio líquido, os fluxos de caixa, os valores adicionados nas operações e as notas explicativas, com total observância das normas legais aplicáveis, entre elas, a Lei 6.404/76, disposições emanadas da CVM e ANEEL;
- c) Dispensada a participação nas reuniões do Conselho Fiscal e do Conselho de Administração, conforme permitido pelo § 2º do Artigo 134 da Lei 6.404/76.

Os Serviços foram prestados com estrita observância das normas brasileiras de auditoria, incluindo testes nos registros contábeis e demais procedimentos de auditoria julgados indispensáveis à fundamentação da opinião final e do parecer emitido pela contratada quanto à

Mata de Santa Genebra Transmissão S.A

R Real Grandeza, 274, Parte - Bairro Botafogo - Cidade Rio de Janeiro/RJ - CEP 22.281-036

exatidão e a propriedade das Demonstrações Contábeis e operações da contratante, de acordo com as práticas contábeis brasileiras, bem como das normas emanadas por Órgãos Fiscalizadores, tais como, Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON e outros.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- Rosângela Pereira Peixoto - CRC/RS – 065932/O-7 – Responsável Técnico
- Roger Maciel de Oliveira – CRC/RS – 071505/O-3 – Responsável Técnico
- Ana Cláudia dos Santos Sturza – CRC/RS – 066310/O-1 – Supervisora de Auditoria
- Luis Henrique Keiper Wigner - CRC/RS – 043561/O-0 – Auditor Sênior
- João Álvaro da Rocha Silveira - CRC/RS – 040587/O-3 – Auditor Sênior
- Eduardo da Silva Dias - CRC/RS – 079304/O-1 – Auditor Pleno

Declaramos que a **MATA DE SANTA GENEBRA TRANSMISSÃO S.A.**, é uma empresa concessionária de serviço público de energia elétrica, com sede na cidade e no estado do Rio de Janeiro, na Rua Real Grandeza, nº 274, térreo, parte, inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda sob o nº CNPJ 19.699.063/0001-06, possuía um quadro de 21 funcionários, e a seguinte posição financeira em 31/12/2014:

	Valores em milhares de reais
Ativo Total:	R\$ 102.175
Capital Social:	R\$ 54.500
Patrimônio Líquido:	R\$ 52.199

REGISTRADO NO CRC-RJ, NOS
TERMOS DA LEI Nº 8666/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.883/94
RJ, 26 DE Janeiro DE 2016

Valéria de Assunção
Gerente de Administração
Matr. 173

Rio de Janeiro, 07 de janeiro de 2016.

CARTÓRIO DO 5º OFÍCIO DE NOTAS DO RJ 091124
Rua Real Grandeza, 193 - Lj 1 e 11 - Botafogo - Rio de Janeiro - RJ - CNPJ: 30.715.064/0001-09 AA715271

Reconheço, por SEMELHANÇA, a firma de
CARLOS EDUARDO DA SILVA BESSA,
Rio de Janeiro, 26 de janeiro de 2016. Exat: 5,031
Em testemunho de verdade. Exat: 0,931
FABIANO DA COSTA CAIXES - Substituto-40161/097/RJ - TCMRJ
ERM98121 (11. Consulte em <https://www3.tj.rj.jus.br/sitioportal>)



Carlos Eduardo da Silva Bessa

Carlos Eduardo da Silva Bessa
Diretor Financeiro
054.433.427-20

Mata de Santa Genebra Transmissão S.A

R Real Grandeza, 274, Parte - Bairro Botafogo - Cidade Rio de Janeiro RJ - CEP 22.281-036

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Declaramos, para os devidos fins e efeitos legais, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S – EPP.**, pessoa jurídica de direito privado, inscrita no CNPJ sob o n.º 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista nº 1009, bairro Bela Vista, São Paulo/SP, atualmente executa os **serviços de auditoria independente** para a **MATA DE SANTA GENEBRA TRANSMISSÃO S.A.**, conforme quadro abaixo:

a) Sumário Contratual:

Data da emissão do atestado:	08/06/2018 em 04 (quatro) folhas
Avaliação:	Os serviços foram prestados a contento.
Período de Medição do Atestado:	08/09/2016 a 08/06/2018
Origem do Contrato:	Pregão Presencial MSG nº 003/2016
Identificação do Contrato:	MSG nº 013/2016
Vigência do Contrato:	08/09/2016 a 08/09/2018
Prazo de execução do Contrato:	24 meses
Objeto do Contrato:	Prestação de serviços de Auditoria Independente para análise das Demonstrações Contábeis Trimestrais da Mata de Santa Genebra Transmissão S/A, a serem realizadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, Lei nº 6.404/76 e disposições da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e ANEEL.
Recursos	Próprios

b) Escopo dos Serviços:

O objeto da contratação versa acerca da prestação de serviços de Auditoria das Demonstrações Contábeis da MATA DE SANTA GENEBRA TRANSMISSÃO S.A., englobando:

- Análise dos valores de receita e despesa à vista da documentação própria, comparando com o constante nas demonstrações financeiras e contábeis;
- Análise dos itens consignados tanto no ativo como no passivo do Balanço Patrimonial;
- Análise do controle de entrada e saída do numerário;
- Análise da conciliação bancária e as aplicações financeiras;

Rua Voluntários da Pátria n.º 113, 6.º Pav., Botafogo - Rio de Janeiro/RJ - CEP: 22.270-000



- Análise da sistemática de pagamentos utilizada;
- Apresentação de Relatórios Trimestrais Circunstanciados e Conclusivos das análises realizadas e das situações encontradas;
- Comentários sobre as demonstrações contábeis e financeiras que compreendem:
 - i. Balancete de Receita e Despesa;
 - ii. Balanço Financeiro;
 - iii. Balanço Patrimonial;
 - iv. Demonstração de Resultado do Exercício;
 - v. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
 - vi. Demonstração do valor adicionado.
- Parecer formal dos auditores sobre as demonstrações;
- Avaliação das operações como um todo e do plano de contas organizacional;
- Análise da integridade da documentação, livros fiscais e legais, da sua autenticidade, da exatidão dos lançamentos contábeis e sua correta transcrição, dos registros e relatórios apropriados;
- Exame da documentação e revisão das contas referentes aos exercícios sociais, com verificações físicas quando necessárias;
- Análise trimestral, com emissão de parecer sobre os controles internos relacionados ao gerenciamento de contratos, sistemáticas de pagamentos e acompanhamento financeiro, processos de compra e controle patrimonial;
- Revisão limitada dos balancetes encerrados em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de cada exercício social;
- Análise, exame, revisão e emissão de parecer do:
 - i. Balanço Patrimonial;
 - ii. Balancete de Receita e Despesa;
 - iii. Balanço Financeiro;
 - iv. Demonstração das Origens e Aplicação de Recursos;
 - v. Demonstrações do Fluxo de Caixa;
 - vi. Demonstração de Resultado do Exercício;
 - vii. Demonstração das mutações do patrimônio líquido;
 - viii. Demonstração do valor adicionado;
 - ix. Notas Explicativas da Administração.



- Emissão de relatórios para cada trimestre revisado, acompanhado das suas demonstrações contábeis;
- Parecer dos Auditores Independentes ao final de cada exercício social;
- Relatório sobre os sistemas de controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial;
- Outros relatórios julgados necessários pertinentes ao serviço de auditoria contábil e financeiro
- Os serviços foram prestados com estrita observância das normas brasileiras de auditoria, incluindo testes nos registros contábeis e demais procedimentos de auditoria julgados indispensáveis à fundamentação da opinião final e do parecer emitido pela contratada quanto à exatidão e a propriedade das Demonstrações Contábeis e operações da contratante, de acordo com as práticas contábeis brasileiras, bem como das normas emanadas por órgãos fiscalizadores, tais como, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Agência Nacional de Energia Elétrica-ANEEL, Instituto dos Auditores Independentes do Brasil-IBRACON e outros.

c) Relatório de Ocorrências:

No período de medição deste ATESTADO, a empresa MACIEL AUDITORES S/S – EPP, vem cumprindo com todas as exigências contratuais e nada constando em nossos registros qualquer apontamento que possa desaboná-la.

d) Informações Adicionais:

A MATA DE SANTA GENEBRA TRANSMISSÃO S.A. é uma Sociedade de Propósito Específico, de capital fechado, concessionária de serviços públicos de energia elétrica, inscrita no CNPJ sob o n.º 19.699.063/0001-06, com sede na Rua Voluntários da Pátria, 113 Pav.06, Botafogo, Rio de Janeiro/RJ.

Durante o exercício de 2017 a MSG deu continuidade aos investimentos para implantação das instalações de Transmissão do Lote "A" do Leilão nº 007/2013- ANEEL, realizado em 14/11/2013.

Como obtenção de recursos de longo prazo a Sociedade utilizou as seguintes operações:

- Emissão de debêntures não conversíveis em ações com garantia real, com garantia fidejussória adicional, para distribuição pública com esforços restritos de colocação nos termos da Instrução da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) nº 476, de 16 de janeiro de 2009, conforme alterada (ICVM), perfazendo o total de R\$ 469,00 Milhões de reais. Este vencimento foi prorrogado e as debêntures liquidadas em dezembro/2017.



- Contrato de financiamento junto ao BNDES, firmado em novembro/2017, através das linhas FINEM/FINAME no valor de R\$ 1,018 Bilhão.

Posição financeira em 31/12/2017:

*valores em milhares de reais

Ativo Total: \$ 1.722.064

Capital Social: \$ 896.000

Patrimônio Líquido: \$ 923.427

Rio de Janeiro, 08 de junho de 2018.



Luiz Eduardo da Veiga Sebastiani
Diretor-Presidente



Maurício Silveira Fernandes
Diretor Financeiro

ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou ao **LAGO AZUL TRANSMISSÃO S/A**, inscrita no CNPJ sob o nº 19.698.987/0001-98, **Serviços de Auditoria independente** referente aos exercícios de 2017, 2018 e 2019.

Contrato: 015/2018

Vigência e Execução: 31/01/2018 a 30/05/2020

OBJETO

Realização de serviços técnicos, especificadamente voltados à realização de Auditoria Independente, compreendendo a Auditoria das Demonstrações Contábeis/Financeiras Societárias, Demonstrações Contábeis Regulatórias – DCR, Relatório de Controle Patrimonial – RCP e Revisão dos arquivos do Sistema Público de Escrituração Digital – SPED, da LAZTRANS referente dos exercícios de 2017, 2018 e 2019, de acordo com as especificações descritas neste escopo.

- Exame e parecer das Demonstrações Contábeis/Financeiras Societárias, do exercício social de 2017, 2018 e 2019, bem como exame, relatório circunstanciado e parecer de revisão especial das Informações Trimestrais – ITR, referente aos trimestres que encerrou em 31.03.2018/2019, 30.06.2018/2019 e 30.09.2017/2018/2019.
- Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias – DCR para fins regulatórios junto à ANEEL, do exercício social de 2017, 2018 e 2019.
- Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial – RCP para fins regulatórios junto à ANEEL, do exercício de 2017, 2018 e 2019.
- Revisão com a emissão de relatório de possíveis Inconformidades dos arquivos do Sistema Público de Escrituração Digital – SPED.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis/Financeiras Societárias, do exercício social de 2017, 2018 e 2019, bem como parecer de revisão especial das Informações Trimestrais - ITR, referente aos trimestres que encerrou em 31.03.2018/2019, 30.06.2018/2019 e 30.09.2017/2018/2019, conforme detalhamento a seguir:

- a) Análise dos valores de receita e despesa à vista da documentação própria, comparando com o constante nas demonstrações financeiras e contábeis;
- b) Análise do controle de entrada e saída do numerário;
- c) Análise da conciliação bancária e as aplicações financeiras;
- d) Análise sistemática de pagamentos utilizada;
- e) Análise da sistemática de pagamentos utilizada;
- f) Apresentação de Relatórios Trimestrais Circunstanciados e Conclusivos das análises realizadas e das situações encontradas;
- g) Comentários sobre as demonstrações contábeis e financeiras que compreendem:
 - i. Balancete de Receita e Despesa;
 - ii. Balanço Financeiro;
 - iii. Balanço Patrimonial;
 - iv. Demonstração de Resultado do Exercício;
 - v. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
 - vi. Demonstração do valor adicionado.
- h) Exame das Demonstrações Contábeis/Financeiras e emissão do parecer formal dos Auditores Independentes, referente ao exercício social dos exercícios de 2017, 2018 e 2019;
- i) Exame formal das Informações Trimestrais – ITR (1T2018/2019, 2T2018/2019 e 3T2017/2018/2019), com a emissão de relatório de revisão especial;
- j) Certificado de auditoria;
- k) Orientação para a preparação da divulgação das Demonstrações Contábeis para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS);

- l) Os relatórios de Auditoria das Demonstrações Contábeis/Financeiras Societárias foram entregues conforme calendário definido pela LAZ;
- m) Avaliação das operações como um todo e do plano de contas organizacional;
- n) Análise da integralidade da documentação, livros fiscais e legais, da sua autenticidade, da exatidão dos lançamentos contábeis e sua correta transcrição dos registros e relatórios apropriados;
- o) Exame da documentação e revisão das contas referente aos exercícios sociais, com verificações físicas, quando necessárias;
- p) Análise trimestral, com emissão de parecer sobre os controles internos relacionados ao gerenciamento de contratos, sistemáticas de pagamentos e acompanhamento financeiro, processo de compra e controle patrimonial;
- q) Análise, exame, revisão e emissão de parecer do:
 - i. Balanço Patrimonial;
 - ii. Balancete de Receita e Despesa;
 - iii. Balanço Financeiro;
 - iv. Demonstração das Origens e Aplicação de Recursos;
 - v. Demonstração do Fluxo de Caixa;
 - vi. Demonstração de Resultado do Exercício;
 - vii. Demonstração das mutações do Patrimônio Líquido;
 - viii. Demonstração do valor adicionado;
 - ix. Notas Explicativas da Administração.
- r) Forneceu aos Conselhos Fiscais e de Administração da LAGO AZUL TRANSMISSÃO S/A, quando foi solicitado, e demais instâncias de governança, quando solicitado, os subsídios julgados necessários ao exame na forma da lei e do estatuto social;
- s) Compareceu, através do Responsável Técnico ou do Gerente do contrato da LAZ, nas reuniões de Conselho Fiscal e Administração quando solicitado;
- t) Prestados serviços de assessoramento em todo e qualquer assunto de natureza contábil, fiscal, tributária e de informática, decorrentes dos trabalhos de auditoria independente;
- u) Participação de reuniões, quando foi necessário, com sócio ou gestor especializado em assuntos contábeis, tributários e de informática, objetivando o planejamento dos trabalhos de auditoria;
- v) Para fins de relatório de auditoria das Demonstrações Contábeis/Financeiras, dos exercícios de 2017, 2018 e 2019, formatadas com base nos padrões IFRS:
 - i. Análise, revisão e discussão das diferenças entre os princípios de contabilidade e as normas e procedimentos US GAAP e do IASB, também assessoria na implantação de rotinas para ajustes das diferenças identificadas;
 - ii. Análise, revisão, discussão e acompanhamento das normas emitidas pelo CPC e das respectivas convergências às Normas Internacionais de Relatório Financeiro - IFRS emitidas pelo IASB;
 - iii. Auditoria e emissão do parecer sobre demonstrações financeiras intermediárias, na data base de 30 de junho, com propósito de distribuição antecipada de dividendos, no caso de ocorrência destes;
 - iv. Emissão de Relatório de Recomendação dos Procedimentos contábeis;
 - v. Emissão de Relatório e certificação (opinião) sobre a avaliação dos controles internos. Os exames e testes da eficácia do ambiente de controles internos, incluindo a área de Tecnologia da Informação - TI, foram compreendidos os aspectos de identificação de pontos de prevenção às fraudes, procedimentos de comunicação e divulgação, gerenciamento de riscos e monitoramento de controles.

2. Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias - DCR, com referência ao exercício que se encerrou em 31.12.2017, 31.12.2018 e 31.12.2019, elaboradas de acordo com os procedimentos e instruções da ANEEL, observado o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:

- a) Exame e avaliação das Demonstrações Contábeis Regulatórias - OCR e correspondentes notas explicativas, bem como das informações complementares que necessitavam de divulgação para atendimento de dispositivos da legislação aplicável ao Setor de Energia Elétrica, de acordo com as normas de auditoria, Manual de Auditoria da ANEEL e Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e respectiva legislação aplicável ao encerramento dos procedimentos contábeis e administrativos;

- b) Emissão do Parecer dos Auditores Independentes dos exames realizados conforme legislação pertinente;
- c) Para fins de elaboração de relatórios e/ou informações especiais em atendimento às solicitações de órgãos governamentais, em especial a Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, dentre outros:
 - I. Examinado e emitido relatório sobre o Relatório de Informações Trimestrais - RIT, Balancete Mensal Padronizado - BMP e das Prestação Anual de Contas - PAC, para o exercício social em questão, que foram encaminhados à ANEEL;
 - II. Revisão da consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório de Responsabilidade Socioambiental, requerido pela ANEEL, com as divulgadas nas Demonstrações Contábeis Societárias das empresas.

3. Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial- RCP dos exercícios de 2017, 2018 e 2019, conforme definido no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial e da Resolução Normativa ANEEL nº. 674/2015. Para fins de atendimento a este item, a RUSSELL BEDFORD BRASIL realizou:

- a) Exame e emissão de pareceres sobre as mutações do ativo imobilizado e intangível, referente ao Exercício Social auditado, tanto na Contabilidade Societária como na Contabilidade Regulatória, para atendimento à ANEEL.

4. Exame de todas as obrigações principais e acessórias da Pessoa Jurídica, vinculadas aos ditames da Lei nº 12.973/2014, vigentes ou a serem instituídas pela Receita Federal do Brasil - RFB, incluindo as vinculadas ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) em consonância com as disposições fiscais vigentes:

- a) Revisão e análise dos blocos e registros da Escrituração Contábil Fiscal – ECF (SPED/ECF), referente ao exercício social de 2017, 2018 e 2019, cuja entrega à Receita Federal foi no ano seguinte, com a emissão do relatório de revisão;
- b) Revisão e análise dos blocos e registros da Escrituração Contábil Digital – ECD (SPED/ECD) referente ao exercício social de 2017, 2018 e 2019, com a emissão do relatório de revisão;
- c) Revisão e análise trimestral dos blocos e registros da Escrituração Fiscal Digital EFD - Contribuições (SPED/EFD - Contribuições), com a emissão do relatório de revisão;
- d) Revisão e análise trimestral dos blocos e registros da Escrituração Fiscal Digital EFD/ICMS;
- e) Revisão e análise trimestral Escrituração Fiscal Digital das Retenções e Informações da Contribuição Previdenciária Substituída - EFD-REINF;
- f) Revisão e análise das bases de cálculo para recolhimentos dos impostos e contribuições sociais;
- g) Exame dos procedimentos adotados para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos e contribuições especificadas e se esses foram adotados de acordo com a legislação fiscal vigente à época.

5. A RUSSELL BEDFORD BRASIL apresentou, após o encerramento de todas as revisões, atendendo os requisitos legais e profissionais, as seguintes informações básicas:

- a) Relatório, com as observações julgadas relevantes e, quando aplicável, com as sugestões para o aprimoramento dos controles internos e dos procedimentos contábeis;
- b) Declaração de que o exame foi efetuado de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, com a aplicação dos procedimentos de auditoria possíveis e considerados necessários às circunstâncias;

O objeto da contratação foi executado em estrita observância das normas, dos procedimentos e dos requerimentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Conselho Regional de Contabilidade - CRC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e Receita Federal do Brasil- RFB, em conformidade com a legislação atualmente em vigor. Os serviços foram executados de acordo com todas as cláusulas contratuais, entregues dentro do prazo estabelecido.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Em 09 de novembro do ano de 2013 foi constituída a SPE Lago Azul Transmissão Sociedade Anônima de Capital Fechada; composta por Celg Geração e Transmissão S.A (50, 1 %), e Furnas Centrais Elétricas S.A (49,9%), a concessionária de transmissão responsável pela implantação, operação e manutenção da Linha de Transmissão entre as cidades de Barro Alto e Itapaci, situadas no Vale de São Patrício no estado de Goiás, levando energia a quase 50 mil habitantes. O empreendimento é composto pela linha de transmissão de 230Kv, de circuito simples, e segundo circuito, de extensão aproximada de 69Km, com origem na Subestação de Barro Alto (pertencente à concessão de Furnas) e término na Subestação de Itapaci (Pertencente à concessão da Celg GT), com suas respectivas entradas de linhas, barramentos e demais instalações necessárias. Temos a missão de ser uma empresa de excelência, oferecendo um serviço estável e de qualidade, visando sempre a saúde e proteção de colaboradores e do meio ambiente. A sociedade é administrada pelo Conselho de Administração e pela Diretoria com seu devido conselho Fiscal.

Foram utilizadas 2.760 horas para execução dos serviços objeto.

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)			
	2017	2018	2019
Ativo Total	R\$ 45.937	R\$ 51.539	R\$ 52.816
Patrimônio Líquido	R\$ 39.931	R\$ 44.428	R\$ 46.369
Capital Social	R\$ 35.156	R\$ 35.156	R\$ 35.156
Receitas Totais	R\$ 9.307	R\$ 6.905	R\$ 4.442

EQUIPE TÉCNICA:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	FUNÇÃO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP OAB/RS 102.443 CNAI nº 1820	Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O-0 CNAI nº 539	Responsável Técnico
Gisela Medeiros Coimbra	CRC/RJ 116159/O-9 CNAI 6892	Diretora de Auditoria

Rio de Janeiro/RJ, 28 de setembro de 2022.

Joicymar Vieira

Joicymar Oliveira Lopes Vieira
Diretora Administrativa Financeira
011.812.496-00

Atestado - Auditoria LAGO AZUL TRASMISSÃO - LAZTRANS.pdf



Documento número c248a778-08f2-4f23-8d80-72b9ade3dbad

Assinaturas

 Joicymar Vieira
Assinou

Pontos de autenticação:

Assinatura na tela

Código enviado por e-mail

IP: 38.50.128.89 / Geolocalização: -16.686962, -49.237070

Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64)

AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/105.0.0.0

Safari/537.36 Edg/105.0.1343.53

Data e hora: 28 Setembro 2022, 14:39:45

CPF: 011.812.496-00

E-mail: joicymar@celgpar.com (autenticado com código único enviado exclusivamente a este e-mail)

Telefone: + 62999458808

Token: 84a7e7dd-****-****-****-3346b93d7253

Assinatura de Joicymar Vieira



Hash do documento original (SHA256):

1a713a2257830100a6b8cdc4b4e3a79d1e3e45aaf09b147b3cd14eb898c56a6f

Verificador de Autenticidade:

<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=c248a778-08f2-4f23-8d80-72b9ade3dbad>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):

<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo ao, e deve ser considerado parte do, documento número c248a778-08f2-4f23-8d80-72b9ade3dbad, de acordo com os Termos de Uso da ZapSign disponível em zapsign.com.br



POTIGAS
COMPANHIA POTIGUAR DE GÁS

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, CNPJ: 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **COMPANHIA POTIGUAR DE GÁS – POTIGÁS**, detentora do CNPJ: 70.157.896/0001-00 serviços de **Auditoria Independente**, referente aos exercícios de 2015 e 2016.

Contrato Nº 5-049-16, vigência: 05/08/2016 à 05/08/2017.

Execução: 20/09/2016 à 17/02/2017.

Foi utilizada uma carga horária de 800 horas para execução dos seguintes serviços:

OBJETO:

Serviços de Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras da Companhia Potiguar de Gás (POTIGÁS), referente aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2015 e 31 de dezembro de 2016, compreendendo: Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Exercício (DRE), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), Demonstração do Valor Adicionado (DVA), Balanço Social e Notas Explicativas.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ✓ Planejamento dos trabalhos, visando aspectos gerenciais e estratégias dos serviços a serem desenvolvidos;
- ✓ Levantamento e avaliação dos controles internos;
- ✓ Auditoria das contas patrimoniais e de resultados apresentados no período sob exame, compreendendo: Validação dos valores apresentados em caixa e bancos, por meios documentais; Créditos a receber quanto a sua realização a curto e a longo prazo; Acompanhamento e validação da posição de estoques, quando aplicável, Bens apresentados nos balanços como ativos permanentes: investimentos, imobilizados, intangíveis e diferidos; Validação dos débitos com fornecedores; Validação dos débitos com empréstimos e financiamentos, quando aplicável; Validação dos impostos, previdências e demais obrigações sociais em aberto; Validação do passivo exigível a longo prazo; Exame das mutações do patrimônio líquido;

- ✓ Análise dos procedimentos em uso para atendimento às determinações das legislações específicas e demais dispositivos relacionados com as demonstrações operacionais por índices, plano de contas e controles auxiliares;
- ✓ Circularização, envio de carta para confirmação de informações, dos saldos de contas bancárias em geral, contas a receber e contas a pagar, financiamentos, empréstimos e fornecedores, dentre outros quando necessários;
- ✓ Revisão Tributária: Revisão de cálculo dos tributos, impostos e contribuições federais, estaduais e municipais, e suas provisões, bem como a análise da adequação de suas respectivas obrigações acessórias;
- ✓ Revisão do sistema tributário atual aplicado;
- ✓ Exame dos riscos fiscais, trabalhistas e previdenciários a título de prevenção de fiscalizações;
- ✓ Revisão analítica dos resultados apresentados em relatórios gerenciais e estatísticos;

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

Profissional	Nº de Registro	Função
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS - 065932/O	Responsável Técnica
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS - 071505/O	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS - 059628/O	Supervisor de Auditoria
Claudio Rogerio de Oliveira	CRC/RS - 052507/O	Gerente de Auditoria
Francisco Euclides Maia de Araujo	CRC/CE - 010338/O	Auditor Sênior
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ - 095707/O	Auditor Sênior
Gedeão dos Santos Fagundes	CRC/RS - 068479/O	Auditor Sênior
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS - 079304/O	Auditor Sênior - Revisor de Relatórios
Aline Fagundes	CRC/RS - 075877/O	Auditor Sênior - Revisor de Relatórios

A Companhia Potiguar de Gás - POTIGÁS, sociedade anônima de capital fechado, é uma empresa de economia mista, controlada pelo Governo do Estado do Rio Grande do Norte, autorizada a funcionar de acordo com a Lei Estadual nº 6.502 de 26 de novembro de 1993, sendo constituída em 18 de julho de 1994, e tendo por objeto social a produção, processamento e execução, com exclusividade, dos serviços públicos de distribuição de gás natural no Estado do Rio Grande do Norte.

A Companhia é concessionária exclusiva pelo prazo de 50 anos dos serviços de distribuição de gás canalizado em todo o Estado do Rio Grande do Norte, conforme contrato de concessão assinado em 21 de dezembro de 1994.

A COMPANHIA POTIGUAR DE GÁS – POTIGÁS possuía um quadro de funcionários em dezembro de 2015 e 2016:

FUNCIONÁRIOS	
2015	2016
62	65

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

Valores em milhares de reais:

	2015	2016
Ativo Total	70.569	76.990
Patrimônio Líquido	53.062	55.577
Capital Social	38.371	38.371
Receita	162.364	170.420

Natal/RN, 07 de Junho de 2017.



Jairo César Dourado Pinto
Gerente de Contabilidade
CPF: 047.484.544-31

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, sediada na Av. Paulista, 1009, sala 1808 - Jardim Paulista - São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou ao **SERGIPE GÁS S/A - SERGAS**, inscrita no CNPJ nº. 86.809.043/001-38, instituição financeira brasileira, com endereço na Avenida C, nº. 60, Quadra A36, LOTE 01, Setor Jardim Goiás, CEP 74805-070, cidade de Goiânia, Capital do Estado de Goiás, serviços de Auditoria anual das demonstrações financeiras da SERGAS referente ao exercício de 2017.

Contrato nº. 29/2017;

Vigência do Contrato: 10/08/2017 a 10/08/2018;

Período de Execução: 02/10/2017 a 09/02/2018;

OBJETO:

Serviços de auditoria das demonstrações financeiras da SERGAS referente ao exercício de 2017.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- Exame, pela Legislação Societária, o balanço patrimonial e as notas explicativas, com o objetivo de atestar a normalidade de seus valores e constatar a veracidade dos resultados econômicos, evidenciando em todas as peças contábeis a conformidade aos princípios e práticas de contabilidade em vigor;
- Exame das mutações de ativo imobilizado, com o objetivo de apontar aqueles procedimentos não totalmente eficazes e sugerir formas de soluções;
- Revisão dos procedimentos internos com a finalidade de apontar aqueles não compatíveis com a boa prática de controles administrativos e, também, de opinar na forma de sua consecução;
- Expedição dos seguintes documentos:
 - a) Relatório de Revisão Limitada-semester;
 - b) Relatório conciso contendo parecer sobre as demonstrações financeiras do exercício de 2017, compreendendo: balanço patrimonial, demonstração de resultado, demonstração das mutações do patrimônio líquido, demonstração dos fluxos de caixa, demonstração do valor adicionado e notas explicativas;
 - c) Relatório de sugestões sobre práticas contábeis e controles internos ressaltando as principais deficiências;

CARTÓRIO DO 7º OFÍCIO DA COMARCA DE ARACAJU/SE
Reconheço a Firma por Semelhança de
KARINA MENDONÇA BARRETO SANTANA
Data de Emissão: 31/07/2018
Serviço TISE: 201829526026051 - www.tise.jus.br/WKCFEBP

Tabella ou Escrivente

Aracaju, 31 de Julho de 2018
Escrivente Autorizada

KNBarrett

- Foram executadas todas as atividades de acordo com as normas internacionais de contabilidade e de auditoria, e práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira, em especial as disposições emanadas dos CPC'S, ICPC'S, IFRIC'S e das OCPC'S;

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON e demais normativos legais.

Com referência aos serviços, foram alocadas a seguinte carga horária por profissional que participaram dos serviços:

PROFISSIONAL	REGISTRO	CARGO	HORAS
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T 5ª OAB/RS 102.443	Responsável Técnico	50
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O ✓	Responsável Técnico	50
Shala Santos da Silva	CRC/RJ 095.707/O ✓	Responsável Técnico	100
Rafael Lourenço Alcantra	CRC/RJ 120.120/O ✓	Auditor Sênior	120
Wilton da Silva Gomes	CRC/RJ 119.984/O ✓	Auditor Sênior	130
Francisco Euclides Melo de Araujo	CRC/CE 010.338/O ✓	Auditor Sênior	150
Diego José dos Santos Silva	CRC/PE 029.675/O	Auditor Sênior	150

A SERGAS é uma Companhia de direito privado, sociedade de economia mista, vinculada à Secretaria de Estado do Desenvolvimento Econômico e da Ciência e Tecnologia. A entidade foi criada no ano de 1993, com as atribuições de adquirir, armazenar, transportar, distribuir, comercializar e prestar serviços correlatos na área de energias renováveis e gás.

O capital da SERGAS é composto por recursos oriundos de entidades públicas e privadas, sendo, atualmente, formado pela participação dos seguintes acionistas: Governo do Estado de Sergipe, Mitsui Gás e Energia do Brasil Ltda. (empresa pertencente ao grupo japonês Mitsui & Co., Ltd.) e Petrobras Gás S.A. - Gaspetro (empresa subsidiária da Petrobras).

CARTÓRIO DO 7º OFÍCIO DA COMARCA DE ARACAJUISE

Reconheço a Firma por Semelhança de
KARINA MENDONÇA BARRETO SANTANA
 Data de Emissão: 31/07/2018
 Selo T.JSE - 201829526026052 - www.tjse.jus.br/x/QBTG43

 Tabelião ou Escrevente *mesca*

Anacleto Ribeiro de Souza
 Escrevente Autorizada



Karibonnet

A Sergipe Gás S/A - SERGÁS possui o seguinte quadro de funcionárias e posição financeira no exercício de 2017:

POSIÇÃO FINANCEIRA EM 2017 (em milhares de reais)	
Ativo Total	R\$ 69.734
Patrimônio Líquido	R\$ 51.247
Capital Social	R\$ 36.378
Lucro Bruto	R\$ 24.898
Número de funcionários	64

Aracaju/SE, 30 de julho de 2018.



KNBarret

Karina Mendonça Barreto Santana
Gerente de Contabilidade
CRC SE 005482/O-7

CARTÓRIO DO 7º OFÍCIO DA COMARCA DE ARAÇAJU/SE
Reconheço a Firma por Semelhança de
KARINA MENDONÇA BARRETO SANTANA
Data de Emissão: 31/07/2018
Selo TJSE 201829528026049 - www.tjse.jus.br/x/KAH82Q
Tabelião ou Escrevente

Anaely Ribeiro de Sousa
Escrevente Autorizada

"Arquivado no CRC/SE, nos termos da Lei n.º 8.666/93, com redação dada Lei n.º 8.883/94."

Registro n.º 0181/2018

Aju/SE, 01/08/2018

Tânia Cristina B. de Santana
Setor de Registro

Tânia Cristina B. de Santana
Resp. Setor de Registro - CRC/SE

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista, 1009, bairro Bela Vista/SP presta à **COMPANHIA PARANAENSE DE GÁS – COMPAGAS**, inscrita no CNPJ nº 00.535.681/0001-92, com sede na, Avenida João Gualberto, nº 1.000, 11º andar em Curitiba/PR, serviços especializados de Auditoria Contábil, referente aos anos de 2017 e 2018.

Contrato nº: 049/2017;

Vigência e execução: 24/07/2017 a 25/07/2019;

OBJETO:

Prestação de serviços de auditoria independente das demonstrações contábeis relativas ao segundo, terceiro e quarto trimestres do exercício de 2017 e primeiro, segundo, terceiro e quarto trimestres de 2018, executados segundo as Normas Brasileiras de Contabilidade, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, bem como os pronunciamentos, orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários - CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC;

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ✓ Elaboração de planejamento de auditoria, contemplando o cronograma de execução dos serviços.
- ✓ Realização de revisões trimestrais de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informação intermediária (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity).
- ✓ Auditoria das demonstrações financeiras, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, para os exercícios de 2017 e 2018.
- ✓ Auditoria independente de avaliação atuarial de planos de benefício pós-emprego (CPC 33 – R1;
- ✓ Aplicação de procedimentos de revisão analítica dos saldos mensais, buscando identificar anormalidades;
- ✓ Avaliação dos controles internos existentes sobre os diversos ciclos de transação existentes, contemplando receitas, custos, despesas, estoques e disponibilidades (considerando, inclusive, contagens físicas de fundos);

- ✓ Revisão dos controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais a que a COMPAGAS está sujeita, inclusive no que se refere às obrigações acessórias (escrituração de livros auxiliares, etc.);
- ✓ Revisão dos livros fiscais e societários;
- ✓ Seleção e expedição de cartas de confirmação de saldos junto a terceiros (circularização de saldos);
- ✓ Aplicação de procedimentos de validação dos saldos de balanço existentes em 2017 e 2018;
- ✓ Realização de reuniões junto à Gerência Contábil da COMPAGAS, no sentido de discutir e avaliar a necessidade de constituição de provisões no balanço, em relação aos processos que estiverem sob sua guarda e/ou sob a responsabilidade de assessoria Jurídica terceirizada;
- ✓ Revisão antecipada da Escrituração Contábil Fiscal ECF, na extensão considerada necessária para determinar os principais aspectos fiscais, de forma a evidenciar a possibilidade de economia de impostos, redução de riscos ou eventuais contingências fiscais;
- ✓ Participação em Assembleias Gerais, Reuniões dos Conselhos Fiscais e de Administração, bem como em outras que forem convocadas para tratar de assuntos inerentes a procedimentos contábeis e fiscais a serem adotados;
- ✓ Relatório trimestral contendo as horas efetivamente trabalhadas por seus técnicos na execução dos trabalhos e descrição detalhada dos trabalhos executados no trimestre anterior. Relatório apresentado à COMPAGAS, junto com a fatura do trimestre;
- ✓ Relatório de revisão de informações intermediárias do auditor independente – para junho, setembro e dezembro de 2017 e março, junho, setembro e dezembro 2018;
- ✓ Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras para os exercícios de 2017 e 2018.

Com referência aos serviços, foram executados pelos seguintes profissionais:

NOME	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	Responsável Técnico
Dennis Pavia Villalva	Responsável Técnico
Wesley Fernandes da Silva	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	Responsável Revisor
Jones Nicolas Schneider	Gerente de Auditoria
Roberto Milleo Reichen	Auditor Sênior
Joacy Batista da Silva Sobrinho	Auditor Sênior
Henrique Santos Santana	Auditor Sênior
Ricardo Johnny Cristófoli	Auditor Sênior

A **Companhia Paranaense de Gás – COMPAGAS** é uma sociedade de economia mista constituída em 06 de julho de 1994, com matriz no município de Curitiba e filiais em Ponta Grossa e Londrina. A atividade principal é a exploração do serviço público de fornecimento de gás natural canalizado e dispõe de um quadro de pessoal que conta com 159 colaboradores alocados em dezoito departamentos. Em 30/12/2018 a empresa atendia a 43.943 unidades consumidoras distribuídas nos municípios de Araucária, Colombo, Palmeira, Paranaguá, Ponta Grossa, São José dos Pinhais, Balsa Nova, Campo Largo, Londrina, Quatro Barras, São Mateus do Sul, Pinhas e Curitiba, atendendo clientes dos segmentos residencial, comercial, industrial e veicular. Ao longo dos anos, focou suas ações na ampliação da rede de gás natural, realizando investimentos para execução de obras de grande porte com o objetivo de aumentar cada vez mais sua capacidade de atendimento a mais regiões e municípios do Estado.

A **Companhia Paranaense de Gás – COMPAGAS**, possuía o seguinte quadro de funcionários e posição financeira em 2017 e 2018:

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)		
	2017	2018
Ativo Total	R\$ 539.166	R\$ 607.673
Patrimônio Líquido	R\$ 349.375	R\$ 409.142
Capital Social	R\$ 220.966	R\$ 220.966
Receita Líquida	R\$ 476.635	R\$ 579.382
Nº de Funcionários	165	159

Curitiba/PR, 03 de abril de 2019.



Paulo Cesar Schnekenberg
Analista Organizacional
RG 1.523.293-5



Marcelo Ferreira da Silva
Gerente Contábil

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Atestamos para os devidos fins, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, prestou à COMPANHIA PARANAENSE DE GÁS - COMPAGAS, com sede na Rua João Gualberto, 1.000, 11 º Andar, Alto da Glória, em Curitiba, Estado do Paraná, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 00.535.081 /0001-92, serviços de Auditoria Independente referente ao exercício 2019.

Contrato: Nº 022/2019

Vigência e Execução: 10/05/2019 à 08/05/2020

OBJETO:

Serviços de auditoria independente sobre as demonstrações contábeis relativas ao primeiro, segundo e terceiro trimestres e ao período base a findar em 31 de dezembro de 2019.

ESCOPO DO SERVIÇO:

- Revisão de consistência e compatibilidade das informações divulgadas no Relatório da Administração com as divulgadas nas Demonstrações Financeiras da empresa.
- Revisão de consistência e compatibilidade das Demonstrações Financeiras Padronizadas-DFP, com as divulgadas nas Demonstrações Financeiras requeridas pela CVM.
- Elaboração de um planejamento de auditoria, contemplando o cronograma de execução dos serviços, o qual deverá ser submetido à apreciação e aprovação da Gerência Contábil da COMPAGAS.
- Realização de revisões trimestrais de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informação intermediária (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 - (Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity, respectivamente).
- Auditoria das demonstrações financeiras, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria.
- Aplicação de procedimentos de revisão analítica dos saldos mensais, buscando identificar anormalidades;
- Avaliação dos controles internos existentes sobre os diversos ciclos de transação existentes, contemplando receitas, custos, despesas, estoques e disponibilidades (considerando, inclusive, contagens físicas de fundos);
- Revisão dos controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais a que a COMPAGAS está sujeita, inclusive no que se refere às obrigações acessórias (escrituração de livros auxiliares, etc.).



- Revisão dos livros fiscais e societários;
- Seleção e expedição de cartas de confirmação de saldos junto a terceiros (Circularização de saldos);
- Realização de reunião(ões) junto à Gerência Contábil da COMPAGAS, no sentido de discutir e avaliar a necessidade de constituição de provisões no balanço, em relação aos processos que estiverem sob sua guarda e/ou sob a responsabilidade de assessoria Jurídica terceirizada;
- Revisão antecipada da Escrituração Contábil Fiscal ECF, na extensão considerada necessária para determinar os principais aspectos fiscais, de forma a evidenciar a possibilidade de economia de impostos, redução de riscos ou eventuais contingências fiscais;
- Participação em Assembleias Gerais, Reuniões dos Conselhos Fiscais e de Administração, bem como em outras que forem convocadas para tratar de assuntos inerentes a procedimentos contábeis e fiscais a serem adotados;
- Relatório trimestral contendo as horas efetivamente trabalhadas por seus técnicos na execução dos trabalhos e descrição detalhada dos trabalhos executados no trimestre anterior. Este relatório fora apresentado à COMPAGAS;
- Relatório de revisão de informações intermediárias do auditor independente;
- Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras para o exercício;
- As demonstrações financeiras continham as seguintes informações:
 - O balanço patrimonial;
 - A demonstração do resultado;
 - A demonstração das mutações do patrimônio líquido;
 - A demonstração dos fluxos de caixa;
 - A demonstração do valor adicionado;
 - As notas explicativas.
- Relatório sobre a Auditoria Contábil acusava as seguintes informações:
 - Comentários sobre a avaliação dos controles internos sobre os ciclos de transações;
 - Comentários sobre os controles mantidos para apuração e recolhimento de todos os tributos e encargos sociais;
 - Outros comentários sobre trabalhos realizados;
 - Recomendações destinadas ao aprimoramento dos controles internos e procedimentos contábeis e fiscais.



➤ Relatório sobre a revisão antecipada da Escrituração Contábil Fiscal ECF e conterá os comentários e observações acerca da revisão efetuada e deverá ser entregue à COMPAGAS.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileira de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários-CVM, Comitê de Pronunciamentos Contábeis-CPC, Receita Federal do Brasil, International Accounting Standards Board-IASB, e demais normativos legais.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Paranaense de Gás - Compagas é a concessionária responsável pela distribuição de gás natural canalizado no Estado do Paraná, cuja concessão foi outorgada em 06/07/1994. É uma empresa de economia mista, tendo como acionistas a Companhia Paranaense de Energia - Copel, com 51% das ações, a Petrobrás Gás S.A. - Gaspetro, com 24,5% e a Mitsui Gás e Energia do Brasil Ltda., com 24,5%.

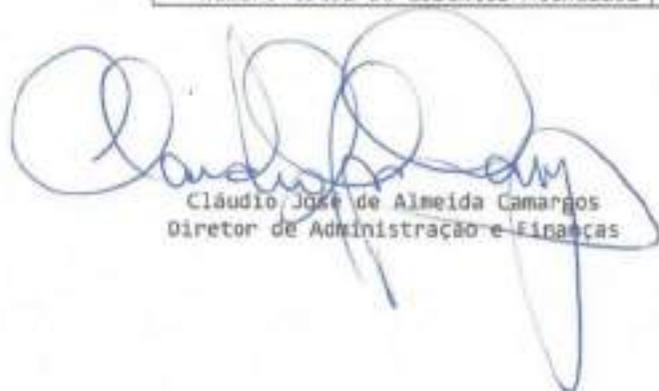
Para a execução dos serviços, foram utilizadas 600 horas.

A Companhia Paranaense de Gás, possuía a seguinte posição financeira no exercício auditado:

Posição Financeira (em milhares de reais)	
	2019
Ativo Total	R\$ 846.490
Patrimônio Líquido	R\$ 545.895
Capital Social	R\$ 220.966
Receita Líquida	R\$ 756.650
Número de funcionários	168

Informações Relevantes	
Distribuição de Gás Natural (m ³ /dia)	1.436.965
Número total de Clientes Atendidos	47.238

Curitiba/PR, 10 de Maio de 2020.



Cláudio José de Almeida Camargo
Diretor de Administração e Finanças

Marcelo Pereira da Silva
Gerente de Contabilidade

MARCELO PEREIRA DA SILVA:7589626887

CPF: 030.108.100-00
CNPJ: 07.000.000/0001-00
RUA: RUA DA AERONÁUTICA, 1111 - JARDIM BOTANICAL - CURITIBA - PR - CEP: 81250-000
FONE: (41) 3333-3333
FAX: (41) 3333-3333
E-MAIL: contato@compagas.com.br
WWW: www.compagas.com.br

DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA

Atestamos para os devidos fins, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, prestou à COMPANHIA PARANAENSE DE GÁS - COMPAGAS, com sede na Rua João Gualberto, 1.000, 11 º Andar, Alto da Glória, em Curitiba, Estado do Paraná, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 00.535.681 /0001-92, serviços de Auditoria Independente referente ao exercício 2019.

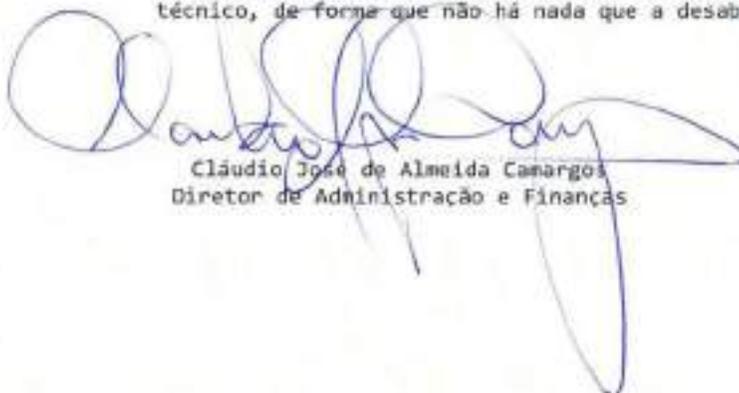
Contrato: Nº 022/2019
Vigência e Execução: 10/05/2019 à 08/05/2020

A realização dos serviços contou com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGOS
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/D T SP CNAI nº 1820	Sócio Responsável Técnico Coordenador Geral
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/0-0 CNAI nº 539	Sócio Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065932/D CNAI nº 1763	Sócio Revisor Coordenador de Auditoria Fiscal e Tributária
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ 095707/0 CNAI nº 2811	Gerente de Auditoria
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079304/0 CNAI nº 4980	Gerente de Auditoria Fiscal e Tributária
Eloisa dos Santos Rodrigues	CRC/SP 317928/0-8	Auditor Sênior Trabalhista e Previdenciário
Eliane Tânia Resmini	CRC/RS-059765/0-1 CNAI nº 1126	Auditor Sênior Fiscal e Tributário
Jones Nicolas Schneider	CRC/PR 054.669/0 CNAI nº 3478	Auditor Sênior
Roberto Milleo Reichen	CRC/PR 050.807/0 CNAI nº 5343	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Henrique Dejoss Bordinhão		Auditor de TI
Eser Helmuth Amorim		Auditor de TI

Os trabalhos foram executados de acordo com as exigências contratuais e respectivas normas profissionais. Os serviços foram prestados no mais alto grau técnico, de forma que não há nada que a desabone a referida empresa.

Curitiba/PR, 10 de Maio de 2020.



Cláudio José de Almeida Canargos
Diretor de Administração e Finanças

Marcelo Pereira da Silva
Gerente de Contabilidade

MARCELO
PEREIRA DA
SILVA: 75898268987

Registro Profissional nº 75898268987
CNPJ nº 00.535.681/0001-92
Rua João Gualberto, 1000 - 11º Andar
Alto da Glória - Curitiba - PR - CEP 81250-000
Fone: (41) 3333-3333
Site: www.compogas.com.br



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou ao **CONSÓRCIO ENERGÉTICO CRUZEIRO DO SUL - CECS**, inscrita no CNPJ sob o nº 08.587.195/0001-20, serviços de Auditoria Independente das Informações Contábeis Intermediárias (ITR's) e das Demonstrações Contábeis, com a emissão de pareceres trimestrais e anual dos Auditores Independentes, **para os exercícios sociais de 2020 e 2021, e os 03 (três) ITR's de 2022.**

Contrato CECS nº: 007/2020 (eProtocolo 16.938.769-9);
Prazo de Vigência e Execução: 29/09/2020 a 28/09/2025 (60 meses);
Executado: 29/09/2020 a 28/10/2022.

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE:	
RAZÃO SOCIAL:	Consórcio Energético Cruzeiro do Sul ("CECS")
NATUREZA JURÍDICA:	215-1 – Consórcio de Sociedades
ENDEREÇO:	Rua Comendador Araújo, 143, 19º Andar – Curitiba/PR
CNPJ/MF:	08.587.195/0001-20
ATIVIDADE ECONOMICA:	Energia Elétrica
CONTATO:	41 3028-4300 / www.consorcio Cruzeiro do Sul .com.br
CONSORCIADAS:	a) Copel Geração e Transmissão S.A. ("Copel GeT") CNPJ: 04.370.282/0001-70 (51% de participação) (empresa líder); e b) Companhia de Geração e Transmissão de Energia Elétrica do Sul do Brasil ("Eletrobras CGT Eletrosul") CNPJ: 02.016.507/0001-69 (49% de participação).

OBJETO

Prestação de serviços de auditoria independente para o CECS abrangendo a revisão das informações contábeis intermediárias (ITR's) e a auditoria das demonstrações contábeis, com a emissão de pareceres trimestrais e anual dos auditores independentes, para os períodos relativos aos 1º, 2º, 3º trimestres e encerramento dos exercícios sociais de 2020 e 2021, e 1º, 2º, 3º trimestres do ano de 2022. Foram realizadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, normas gerais da Lei nº 6.404/76 aplicáveis aos consórcios e as normas e procedimentos contábeis do Consórcio, conforme especificado no Anexo I do Edital CECS nº 001/2019.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

As etapas do trabalho e suas principais características são as seguintes:
 (conforme Anexo I – do Edital CECS Nº 001/2019)

1. Avaliação das operações como um todo e do plano de contas organizacional;
2. Análise da integridade da documentação, livros fiscais e legais, da sua autenticidade, da exatidão dos lançamentos contábeis e sua correta transcrição, dos registros e relatórios apropriados;

Rua Comendador Araújo, 143 – 19º andar – Ed. Executive Center Everest
 80420-000 – Centro – Curitiba - PR
 TEL (41) 3028 4300





3. Exame da documentação e revisão das contas referentes aos exercícios sociais, com verificações físicas, quando necessárias;
4. Análise trimestral sobre os sistemas de controles internos relacionados ao gerenciamento de contratos, sistemáticas de pagamentos e acompanhamento financeiro, processos de compra, controle e segurança patrimonial, e demais procedimentos contábeis;
5. Análise, exame, revisão e emissão de parecer dos Auditores Independentes do:
 - a) Balanço Patrimonial - BP;
 - b) Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC;
 - c) Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras - NE.
6. Revisão dos balancetes trimestrais que se encerram em março, junho e setembro, com a emissão de Relatórios de Revisões das Informações Intermediárias, acompanhados das suas demonstrações contábeis;
7. Relatório contendo as Demonstrações Contábeis e o Parecer dos Auditores Independentes para os exercícios sociais findos em 31 de dezembro;
8. Outros relatórios julgados necessários, vinculados ao objeto do contrato. Exemplo: carta de recomendação sobre os controles internos; relatório contendo as recomendações acerca dos controles internos e procedimentos contábeis, como resultado de exames de auditoria das demonstrações financeiras e carta de recomendação sobre os assuntos que vierem ao conhecimento.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Posição Financeira:

Nos anos de 2020 e 2021, e 3º ITR 2022, o CECS apresentou o seguinte quadro financeiro:

POSIÇÃO FINANCEIRA (Valor em Milhares de Reais)			
Descrição	2020	2021	3º ITR 2022
Ativo Total	1.823.731	1.742.775	1.659.964
Quotas de consorciadas	1.277.663	1.332.889	1.287.729

A receita de venda de energia elétrica, assim como os custos operacionais da Entidade, são registrados contabilmente diretamente nos livros contábeis das empresas Copel GeT e Eletrobras CGT Eletrosul, exceto pela depreciação e amortização que são registradas como redutoras das Quotas de consorciadas e dos rendimentos das aplicações financeiras que são registrados em Débitos com consorciadas. Em função destas práticas, a Entidade não apura demonstração de resultados.

O Consórcio Energético Cruzeiro do Sul ("CECS") é um empreendimento constituído por meio de contrato celebrado em 28 de novembro de 2006 pelas empresas Copel Geração e Transmissão S.A. ("Copel GeT") (51%) (empresa líder) e Companhia de Geração e Transmissão de Energia Elétrica do Sul do Brasil ("Eletrobras CGT Eletrosul") (49%). Em 10 de outubro de 2006, por meio do Leilão de Energia Nova Aneel nº 004/06, conquistou concessão para exploração da Usina Hidrelétrica Mauá, com potência instalada de 363 MW, com prazo de 35 anos a partir de 03 de julho de 2007, data da assinatura do

Rua Comendador Araújo, 143 – 19º andar – Ed. Executive Center Everest
 80420-000 – Centro – Curitiba - PR
 TEL (41) 3028 4300



Contrato de Concessão nº 001/2007-MME-UHE Mauá. Em decorrência da Resolução Homologatória nº 2.932/2021 – Agência Nacional de Energia Elétrica (Aneel), houve ampliação em 1789 dias a data de fim da concessão, de 03/07/2042 para 27/05/2047.

Conforme Despacho nº 2923/2016 – Aneel, relativo ao processo nº 48500.001499/2007-62, a Usina Hidrelétrica Mauá (“UHE Mauá”), cadastrada sob o Código Único de Empreendimentos de Geração (CEG) UHE.PH.PR.029598-1.01, passou a se chamar Usina Hidrelétrica Governador Jayme Canet Júnior (“UHE GJC”).

Consoiciadas:

1. *Copel Geração e Transmissão S.A. (“Copel GeT”) CNPJ: 04.370.282/0001-70 (51% de participação) (empresa líder): Sociedade por ações de capital aberto, categoria “B”, subsidiária integral da Companhia Paranaense de Energia (Copel). A Holding Copel, é sociedade por ações, de economia mista, de capital aberto, controlada pelo Estado do Paraná, cujas ações são negociadas no Nível 2 de Governança Corporativa dos Segmentos Especiais de Listagem da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão e também negociadas nas Bolsas de Valores de Nova Iorque (NYSE) e de Madri, no segmento latino-americano (Latibex). (fonte: 2º ITR 2022 da Copel)(Código CVM: 01431-1. Data de Registro: 04/04/1994);*

2. *Companhia de Geração e Transmissão de Energia Elétrica do Sul do Brasil (“Eletrobras CGT Eletrosul”) CNPJ: 02.016.507/0001-69 (49% de participação): Sociedade anônima de capital fechado controlada da Centrais Elétricas Brasileiras S.A. (Eletrobras). A Holding Eletrobras é a maior companhia do setor de energia elétrica da América Latina, atuante no segmento de geração, transmissão e comercialização. Em decorrência da Oferta Pública no ano 2022, a Eletrobras e suas controladas se tornaram empresas privadas, seguindo o modelo de “True Corporation” com voto limitado a 10% para todos os acionistas titulares de ações ordinárias (ou grupo de acionistas), incluindo a União e suas entidades diretas ou indiretas. (Fonte 2º ITR 2022 da Eletrobras)(Código CVM: 00243-7. Data de Registro: 28/01/1971)*

Execução dos serviços:

Foram utilizadas 1.440 horas para execução dos serviços objeto, conforme apontamento da empresa Russell Bedford Auditores Independentes.

Tal apontamento demonstra-se compatível com o escopo dos trabalhos de auditoria trimestrais e anuais realizados para o CECS.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras com base nos padrões internacionais de contabilidade, International Financial Reporting Standards (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), em conformidade com as exigências da SEC, e do PCAOB, nas práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e atenderam as demais exigências constantes do contrato e documentos que o integram.



EQUIPE TÉCNICA		
Profissionais	Registro	Cargo
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP CNAI nº 1820 (PMP)	Gerente de Projeto Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O-0 CNAI nº 539	Diretor de Auditoria *
Wesley Fernandes Tuaf Garcia	CRC/SP 329.869/O-8 CNAI nº 7106	Diretor de Auditoria *
Eliane taina Resmini	CRC/RS 059765/O-1 CNAI nº 1126	Gerente de auditoria *
Jones Nicolas Schneider	CRC/PR 054669/O-9 CNAI nº 3478	Gerente de auditoria
Jonas Serqueira Soares	CRC/SP 273684/O-1 CNAI nº 7113	Auditor Sênior *
Valdir Corrêa Sobrinho	CRC/SP 208639/O-3 CNAI nº 3277	Auditor *
Ricardo Johnny Cristofoli	CRC/PR 075417/O-3 CNAI nº 6671	Auditor
Roberto Milleo Reichen	CRC/PR 050807/O-9	Auditor
Fabio Junior da Silva	CRC/PR 078729/O-4	Auditor
Jessica Aparecida da Silva	CRC/PR 068496/O-7	Assistente de Auditoria

* conf. informações da Russell Bedford Auditores Independentes.

Atestamos que a **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S** cumpriu os requisitos profissionais necessários na execução dos serviços de auditoria descritos acima.

Curitiba (PR), 28 de outubro 2022.

Assinado digitalmente

Luiz Carlos Bubiniak

CPF: 549.352.459-72

Superintendente Administrativo Financeiro

Assinado digitalmente

Rodrigo Candido Rodrigues

CPF: 042.228.839-05

Contador – CRC PR 056403/O-5

Rua Comendador Araújo, 143 – 19º andar – Ed. Executive Center Everest
 80420-000 – Centro – Curitiba - PR
 TEL (41) 3028 4300

Página 4 de 4



Documento: **AtestadoCapacidadeTecnica_RussellBedford_CTR07_2020_28.10.22.pdf**.

Assinatura Qualificada realizada por: **Rodrigo Candido Rodrigues** em 28/10/2022 09:38.

Assinatura Avançada realizada por: **Luiz Carlos Bubiniak** em 28/10/2022 12:55.

Inserido ao protocolo **19.657.081-0** por: **Rodrigo Candido Rodrigues** em: 28/10/2022 09:37.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:
<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código:
fecb88e12209ef1222eaa7f3a4e0cac3.



ESTADO DO PARANÁ



Folha 1

Órgão Cadastro: COPEL HOLDING
Em: 27/01/2022 13:48



Protocolo:
18.571.874-3

Interessado 1: ROSEMARY BRISOLA VIEIRA

Interessado 2: -

Assunto: ADMINISTRACAO GERAL

Cidade: CURITIBA / PR

Palavras-chave: CIDADAO

Nº/Ano 1/2022

Detalhamento: ATESTADO
RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S
COSTA OESTE TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A.

Código TTD: -

Para informações acesse: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/consultarProtocolo>



ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à **COSTA OESTE TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A.**, inscrita no CNPJ sob o nº 14.507.191/0001-97, **Serviços de Auditoria Independente** referente aos exercícios de 2016, 2017, 2018 e 2019.

Contrato: CO 001-16

Vigência e execução: 23/06/2016 a 23/12/2020;

OBJETO

Prestação de Serviços de Auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias da **COSTA OESTE TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A.**, dos exercícios de 2016, 2017, 2018 e 2019, com emissão do parecer trimestral e anual dos Auditores Independentes, a serem realizadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC, e de acordo com as informações contidas nas Especificações Técnicas.

Prestação de Serviços de Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial – RCP do exercício fiscal de 2016, 2017, 2018 e 2019, conforme definido no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial, elaborado pela Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Desenvolvimento de trabalhos de auditoria independente sobre as Demonstrações Contábeis Societárias e Regulatórias relativas aos exercícios de 2016, 2017, 2018 e 2019, na forma preconizada pelas normas expedidas pelos órgãos de fiscalização do exercício profissional, pela Comissão de Valores Mobiliários, Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e outros órgãos e/ou entidades, de conformidade com a legislação atualmente em vigor e/ou que venha a ser editada;
- Desenvolvimento de trabalho de auditoria do Relatório do Controle Patrimonial - RCP para atendimento ao que estabelece o Manual de Orientação regulado pela Resolução ANEEL Nº 67 4/2015.
- Emissão de relatórios para cada trimestre revisado, acompanhado das suas demonstrações contábeis;
- Parecer dos Auditores Independentes para os exercícios findos em 31/12/2016 e 31/12/2017, 31/12/2018 e 31/12/2019;
- Relatório sobre os sistemas de controles internos.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e demais normativos legais. Os serviços foram executados de acordo com todas as cláusulas contratuais, entregues dentro do prazo estabelecido.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Costa Oeste Transmissora S.A., empresa que tem 100% de participação da Copel GeT, é responsável pela linha de transmissão Cascavel Oeste - Umuarama Sul (230 kV), com 144,5 km de extensão, e pela



subestação Umuarama (230/138 - 13,8 kV), com 300 MVA. A concessão dos empreendimentos foi conquistada no leilão de transmissão nº 004/2011 da Agência Nacional de Energia Elétrica, realizado no dia 02 de setembro de 2011. A Linha de Transmissão Cascavel Oeste-Umuarama Sul, juntamente com a subestação Umuarama Sul já estão em operação.

A COSTA OESTE TRANSMISSORA S.A. apresentava o seguinte quadro financeiro e dos funcionários:

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)				
	2016	2017	2018	2019
Ativo Total	R\$ 112.601	R\$ 99.028	R\$ 103.928	R\$ 108.272
Patrimônio Líquido	R\$ 73.005	R\$ 65.973	R\$ 71.950	R\$ 78.719
Capital Social	R\$ 46.850	R\$ 46.850	R\$ 46.850	R\$ 46.850
Receitas Operacional Líquida	R\$ 20.433	R\$ 11.837	R\$ 12.186	R\$ 14.178
Nº de Funcionários	-	-	-	-

Curitiba, 27 de janeiro de 2022

RONALDO BOSCO SOARES
Superintendente da Coordenação de Contabilidade



À

Russell Bedford Brasil Auditores Independentes S/S

Ref. Informações complementares ao Atestado – Contrato nº CO 001-16

ADENDO AO ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à **COSTA OESTE TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A.**, inscrita no CNPJ sob o nº 14.507.191/0001-97, **Serviços de Auditoria independente** referente aos exercícios de 2016, 2017, 2018 e 2019 com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	Responsável Técnico
Wesley Fernandes Tuaf Garcia	Diretor de Auditoria
Jones Nicolas Schneider	Gerente de Auditoria
Jorge da Silva Krening	Gerente de Auditoria
Denise Saboya	Gerente Revisor
Fernanda Carolina Inácio	Auditor Sênior
José Maria Leiva	Auditor Sênior
Valdir Corrêa Sobrinho	Auditor Sênior
Ricardo Johnny Cristófoli	Auditor Sênior
Roberto Milléo Reichen	Auditor Sênior

Curitiba, 27 de janeiro de 2022.

RONALDO BOSCO SOARES
Superintendente da Coordenação de Contabilidade



ePROTOCOLO



Documento: **A001ATESTADOCOSTAOESTERUSSEL.pdf**.

Assinatura Qualificada realizada por: **Ronaldo Bosco Soares** em 27/01/2022 16:55.

Inserido ao protocolo **18.571.874-3** por: **Rosemary Brisola Vieira** em: 27/01/2022 14:08.



Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021.

A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço:
<https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarAssinatura> com o código:
d0e226a211831be95b17f89c125842c3.

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à empresa **MARUMBI TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A.**, inscrita no CNPJ nº 14.820.785/0001-53 **serviços de Auditoria Independente**, referente aos exercícios de 2016, 2017 e 2018.

Contrato Nº 003-16

Vigência: 23/06/2016 a 22/12/2020.

Execução: 23/06/2016 a 30/09/2019.

Carga Horária: 1.620 horas.

OBJETO:

Serviços de Auditoria das demonstrações contábeis para os trimestres a findar em 31.03, 30.06, 30.09 e 31.12, dos exercícios de 2016, 2017 e 2018, com emissão de parecer trimestral e anual dos Auditores Independentes realizadas em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBC.

Serviços de Auditoria do Relatório do Controle Patrimonial - RCP, referente aos exercícios de 2016, 2017 e 2018 conforme estabelecido no Manual de Orientações dos Trabalhos de Auditoria do RCP, regulados pela Resolução Normativa 367/2009.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

Auditoria das Demonstrações Contábeis:

- ✓ Avaliação das operações como um todo e do plano de contas organizacional;

- ✓ Análise da integridade da documentação, livros fiscais e legais, da sua autenticidade, da exatidão dos lançamentos contábeis e sua correta transcrição, dos registros e relatórios apropriados;
- ✓ Exame da documentação e revisão das contas referentes aos exercícios sociais de 2016 e 2017, com verificações físicas;
- ✓ Análise trimestral, com emissão de parecer sobre os controles internos relacionados ao gerenciamento de contratos, sistemáticas de pagamentos e acompanhamento financeiro, processos de compra e controle patrimonial;
- ✓ Revisão limitada dos balancetes encerrados em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2016 e 2017.
- ✓ Análise, exame, revisão e emissão de parecer do:
 - Balanço Patrimonial;
 - Demonstração das Origens e Aplicação de Recursos;
 - Demonstrações do Fluxo de Caixa;
 - Notas Explicativas da Administração;
- ✓ Emissão de relatórios para cada trimestre revisado, acompanhado das suas demonstrações contábeis;
- ✓ Parecer dos Auditores Independentes para os exercícios findos em 31.12.16 e 31.12.17;
- ✓ Relatório sobre os sistemas de controles internos, procedimentos contábeis e segurança patrimonial;
- ✓ Outros relatórios julgados necessários.

Auditoria no Relatório de Controle Patrimonial - RCP

- ✓ Auditoria no Relatório de Controle Patrimonial - RCP, dos bens e instalações em serviço da Marumbi;
- ✓ Verificação dos respectivos registros e saldos contábeis;
- ✓ Adequação das rotinas estabelecidas de controle patrimonial em decorrência da implantação dos procedimentos descritos no Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico (MCPSE), instituído pela Resolução Normativa nº 367/2009 de 02/06/2009, da ANEEL.

- ✓ Confrontação do Valor Original Contábil (VOC) total informado no RCP com o total da última Base de Remuneração informada e homologada pela ANEEL, acrescida das atualizações, com a finalidade de verificar se o RCP está contemplando o total do imobilizado e intangível;
- ✓ Confrontação das informações do RCP do Valor Original Contábil - VOC por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações de Reavaliação Regulatória Compulsória (Diferença) por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações do RCP do VALOR TOTAL DO BEM REGULATÓRIO por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações de Depreciação / Amortização do Valor Original Contábil - VOC por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações de Depreciação/ Amortização da Reavaliação Regulatória Compulsória (Diferença) por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações de VALOR TOTAL DA DEPRECIACÃO ACUMULADA REGULATÓRIA por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Confrontação das informações de Bens 100% Depreciados VNR por grupo de bens com os valores/saldos do sistema de controle patrimonial.
- ✓ Verificação, através da conciliação entre o Sistema de Informações Geográficas - SIG e o sistema contábil de registro patrimonial, que a quantidade total de bens elétricos cadastrados é a mesma nos dois sistemas e confere com a coluna "Quantidade" no relatório RCP, por grupo de bens;
- ✓ Seleção de 5 itens de forma aleatória para cada tipo de UC e teste para definir se a depreciação está sendo calculada com base na taxa de depreciação estabelecida pela ANEEL.
- ✓ Obtenção de evidências de que os bens estão sendo controlados seguindo as seguintes premissas: Contrato de concessão, Ordem de Imobilização - ODI, Tipo de Instalação, Centro Modular, Tipo de UC (família), UC, UAR, conta contábil e data

de sua transferência (capitalização) do Ativo Imobilizado em Curso - AIC para o Ativo Imobilizado em Serviço - AIS.

- ✓ Verificação se a estrutura de controle de cada bem ou instalação está composta pelos seguintes campos: Contrato de Concessão; ODI; TI; CM; TUC; UC (A1; A2; A3; A4; AS; A6); Conta Contábil; Data de incorporação. Campos com códigos definidos pela ANEEL: TI; CM; TUC; A; A2; A3; A4; AS; A6. Número de dígitos numéricos: XX.XXX.XXX.XX.XX.XX.XX.XX. Número de dígitos numéricos: (2). (3). (3). (2) . (2). (2) .(2) .(2) .(2) (conforme itens "6.2.1" a "6.2 .3.1" do MCPSE);
- ✓ Verificação se a classificação por tipo da UC foi feita de forma adequada, seguindo o nível de detalhamento exigido pelo Manual;
- ✓ As principais observações e constatações encontradas estão incluídas no Relatório do Auditor Independente, a ser submetido à agência reguladora, em conformidade com o Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria no RCP, emitido pela ANEEL.
- ✓ Todas as atualizações efetuadas posteriormente pela agência reguladora passaram compor o escopo desse trabalho.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, Manual de Auditoria da ANEEL, Manual de Contabilidade do Setor Elétrico, suas resoluções e Despachos referentes às instruções para o encerramento do exercício, e demais normativos legais.

INFORMAÇÕES GERAIS

A empresa **MARUMBI TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A** é uma companhia de capital fechado, regida pela Lei das Sociedades Anônimas. Suas atividades estão sob concessão e reguladas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, vinculada ao Ministério de Minas e Energia, através do Contrato de Concessão nº 008/2012 – ANEEL, que regula a concessão do Serviço Público de Transmissão outorgada pelo Decreto s/nº, de 16 de Abril de 2012, publicado no Diário Oficial de 17 de Abril de 2012, pelo prazo de

30 (trinta) anos, contado a partir de sua data de celebração, para construção, operação e manutenção das Instalações de Transmissão caracterizadas no Anexo 6F do Edital do Leilão nº 06/2011 – ANEEL – “Características e requisitos Básicos das Instalações de Transmissão”.

A mesma possuía o seguinte quadro de funcionários e posição financeira nos exercícios de 2016, 2017 e 2018:

POSIÇÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)			
	2016	2017	2018
Ativo Total:	R\$ 185.889	R\$ 162.155	R\$ 172.078
Patrimônio Líquido:	R\$ 114.198	R\$ 106.677	R\$ 117.217
Capital Social:	R\$ 68.691	R\$ 73.091	R\$ 73.091
Receita Operacional Líquida	R\$ 37.559	R\$ 19.498	R\$ 20.826
Lucro do Exercício	R\$ 20.235	R\$ (11.921)	R\$ 13.823
Nº de Funcionários			

Curitiba/PR, 07 de novembro de 2019.


Valdenir José Bertaglia
Diretor Administrativo Financeiro
e Gestor do Contrato
CPF: 170.928.099-91

À

MACIEL AUDITORES S/S

Ref.: Informações complementares ao Atestado

Contrato Nº 003-16,

Vigência: 23/06/2016 a 22/12/2020.

Execução: 23/06/2016 a 30/09/2019.

Carga Horária: 1.620 horas.

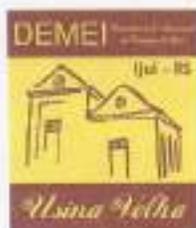
DECLARAÇÃO DE EQUIPE TÉCNICA

A MARUMBI TRANSMISSORA DE ENERGIA S.A., inscrito no CNPJ nº 14.820.785/0001-53, DECLARA, para os devidos fins que MACIEL AUDITORES S/S, CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, realizou serviços de Auditoria Independente, referente aos exercícios de 2016, 2017 e 2018, sendo os serviços executados pelos seguintes profissionais:

PROFISSIONAL	REGISTRO	CARGO	HORAS
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O	Responsável Técnico	150
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Responsável Técnica	150
Dennis Pavia Villalva	CRC/SP 246.768/O	Gerente de Auditoria	200
Jones Nicolas Schneider	CRC/PR 054.669/O	Gerente de Auditoria	200
Aurelio de Souza Guimarães	CRC/DF 015.014/O	Auditor Sênior	169
Virgílio Benevides Rodrigues Neves	CRC/DF 027.262/O	Auditor Sênior	167
Roberto Milléo	CRC/PR 050.807/O	Auditor Sênior	350
Ricardo Johnny Cristófoli	CRC/PR 075.517/O-3	Auditor Sênior	234

Curitiba/PR, 07 de novembro de 2019.


Valdenir José Bertaglia
Diretor Administrativo Financeiro
e Gestor do Contrato
CPF: 170.928.099-91



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01.311-100, prestou ao DEMEI – Departamento Municipal de Energia de Ijuí – CNPJ: 95.289.500/0001-00 **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016.

Contrato nº 03/2017

Contrato para execução de 22/02/2017 a 17/04/2017.

OBJETO E ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- Prestação de serviços de Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias, do exercício social a ser encerrado em 31/12/2016, seguindo o Manual de Orientação dos trabalhos de Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias;
- Prestação de serviços de Auditoria do Relatório do Controle Patrimonial – RCP, referente ao exercício social de 2016, conforme estabelecido no Manual de Orientações dos Trabalhos de Auditoria do RCP.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações contábeis na data de 03/05/2017, resultando em uma inconformidade no prazo de entrega.

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065932/O	Responsável Técnica
Eduardo Gerro Sampedro	CRC/RS 077968/O	Assistente de Auditoria

A empresa **DEMEI - Departamento Municipal de Energia de Ijuí**, autarquia de Direito Público Interno, é uma concessionária do serviço público para geração e distribuição de energia elétrica na área urbana do Município de Ijuí.

O **DEMEI - Departamento Municipal de Energia de Ijuí** possui um quadro de 115 funcionários, e a seguinte posição financeira em dezembro de 2016.

POSICÃO FINANCEIRA (em milhares de reais)	
	Valores em milhares de Reais
Ativo Total:	R\$ 67.140
Patrimônio Líquido:	R\$ 42.318
Capital Social:	R\$ 2.676
Receita Operacional Bruta:	R\$ 75.778

Ijuí/RS, 20 de junho de 2018.


RUBEM HÄRTTER
Diretor-Presidente
264.845.790-91

ATESTADO

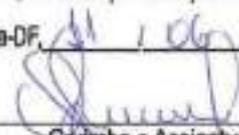
Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S - EPP**, CNPJ nº13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian, nº 366, bairro Menino Deus Porto Alegre/RS, CEP 90130-020, prestou ao **Consórcio CEMIG-CEB**, CNPJ nº 02.456.313/0001-84, com sede em Cabeceira Grande - MG, na BR 251 KM 945, acesso a Palmital de Minas, referente ao exercício de 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e 2012, **serviços de Auditoria Independente**.

Contrato nº04/2013, período de execução dos trabalhos: 20/05/2013 a 28/03/2014.

Foi utilizada uma carga horária de 800 horas para execução dos seguintes serviços:

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

1. Os Serviços foram prestados de acordo com as normas brasileiras de auditoria sobre as Demonstrações Contábeis relativas aos exercícios de 2007 a 2012, elaboradas de acordo as práticas contábeis adotadas no Brasil, procedimentos e instruções emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC. Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, Comissão de Valores Mobiliários - CVM e da Agência Nacional de Energia Elétrica –ANEEL;
2. Foram emitidos relatórios de revisão limitados de acordo com as normas e procedimentos de Auditoria das Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2007 a 2012 preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil,
3. Foram executados Revisão dos procedimentos fiscais e tributários da esfera federal (PIS, COFINS, IRPJ, e CSLL), e Estadual referente à sede das empresas (ISS e ICMS), foram realizados por Auditor com experiência auditoria tributária, referente ao ano calendário de 2007 a 2012, compreendendo:
 - a) Revisão dos procedimentos adotados para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação, e contabilização dos tributos e contribuições especificadas que foram adotados de acordo com a legislação fiscal vigente da época.
 - b) Exame das obrigações Acessórias referentes aos respectivos impostos e contribuições.
 - c) Foram realizados exames das mutações do ativo imobilizado dos exercícios de 2007 a 2012 na forma prevista nas instruções constantes no Manual de Contabilidade do Serviço Público de Energia Elétrica, compreendendo as adições e as baixas patrimoniais ocorridas nos exercícios, bem como a avaliação dos critérios de

ATESTADO N.º: 28
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
Brasília-DF, 01 / 06 / 15

Carimbo e Assinatura

Marcos das Santos Silva
Assistente Administrativo

depreciação e correção monetária do ativo imobilizado, em confronto com a legislação pertinente.

- d) Foram examinadas as evidências que suportaram os valores das divulgações feitas nas demonstrações, foram avaliados os princípios contábeis utilizados, bem como, a revisão do controle interno;
- e) Avaliou-se a apresentação das demonstrações contábeis como um todo, bem como a elaboração dos relatórios contendo descrição detalhada de todos os serviços executados, e suas respectivas recomendações sobre as demonstrações contábeis.

Declaramos que os Serviços foram prestados com estrita observância das normas brasileiras de auditoria, incluindo testes nos registros contábeis e demais procedimentos de auditoria julgados indispensáveis à fundamentação da opinião final e do parecer emitido pela contratada quanto à exatidão e a propriedade das Demonstrações Contábeis e operações da contratante, de acordo com as práticas contábeis brasileiras, bem como das normas emanadas por Órgãos Fiscalizadores, tais como, Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON e outros.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- Rosângela Pereira Peixoto - Responsável Técnico
- Roger Maciel de Oliveira - Responsável Técnico
- Ana Cláudia dos Santos Sturza - Supervisora

Brasília/DF, 02 de junho de 2015.


AURÉLIO JACKSON FERNANDES MAZETO

Diretor Administrativo Financeiro

Consórcio CEMIG-CEB

CPF: 360.148.181-20

28.754 OAB/DF


JOSE RICARDO CAIXETA NETO

Diretor de Operação e Manutenção

Consórcio CEMIG-CEB

CPF: 369.956.496-72

RG: 927.126 SSP/MG


BRÁS KLEYBER BORGES TEODORO

Contador

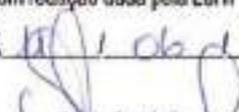
Consórcio CEMIG-CEB

CPF: 923.945.311-34

CRC/GO: 022.094

ATESTADO N.º: 28
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.

Brasília-DF, 10 de Maio de 2015


Carimbo e Assinatura

Marcos dos Santos Silva
Assistente Administrativo

PRIMEIRO SERVIÇO NOTARIAL

Del. Edson Lucas da Silva
Tabelião

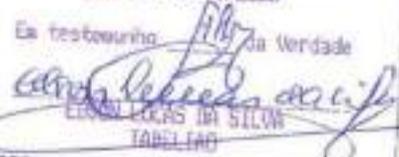
R. José do Patrocínio, 667 - Centro - Unai - DF
RCFone: (38) 3676-9044 - Fax: (38) 3676-1760

Reconheço por SEMELHANÇA a(s) firma(s)
Retro-assinada(s) de:

[Apl] [H] [0] - JOSE RICARDO CAIXETA NETO....
Enr: 3,79; Irj: 1,25; Ioc: 0,23; Tot: 5,27

Unai/DF 08/04/2015

Em testemunho da Verdade


EDSON LUCAS DA SILVA
TABELIÃO




Selo de Fiscalização

RECONHECIMENTO DE FIRMA
BWF 88343

1.º OFÍCIO DE NOTAS E PROTESTO DE BRASÍLIA
CRS 505, Bloco C, Loja 1/3

RECONHECIDO e dou fé por SEMELHANÇA a(s)
firma(s) de:

[A] [O] [N] [F] [1] - ARIELIO JACKSON FERREIRAS...
MAZETO

[A] [O] [P] [A] [B] [1] - ERAS KLAYBER TORRES TEODORO...

O reconhecimento de firma restringe-se
ao risquoso confronto da assinatura com

o padrão existente na Serventia, sem
exame da titularidade do Direito.

MSB, 11 de Maio de 2015 - 11:46:35
Selo: T20FT2015001010590-0178

DT: 30FT2015001010590-0178Z
LINKS - Consultar selo: www.tfd.jus.br

JOMO RIBEIRO DA SILVA

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **COMPANHIA DE GÁS DA BAHIA**, CNPJ nº 34.432.153/0001-20, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2015 e 2016.

Contrato nº 3000001492

Vigência: 28/01/2016 a 28/01/2018;

Execução: Auditorias exercícios 2015 e 2016.

OBJETO:

Serviços técnicos especializados de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis do exercício de 2015 e 2016.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ✓ Exame das demonstrações contábeis da BAHIAGÁS, de acordo com as normas e procedimentos de auditoria geralmente aceitos, incluindo as provas dos registros contábeis.
- ✓ Parecer e opinião sobre a propriedade da representação da posição financeira da BAHIAGÁS, nos resultados das suas operações, mutações do patrimônio líquido, fluxo de caixa e valor adicionado para o exercício a findar naquela data, de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade e a uniformidade de sua aplicação em relação às do ano anterior, inclusive as demonstrações no padrão IFRS;
- ✓ Todos os trabalhos necessários à emissão do RAI - Relatório de Auditoria Independente, dos relatórios de suas observações sobre o cumprimento de normas legais e regulamentares, acompanhamento dos inventários físicos dos Almoarifados de Material de Consumo, de Expediente e de Bens Patrimoniais da BAHIAGÁS.
- ✓ Revisão da apuração do lucro real, e-Lalur, e da Escrituração Contábil Fiscal - ECF, relativos ao exercício de 2015 e 2016 considerando, também, o benefício fiscal concedido pela SUDENE;
- ✓ Determinação se nos cálculos de apuração do lucro real, o imposto de renda devido e a contribuição social obedecem às disposições de natureza fiscal aplicáveis, considerando, também, o benefício fiscal concedido pela SUDENE. Esta revisão consistiu na conferência dos

dados contidos na apuração do lucro real, com o balanço existente e na demonstração dos resultados mensais.

- ✓ Acompanhamento de inventário físico (almoxarifados).

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e serviço de revisão e avaliação dos controles internos foram executados e alinhados ao modelo COSO e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065932/O	Responsável Técnica
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071505/O	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059628/O	Responsável Técnico
Claudio Rogerio de Oliveira	CRC/RS 052507/O	Gerente de Auditoria
Shailla Santos da Silva	CRC/RJ 095707/O	Gerente de Auditoria
José Carlos Gardenal	CRC/SP 118485/O	Auditor Sênior
Patrícia Gunther Passaglia	CRC/RS 069283/O	Auditora Sênior
Francisco Euclides Maia de Araujo	CRC/CE 010338/O	Auditor Sênior
Aline Fagundes	CRC/RS 075877/O	Auditora Sênior
Lívio Daniel Lugo	CRC/RS 066129/O	Auditor Sênior
Eduardo Genro Sampedro	CRC/RS 077968/O	Auditor Sênior

A Companhia de Gás da Bahia - BAHAGÁS, concessionária estadual dos serviços de distribuição de gás natural canalizado, é uma empresa de economia mista, controlada pelo Governo do Estado, vinculada à Secretaria de Infraestrutura. Tem como acionistas o Estado da Bahia, a GASPETRO, subsidiária da Petrobras, e a empresa Mitsui Gás e Energia do BRASIL. É a maior distribuidora de gás do Norte-Nordeste para o mercado não térmico e ocupando a sexta posição no país em volume de gás distribuído.

A BAHAGÁS possui o seguinte quadro de funcionários e a seguinte posição financeira em dezembro de 2015 e 2016:

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS	
2015	2016
221 funcionários	232 funcionários

RS004773

Salvador 28 junho

2017

POSIÇÃO FINANCEIRA		
	Valores em milhares de Reais	
	2015	2016
Ativo Total:	R\$ 642.924	R\$ 657.554
Patrimônio Líquido:	R\$ 514.912	R\$ 546.109
Capital Social:	R\$ 360.355	R\$ 384.731
Receita Bruta	R\$ 1.795.246	R\$ 1.511.274
Receita Líquida	R\$ 1.466.636	R\$ 1.214.136

Salvador/BA, 26 de Junho de 2017.


Alzino Ferraz de Oliveira
Gerente de Contabilidade e Controle
CPF 130.591.145-87

Décimo Quarto Tabelião De Notas Da Comarca De Salvador
Av. Antonio Carlos Magalhães, 2843 - Ed. CAPEM - 41820602 - Salvador
Telefone - Otávio Casares de Queiroz - Tabelião

Reconheço por SEMELHANÇA 0001 (firma) de ALZINO FERRAZ DE OLIVEIRA
(42489).....
Emol: R\$ 2,72 Taxa R\$ 1,43 Total: R\$4,15
Selo(s): 1000 AB 302653-1
— Em testemunha () de verdade: JANETE DE SOUSA R. DE OLIVEIRA
JANETE DE SOUSA ROCHA DE OLIVEIRA - ESCRIVENTE
Salvador 28/06/2017

T J B A

Selo de Autenticidade
Este selo garante a validade da firma
Atos Registrados em de Registro
1500 AB 283633-1
Validade e validade em www.tjba.ba.br

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa MACIEL AUDITORES S/S, CNPJ: 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à COMPANHIA DE GÁS DO AMAZONAS – CIGAS, CNPJ: 00.624.964/0001-00, serviços de **Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2016.

Contrato 002/2017, vigência de 25/01/2017 à 24/01/2018.

Execução: 06/02/2017 à 24/02/2017

Foi utilizada uma carga horária de 300 horas para execução dos seguintes serviços:

OBJETO:

Serviço de auditoria independente para exame das demonstrações contábeis e outros serviços do exercício de 2016, cumprindo o teor da proposta constante do Processo Administrativo 027/2016 e de acordo com as disposições deste Contrato.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- Os serviços visaram a Auditoria das demonstrações contábeis da CONTRATANTE, relativas ao exercício social de 2016, preparadas em conformidade com a Legislação Societária Brasileira, os Princípios Fundamentais de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade e Auditoria, e consonância com o processo de convergência às Normas Internacionais de Contabilidade, com emissão de pareceres e relatórios pertinentes;
- Todos os trabalhos necessários à emissão do RAI - Relatório de Auditoria Independente, dos relatórios de suas observações sobre o cumprimento de normas legais e regulamentares, acompanhamento dos inventários físicos dos Almoxxarifados de Material de Consumo, de Expediente e de Bens Patrimoniais da CONTRATANTE;
- Foram objetos a revisão da apuração do lucro real, incluindo a revisão do Livro Eletrônico de Escrituração e Apuração do Imposto de Renda (e-Lalur), Livro Eletrônico de Escrituração e Apuração da Contribuição Social(e-Lacs), e da Escrituração Contábil e Fiscal

ARQUIVADO NO CRC-AM, NOS TERMOS DA LEI Nº 8.666/93, COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.883/94.

Manaus/AM, 4 de maio de 2017.



Contadora ANA CRISTINA DE SOUZA CABRAL
Coordenadora de Fiscalização Ética e Disciplina do CRCAM

(ECF), Escrituração Contábil Digital (ECO), relativos ao exercício de 2016 considerando, também, o benefício fiscal concedido pela SUDAM.

- Revisão do modelo de avaliação das tarifas dos serviços, elaborado pela CONTRATANTE, destacando se os reajustes autorizados estão em conformidade com o estabelecido pelo Contrato de Regulação da Concessão;
- Levantamento dos riscos inerentes aos negócios da CONTRATANTE, com indicação dos controles sobre estes riscos e proposição de melhorias visando eventuais medidas corretivas.
- Também foram revisados os mais importantes índices e coeficientes das demonstrações financeiras e, para determinados itens, foram feitas comparações com planos e com os anos anteriores, buscando-se explicações para flutuações significativas.
- A CONTRATADA manteve contato direto e permanente com a administração da CONTRATANTE e prestou assistência efetiva quando se fez necessário e não apenas durante as visitas para execução dos trabalhos.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- | | |
|------------------------------|---------------------------------------|
| - ROSANGELA PEREIRA PEIXOTO | CRC/RS 065932/O - Responsável Técnica |
| - ROGER MACIEL DE OLIVEIRA | CRC/RS 071505/O - Responsável Técnico |
| - LUCIANO GOMES DOS SANTOS | CRC/RS 059628/O – Supervisor |
| - PATRICIA GUINHER PASSAGLIA | CRC/RS 069283/O – Auditora Sênior |
| - JOSÉ CARLOS GARDENAL | CRC/SP 118485/O – Auditor Sênior |
| - ALINE FAGUNDES | CRC/RS 075877/O – Auditor Sênior |
| - EDUARDO DA SILVA DIAS | CRC/RS 079304/O – Auditor Sênior |

A COMPANHIA DE GÁS DO AMAZONAS – CIGÁS é uma sociedade anônima de economia mista, integrante da administração indireta do Estado do Amazonas, dotada de personalidade jurídica



ARQUIVADO NO CRC-AM, NOS TERMOS DA LEI Nº 8.666/93, COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.883/94.

Manaus/AM, 4 de maio de 2017.



Contadora ANA CRISTINA DE SOUZA CABRAL
Coordenadora de Fiscalização Ética e Disciplina do CRCAM

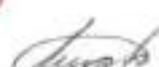
de direito privado e patrimônio próprio, criada mediante autorização da Lei Estadual no 2.325 de 8 de maio de 1995, com autonomia administrativa e financeira. A Companhia tem por objeto social a exploração, com exclusividade, no Estado do Amazonas, sob o regime de concessão, dos serviços locais de gás canalizado, bem como de outras atividades correlatas ou afins, vinculadas ou necessárias à distribuição de gás para todo o segmento consumidor, seja como combustível, matéria-prima e insumos para a indústria petroquímica ou de fertilizante ou como oxi-redutor siderúrgico, seja para a geração termelétrica, ou outras finalidades e usos possibilitados pelos avanços tecnológicos.

A CIGÁS possui um quadro com 108 funcionários, e a seguinte posição financeira em 31/12/2016:

Valores em milhares de Reais:

Ativo Total:	R\$ 7.574.282
Patrimônio Líquido:	R\$ 128.478
Capital Social:	R\$ 104.621
Receita Bruta:	R\$ 2.688.905

Manaus/AM, 19 de abril de 2017


Sônia Maria Matsui de Paula
Gerente Contábil/Fiscal
CRC/AM:006311/O-7


José Ricardo dos Santos Neto
Diretor Administrativo/Financeiro
CPF: 048.118.365-53






SELO ELETRÔNICO DE FISCALIZAÇÃO - 1ª OFICINA DE NOTAS DE MANAUS - AM
Recorrido e do R por SEMELHANÇA emitido por
SÔNIA MARIA MATSUI DE PAULA
Selo REC FIR041352ZYB.6KB.9OX9AP54
Escrevêr: CARLOS ALBERTO
FUNETJ: 0.32 FUNDPAM: 0.10 SEMELHANÇA 019 SELO: R\$ 1,30
FUNDFGE: 0.10 TOTAL: R\$ 0,00 - Data Hora: 28/04/2017 11:18:28
Válido e útil em estados participantes com pr.


SELO ELETRÔNICO DE FISCALIZAÇÃO - 1ª OFICINA DE NOTAS DE MANAUS - AM
Recorrido e do R por SEMELHANÇA emitido por
JOSE RICARDO DOS SANTOS NETO
Selo REC FIR041352DW4K.1910UADOT794
Escrevêr: CARLOS ALBERTO
FUNETJ: 0.32 FUNDPAM: 0.10 SEMELHANÇA 019 SELO: R\$ 1,30
FUNDFGE: 0.10 TOTAL: R\$ 0,00 - Data Hora: 28/04/2017 11:18:28
Válido e útil em estados participantes com pr.

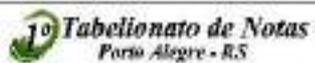
ARQUIVADO NO CRC-AM, NOS TERMOS DA LEI Nº 8.666/93, COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.883/94.

Manaus/AM, 4 de maio de 2017.



Contadora ANA CRISTINA DE SOUZA CABRAL
Coordenadora de Fiscalização Ética e Disciplina do CRCAM

O presente documento digital foi conferido com o original e assinado digitalmente por Lays de Oliveira Mello, em segunda-feira, 26 de dezembro de 2022 15:55:34 GMT-03:00, CNS: 09.663-6 - 1º TABELIONATO DE NOTAS DE PORTO ALEGRE RS/RS, nos termos da medida provisória N. 2.200-2 de 24 de agosto de 2001. Sua autenticidade deverá ser confirmada no endereço eletrônico www.cenad.org.br/autenticidade. O presente documento digital pode ser convertido em papel por meio de autenticação no Tabelionato de Notas. Provimento nº 100/2020 CNJ - artigo 22.



1º Tabelionato de Porto Alegre

Sidnei Zolim Boccudo - Tabelião Designado
rua Andrade Neves, 159 - Porto Alegre - RS

Telefone: (51) 3079 5300



AUTENTICAÇÃO: Autentico o presente documento eletrônico, por ser uma reprodução fiel do original. Dou fé. Emol.: R\$ 57,50 + Selo digital: R\$ 4,40 - 0450.04.2200003.04765-928.

em 26/12/2022 15:28:07 -03:00



ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou à BRASIL VENTOS ENERGIA S.A, inscrita no CNPJ sob o nº 24.042.246/0001-94, Serviços de Auditoria independente referente aos exercícios de 2017, 2018, 2019 e 2020.

Contrato: 03.2017

Vigência e execução: 07/08/2017 a 07/04/2021

Foram utilizadas 1200 horas para execução dos serviços objeto.

OBJETO

Contratação de serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras da Brasil Energia e suas controladas dos Complexos Acaraú, Famosa III e Itaguaçu da Bahia Energias Renováveis S.A.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Auditoria, com emissão de Parecer, a ser executada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, referentes aos exercícios de 2017, 2018, 2019 e 2020, contemplando o balanço patrimonial e as correspondentes demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) para a BRASIL VENTOS ENERGIAS S.A. (holding) e para suas controladas, a saber:

➤ COMPLEXO EÓLICO DE FAMOSA III:

- Geradora Eólica Arara Azul S.A.
- Geradora Eólica Bentevi S.A.
- Geradora Eólica Ouro Verde I S.A.
- Geradora Eólica Ouro Verde II S.A.
- Geradora Eólica Ouro Verde III S.A.

➤ COMPLEXO EÓLICO DE ACARAÚ

- Geradora Eólica Ventos de Angelim S.A.
- Geradora Eólica Ventos de Santa Rosa S.A.
- Geradora Eólica Ventos do Uirapuru S.A.

➤ ITAGUAÇU DA BAHIA ENERGIAS RENOVÁVEIS S.A

- Revisão, para fins de emissão de relatórios de revisão trimestral, das demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas da BRASIL VENTOS ENERGIA S.A. e de

ARQUIVO NO C
TERMINOS DA L
COM STOL
NE 0423
LUIZ JONAS

suas controladas, que contemple o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com o CPC 21(R1), referentes aos trimestres a encerrarem-se em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão e desenvolvidas de acordo com a NBC TR 2410.

- Ao final dos serviços, o LICITANTE deverá emitir, se necessário, um relatório destinado ao aprimoramento dos procedimentos contábeis e de controles internos da BVE e suas controladas.
- Na execução dos trabalhos serão considerados os aspectos relacionados com a legislação, normas e regulamentos vigentes, baixados pelo Conselho Federal de Contabilidade CFC, preceitos estabelecidos nos CPCs Comitê de Pronunciamentos Contábeis, os quais adequam a contabilidade brasileira aos padrões internacionais (IFRS), bem como as deliberações da CVM Comissão de Valores Mobiliários, Banco Central do Brasil, Receita Federal do Brasil, Secretaria Estadual de Fazenda, ANEEL e demais órgãos, entidades ou instituições correlacionadas à atividade das empresas de auditoria independente.
- O atendimento ao presente escopo deve necessariamente observar o cronograma de fechamento das Demonstrações Financeiras de FURNAS, bem como o da ELETROBRAS, para fins de publicação.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e demais normativos legais. Os serviços foram executados de acordo com todas as cláusulas contratuais, entregues dentro do prazo estabelecido.

Foram utilizados os seguintes profissionais para execução do serviço:

PROFISSIONAIS	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	Sócio Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	Sócio Responsável Técnico
Gisela Medeiros Colmbra	Gerente de Auditoria
Dennilson dos Santos Rodrigues	Gerente de Auditoria
Denise Saboya	Supervisora de Auditoria
José Maria Leiva	Auditor Sênior
Felipe Eurico Almeida	Auditor Pleno

ARQUIVO NO CP
TERMO DA LEI
COM PRAZOS
LE Nº 8.662/2014
R. 12 Janeiro

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A holding Brasil Ventos Energia S.A. (BVE) foi constituída em 27 de janeiro de 2016 como subsidiária integral de Furnas Centrais Elétricas S.A., tendo como objeto, entre outras, as seguintes atividades em destaque: (i) participação em sociedades de geração de energia de fonte renovável, tais como eólica, solar e de biomassa, (ii) investimento nas sociedades

#2

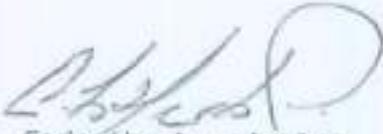


titulares dos direitos de exploração dos empreendimentos eólicos e (iii) comercialização da energia elétrica gerada em seus empreendimentos e nas sociedades investidas.

A BRASIL VENTOS ENERGIA S.A apresentava o seguinte quadro financeiro e dos funcionários:

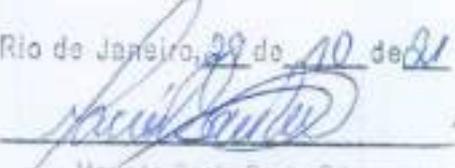
POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)				
	2017	2018	2019	2020
Ativo Total	31.153	271.571	784.923	920.307
Patrimônio Líquido	8.174	(16.437)	390.853	315.926
Capital Social	11.000	11.000	11.000	11.000
Nº de Funcionários	3	3	3	3

Rio de Janeiro/RJ, 25 de outubro de 2021.


Carlos Henrique dos Reis
Diretoria Administrativo-Financeira
Assistente de Diretoria
CPF: 871.135.897-15

ARQUIVO NO CRCRJ, NOS
TERMOS DA LEI Nº 8688/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8883/94. 2021/100010

Rio de Janeiro, 29 de 10 de 21


Marínes Costa Santa Rita
Chefe do DEPREGIS
Matr. 225



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista, 1009, bairro Bela Vista/SP, prestou **Energia dos Ventos IX S.A.**, inscrita sob o CNPJ nº 15.253.373/0001-41, Rua Voluntários da Pátria nº 113, 7º andar, Bairro Botafogo, Cidade do Rio de Janeiro/RJ – CEP nº 22.270-000, serviços de auditoria independente, referente ao exercício de 2017.

Contrato nº: TR.EDV.002.2017;

Vigência do Contrato: 16/08/2017 a 16/08/2019;

OBJETO:

Auditoria com emissão de Parecer, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas referentes aos exercícios de 2017, contemplando o balanço patrimonial e as correspondentes demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com a práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

Revisão, para fins de emissão de relatórios de revisão trimestral, das demonstrações financeiras intermediárias individuais e consolidadas, que contemple o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, de acordo com o CPC 21(R1), referentes aos trimestres a encerrados em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão e desenvolvidas de acordo com a NBC TR 2410.

Emissão de relatório destinado ao aprimoramento dos procedimentos contábeis e de controles internos.

Foram considerados os aspectos relacionados com a legislação, normas e regulamentos vigentes, baixados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, preceitos estabelecidos nos CPCs - Comitê de Pronunciamentos Contábeis, os quais adequam a contabilidade brasileira aos padrões internacionais (IFRS), bem como as deliberações da CVM - Comissão de Valores Mobiliários, Banco Central do Brasil, Receita Federal do Brasil, Secretaria Estadual de Fazenda, ANEEL e demais órgãos, entidades ou instituições correlacionadas à atividade das empresas de auditoria independente.

Os serviços realizados em observância ao cronograma de fechamento das Demonstrações Financeiras de FURNAS, bem como o da ELETROBRAS, para fins de publicação.

Com referência aos serviços, é alocada a seguinte carga horária por profissional conforme segue abaixo:

ARQUIVO NO
TERMINOS DA
COMPRÉD
LEI Nº 8
Rio

Ed



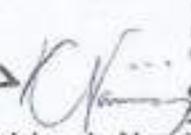
PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS			
PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO	HORAS
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/O T SP	Responsável Técnico	50
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS-066310/O	Responsável Técnico	50
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ-095.707/O	Gerente de Auditoria	80
Cristina Carvalho Almeida Castro	CRC/RJ-116.474/O	Auditora Sênior	80
William da Silva Gomes	CRC/RJ-119.984/O	Auditor Sênior	80
Rafael Abreu dos Santos	CRC/RJ-126.937/O	Auditor Pleno	80
Rafael Lourenço Alcantra	CRC/RJ-120.120/O	Auditor Sênior	80

A Energia dos Ventos IX S.A. ("Energia dos Ventos" ou "Companhia"), com sede na Rua Real Grandeza nº 274, 2º andar, Botafogo, Município do Rio de Janeiro, Estado do Rio de Janeiro, sociedade por ações de capital fechado, foi constituída em 07 de março de 2012. A Companhia tem por objeto social a implantação, operação, manutenção e exploração das instalações de geração eólica, e seu sistema de transmissão, associada às demais obras complementares, conforme descrito no Edital de Leilão nº 07/2011 - ANEEL.

A Companhia foi autorizada pela Portaria 409 de 05 de julho de 2012 a estabelecer-se como Produtor Independente de Energia Elétrica, mediante a implantação e exploração da Central Geradora Eólica denominada EOL Jandaia I, constituída de doze Unidades Geradoras de 1.600 kW, totalizando 19.200 kW de capacidade instalada e 9.900 kW médios de garantia física de energia, localizada no Município de Fortim, Estado do Ceará.

Vinculada à autorização dada a Companhia como Produtora Independente de Energia Elétrica, foram pactuados Contratos de Comercialização de Energia Elétrica no Ambiente Regulado ("CCEAR") com diversas concessionárias de distribuição que participaram do Leilão nº 07/2011, que teve por objetivo a contratação de energia proveniente de novos empreendimentos de geração, a partir de fonte hidrelétrica, eólica, e termelétrica a biomassa ou a gás natural em ciclo combinado (A-5/2011), no Ambiente de Contratação Regulada (ACR), promovido pela ANEEL. Esta companhia é controlada diretamente por Furnas Centrais Elétricas S.A. ("Furnas").


Clécio José Ramalho
Diretor Administrativo-Financeiro


Marcus Vinicius do Nascimento
Diretor Técnico

ARQUIVADO NO CRCR, NOS
TERMOS DA LEI Nº 8666/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8883/94, em 07/06/2011

Rio de Janeiro, 16 de ~~04~~ de 2018, a Sra. Rita
de Sá, inscrita no Conselho de REGIS
Metr. 225

CARTÓRIO DO 5º OFÍCIO DE NOTAS DO RJ AB742508
Rua Real Grandeza, 193 - Lj 1 e 11 - Botafogo - Rio de Janeiro - RJ - CEP: 30.715.664-0001-00 091124

Reconheço, por SEU LANCAMENTO, a firma de

MARCUS VINÍCIUS DA NAST

Rio de Janeiro, 17 de julho de 2018. Enol: 5,51 Lei.: 1,00

Em testemunho da verdade. Fides: 0,54 Funas: 0,20

FABIANO DA CRUZ CARDOSO-Substituto-40161/097/RJ 7,3

ED0299732 TPE Consulte no <https://www3.tjrj.jus.br>



Conferido - Auxili-
VITOR DE FREITAS CASEMIR
CTPS: 852701189 - P.1



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

O **Serviço Autônomo de Água e Esgoto de Guarulhos**, localizado na Av. Emílio Ribas, 1247 - Gopouva - Guarulhos/SP, CNPJ 49.101.280/0001-13, **ATESTA** para os devidos fins, conforme solicitado no **Processo Administrativo nº 2549/2019**, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, estabelecida na Avenida Paulista, nº 1009, bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, telefone (11) 4007-1219, inscrita no CNPJ sob nº 13.098.174/0001-80, prestou a esta Autarquia os **serviços de auditoria independente e perícia forense**, conforme abaixo descrito.

Os serviços foram executados com qualidade, presteza e nos prazos e demais condições estabelecidas no **Contrato nº 006/2019** e **1º Termo de Aditamento ao Contrato 006/2019** e Edital do **Pregão Presencial nº 062/18**, não havendo nada em nosso registro cadastral, até a presente data, que a desabone.

Contrato nº 006/2019 e 1º aditivo;

Processo Administrativo nº 5909/2018;

Prazo de Execução: 13/02/2019 à 18/09/2019;

Carga Horária: 7.848 horas.

OBJETO: Contratação de empresa especializada na prestação de serviços de auditoria independente para apuração de eventuais irregularidades cometidas por funcionários e/ou ex-funcionários do SAAE Guarulhos, abrangendo o período de 2008 a 2018.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

Diligência Investigativa:

A investigação visou a apuração de eventuais irregularidades comerciais corporativas entre funcionários, ex-funcionários e fornecedores.

O trabalho de investigação incluiu a revisão de registros disponíveis publicamente no Brasil, em jurisdições onde os funcionários, ex-funcionários e fornecedores possuem endereços registrados.

Foram coletadas e analisadas informações mantidas por diversas agências governamentais, em níveis federal e estadual, por tribunais e por instituições públicas, foram analisadas informações obtidas em bases de dados próprias e comerciais, arquivos de mídia, redes sociais e internet, tanto em português quanto em inglês.

De maneira detalhada, foram realizadas as seguintes pesquisas em registros públicos, com foco em informações negativas ou adversas:

- Informações Cadastrais e Associações Corporativas;
- Pessoa Jurídica ("PJ"): Levantamento de razão social, CNPJ, atividades comerciais, endereços, filiais, administradores, acionistas, subsidiárias, sócios e histórico de



- alterações de estatuto social, quando publicamente disponível; para as associações corporativas e sócios também deverão ter levantadas as informações de registro indicadas acima;
- Pessoa Física ("PF"): Levantamento de nome completo, CPF, endereços, histórico profissional e associações corporativas e familiares de 1º grau. Confirmação de posições em empresas, quando disponíveis em registros públicos. Para as empresas associadas e familiares também deverão ser levantadas as informações de registro indicadas acima;
 - Sanções Internacionais: Verificação de bases de dados internacionais de criminosos, terrorismo, corrupção e atividades financeiras irregulares;
 - Revisão de registros de Pessoas Politicamente Expostas ("PEP") e empresas estatais;
 - Sanções Administrativas e Regulatórias: Levantamento de ações disciplinares, sanções administrativas ou de outra natureza por meio da revisão de bases de dados governamentais, regulatórios e setoriais, como CVM, CADE, Banco Central, Receita, CGU, Tribunais de Contas e registros de empresas inidôneas. O foco principal é em conteúdo adverso;
 - Litígios: Análise e resumo de processos cíveis, criminais e fiscais, em tribunais regionais, federais e militares, nas regiões em que o investigado possui endereços cadastrados, quando disponíveis em registros públicos. O foco principal é em conteúdo adverso;
 - Para as associações corporativas e subsidiárias, também deverão ser levantadas as informações de litígios informadas acima. O foco principal é em conteúdo adverso;
 - Restrições Financeiras: Levantamento de dívidas, protestos, execuções, recuperação judicial e falências;
 - Análise de débitos tributários, previdenciários, trabalhistas e ambientais;
 - Conexões Governamentais e Políticas: Busca por participação em licitações públicas e por contratos com o governo;
 - Busca por recebimento de verbas governamentais, seja por meio de salários, pagamento de serviços/ insumos ou reembolso;
 - Identificação de afiliações partidárias, doações políticas e potencial exposição no tema;
 - Para as associações corporativas e familiares, também são levantadas as informações de relações governamentais e políticas informadas acima;
 - Menções em Mídia, Redes Sociais e Internet: Condução de pesquisas em português e inglês para identificar informações sobre o investigado, sejam elas adversas ou não;
 - Para as associações corporativas e sócios, também são levantadas as menções em mídia, redes sociais e internet informadas acima;

Auditoria Financeira

Conforme definido em reunião prévia junto ao SAAE, a contratada realizou a definição do escopo e detalhamento necessários para a investigação financeira. Nesta etapa, foram realizadas reuniões presenciais e conferências buscando compreender os detalhes dos casos de forma integral, alinhando às expectativas da autarquia e identificando os departamentos da autarquia que darão suporte durante no curso da investigação.

A Auditoria Financeira compreendeu a análise das bases de pagamentos do período de 2008 a 2018 disponibilizadas pelo departamento financeiro do SAAE.



Foram aplicados testes de Data nas bases de pagamentos coletadas, em busca de padrões de desvio de recursos e irregularidades financeiras, com o objetivo de identificar transações relevantes para a análise. Os testes incluíram, entre outros:

- Razoabilidade entre remuneração, serviço prestado e porte da empresa contratada/ cliente;
- Concentração de pagamentos (volume, concentração temporal e concentração por grupo econômico);
- Fornecedores cuja data de constituição da empresa tenha menos de um ano da data da transação financeira;
- Comparação da Classificação Nacional de Atividades Econômicas do fornecedor com o(s) serviços prestados/ contratados;
- Empresas associadas a pessoas politicamente expostas; e
- Empresas com sanções em listas restritivas.

A contratada, dentro de um universo amostral, buscou identificar potenciais inconsistências que incluem os temas a seguir, entre outros:

- Processo de contratação em desacordo com políticas, processos e alçadas;
- Critérios de remuneração em desacordo com práticas de mercado;
- Pagamentos em desacordo com o cronograma contratual ou com os marcos de entregas definidas;
- Aprovações de pagamento em desacordo com políticas, processos e alçadas do Cliente; e
- Ausência de controle efetivo na execução dos contratos.

Auditoria do Departamento Pessoal

A contratada realizou Auditoria no Departamento Pessoal, contemplando as análises a seguir, entre outras:

- Revisão dos cartões de pontos em relação aos funcionários registrados em folha de pagamento;
- Revisão de todos documentos de contratação;
- Revisão dos exames admissionais e periódicos;
- Confirmação de pagamentos efetuados e seus destinatários em relação a arquivos bancários;
- Confirmação da existência física de funcionários atualmente na empresa;
- Confirmação da assinatura em comprovantes de pagamentos de salários, férias, avisos de férias, recibos de 13º salários e outros;
- Cotejamento da GFIP com a folha analítica e
- CAGED

Auditoria do Sistema de Informática

A contratada realizou imagens forenses e revisou informações de computadores e e-mails corporativos de colaboradores de interesse, conforme definição em conjunto com o SAAE Guarulhos.

Foi realizada a duplicação forense dos equipamentos corporativos dos colaboradores objeto da investigação. Os dados foram coletados em sua integralidade, de forma a garantir a



preservação da informação, assim como o uso em juízo ou frente a autoridades, caso necessário.

Os dados corporativos copiados foram ser revisados e estruturados, possibilitando a avaliação do conteúdo capturado. Este procedimento incluiu inclusive a tentativa de recuperação de arquivos deletados.

Auditoria das Obras

Foram realizadas auditorias em contratos de obras realizadas no SAAE Guarulhos.

- Análise do edital averiguando a compatibilidade dos itens com foco na qualificação técnica e a existência de restritividade. Especialmente analisando se os requisitos de qualificação técnica estavam compatíveis com o serviço licitado ou se constituíam em óbices restritivos na participação de empresas interessadas em compor o certame.
- Análise do projeto básico e executivo, buscando avaliar sua adequação com as necessidades e local da obra.
- Análise dos orçamentos com especial atenção na auditoria, onde fora averiguada a necessidade e quantidade do material orçado, bem como a convalidação do preço lançado por produto.
- Análise do processo de fiscalização ocorrida no processo, bem como a forma e meio utilizado pelo fiscal.
- Índícios de existência da obra realizando um comparativo do status atual com o declarado no processo.

CONTRATOS AUDITADOS:

Contrato	Objeto	Valor Auditado
025/2016	Contratação de empresa para prestação de serviços de caça fraudes e ligações clandestinas e monitoramento das vazões de esgotos lançados na rede coletora do município de Guarulhos.	R\$1.054.194,60
045/2012	Contratação de empresa especializada em corte e restabelecimento de água no cavelete e no ramal.	R\$584.500,00
061/2009	Contratação de empresa de engenharia consultiva com vistas ao gerenciamento de implantação de sistemas de tratamento de esgotos, bem como acompanhamento técnico da fase de pré- operação, no município de Guarulhos.	R\$9.204.207,28
015/2015	Contratação de empresa de engenharia especializada para implantação da adutora Cumbica (DN 600 MM) - trecho 2, bem como fornecimento de materiais necessários a esses serviços.	R\$1.441.363,76
055/2007	Contratação de empresa especializada de engenharia para execução de obras civis do centro operacional GOPOUVA, bem como o fornecimento total dos materiais necessários a esses serviços.	R\$11.389.322,15
062/2009	Contratação de empresa especializada para implantação de coletores troncos e travessia de esgoto da Bacia B3 - São João - Sub Bacias 15 e 20, etapa imediata no município de Guarulhos, bem como fornecimento parcial de material.	R\$15.982.417,05
Valor Total Auditado		R\$39.656.004,84

V. G. Est. Esperanza

San Mateo



Dos Relatórios

A contratada efetuou comunicação, de forma imediata, sobre qualquer descoberta significativa e relevante através de atualizações em forma de memorando, os quais integraram o relatório final das descobertas no término dos trabalhos.

A contratada entregou relatório com os resultados da investigação, com o objetivo de suportar a tomada de decisão da autarquia sobre o caso em questão.

Base Legal

Os serviços foram realizados de acordo com a Constituição Federal, Lei 8.666/93, Lei 10.520/02, - Lei 13.303/2016, Lei 10.406/2002 - Código Civil, Código Penal, Lei de Improbidade Administrativa, Lei 9.613/98 - Lei de Criação do COAF, Resolução nº 29 do Ministério da Fazenda, de 7 de dezembro de 2017, regulando o COAF, Lei 12.846/2013 - Lei Anticorrupção, Lei 12.527 - Lei de Acesso a Informação, Instrução Normativa RFB nº 1863, de 27 de dezembro de 2018, Resolução IBGE/CONCLA nº 01 de 04 de setembro de 2006 e nº 02, de 15 de dezembro de 2006, Decreto nº 8.777, de 11 de maio de 2016, Lei 6.404/76 - Lei das Sociedades Anônimas, Lei 8.078/90 - Código de Defesa do Consumidor, Lei 9.492/97 - Lei de Protestos, Lei 6.015/73 - Lei de Registros Públicos, Lei 11.182/05 - Lei de Criação da ANAC, Lei 9.503/97 - Código de Trânsito, Lei 8.934/94 - Serviços Notariais e de Registro, Decreto Federal nº 5.015/2014, Decreto Federal nº 4.388/2002, Decreto Legislativo nº 231/2003, Lei 8.666/93 - Lei de Licitações, Lei 10.520/2002 - Regulamenta o Pregão, Dec. 5.450/2005 - Regulamenta o Pregão Eletrônico, Lei 13.303/2016 - Lei das Estatais, Lei 5.172/66 - Código Tributário Nacional, Lei 12.440/2011 - Instituiu a Certidão Negativa de Débitos Tributários, Lei 12.651/2012 (alterada pela Lei 12.727/2012) - Código Florestal, Lei 9.605/1998 - Dispõe sobre as sanções penais e administrativas derivadas de condutas e atividades lesivas ao meio ambiente, e dá outras providências, Lei 13.105/2015 - Código de Processo Civil, Lei nº 12.813, de 16 de Maio de 2013, Decreto Lei 5.452/43 atualizado pela Lei 13.467/2017, NRs do MTE, Jurisprudência, Súmulas e OJs do TST, Resoluções do CONFEA, Manuais do IBRAOP, Portaria-Segecex 33/2012 TCU, Decisões e Súmulas do TCU.

20


RICARDO BEIRES
Diretor Departamento Administrativo

Guarulhos, 14 de outubro de 2019


WILLIAN CORREA MELGES
Superintendente

Cartório do
4º Tabelião

4º Tabelião de Notas de Guarulhos - SP - Tabelião João Gabriel Xavier de Oliveira
 Avenida Esperança, 236 - Centro - Guarulhos - SP - Tel: (11) 2463.8848 - Acerto@tbl.com.br

Reconheço por semelhança a firma com valor econômico de R\$119,00 (cento e dezenove reais e 00/100) fe. [assinatura]

Seio(s) [assinatura]

Em [] de [] de 2017. [assinatura]

Em teste de verdade, V. R\$19,00

Tab. Nº 01 - Matr. 01 - Escritura

2º Tabelião de Notas da Comarca de Guarulhos - SP
 Ant. S. Paulo
 112516
 C10372AA0406826

2º TABELIÃO DE NOTAS DA COMARCA DE GUARULHOS - SP - Mestre Alexandre Roberto Bonfatti
 Av. Dr. Sérgio F. F. Filho, 501 - Zona - CEP: 07098-000 - Tel: (11) 40797113 - Com. CTR: 00000000000000000000000000000000

Reconheço Por Semelhança a Firma(s) COM VALOR ECONÔMICO de: R\$119,00
 RICARDO BEIRES

Seio(s): 485430-03599A

Em test. _____ de Verdade. GUARULHOS, 10 de Outubro de 2018.

FABIOLA CAROLINA SILVA - ESCRIVENTE
 Valor: R\$ 9,60. Carimbo: 6085861 - Operador: FABIOLA

//////////////////VALIDO SORENTE COM O SELO//////////////////

2º Cartório de Notas
 Fabiola Carolina Silva
 Escrevente

C10369AA0406439

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Atestamos, a quem interessar possa, que a empresa **RUSSELL BEDFORD BRASIL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Cerqueira Cesar, São Paulo/SP, CEP 01.419-002, prestou à **COMPANHIA RIOGRANDENSE DE SANEAMENTO – CORSAN**, Sociedade de Economia Mista, CNPJ nº. 92.802.784/0001-90, através do Departamento de Gestão de Contratos - DEGEC/SULIC/CORSAN, sita na Rua Caldas Júnior nº. 120, 16º andar, CEP 90.010-260, Porto Alegre/RS, **serviços de auditoria, contábil, financeira, atuarial com apoio consultivo, incluindo consultoria jurídica à CORSAN em assuntos de previdência complementar referente aos exercícios de 2017 a 2019.**

Processo nº. 2017969CN005

Contrato nº: 220/2017

Vigência e Execução do Contrato: 02/04/2018 a 02/04/2020

OBJETO

Serviços técnicos de Auditoria Contábil, Financeira e Atuarial, com apoio Consultivo à Diretoria da CORSAN sobre os assuntos auditados, incluindo Consultoria Jurídica, em relação ao Plano de Benefícios – modalidade Benefício Definido, administrado pela FUNDAÇÃO CORSAN - FUNCORSAN, sociedade civil sem fins lucrativos com caracterização jurídica de Entidade Fechada de Previdência Complementar Multipatrocinada.

A finalidade desta contratação é subsidiar a administração da CORSAN em conceitos e técnicas que lhe permitam acompanhar a administração do Plano de Benefícios Previdenciários, para a tomada de decisão, no que lhe competir, considerando as informações sobre os atos administrativos da FUNCORSAN e de compliance em relação às boas práticas de gestão e à legislação vigente, emitindo parecer sobre a adequação e consistência, consoante legislação vigente e seus reflexos nos resultados de Patrocinadora.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

A realização dos serviços ocorreu em conformidade com a legislação vigente e as diretrizes e normativas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, do Conselho Nacional de Previdência Complementar – CNPC, Superintendência Nacional de Previdência Complementar - PREVIC e Instituto Brasileiro de Atuária – IBA:

- **Prestação de apoio consultivo, presencial, sob demanda, em matéria jurídica, contábil, financeira e atuarial**, à Diretoria e ao Conselho de Administração da Contratante, inerentes às Entidades Fechadas de Previdência Complementar - EFPC.
- **Reporte das alterações de legislações, atos normativos, pronunciamentos do CNPC, bem como orientações e regramentos** que guardem relação com o objeto do contrato, impostos pelos órgãos governamentais de regulação e controle, tais como PREVIC, CMN e Comissão de Valores Mobiliários – CVM e elaboração de pareceres para esclarecimentos, quando demandada pela Contratante.
- **Emissão de relatório anual com parecer geral em relação à estrutura e as práticas de governança, a gestão e controles internos da FUNCORSAN**, com base nas análises realizadas, tecendo recomendações caso consideradas pertinentes.
- **Prestação de apoio consultivo para elaborar manifestação fundamentada sobre as hipóteses econômicas e financeiras** que guardem relação com suas respectivas atividades, emitindo declaração, em atendimento a Resolução CNPC nº 15, de 19/11/2014, disseminando a metodologia para a área de Recursos Humanos da Contratante.



- **Auditoria e emissão de parecer quanto ao Estudo de Aderência das Premissas Atuariais e Estudo de Convergência da Taxa de Juros** - Estudo das hipóteses utilizadas nas avaliações atuariais dos planos, no intuito de atestar se as referidas hipóteses biométricas, demográficas, econômicas e financeiras, regimes e métodos, bem como os demais itens referentes ao custeio proposto para o plano de benefícios, inclusive a adoção de taxa de juros, estão adequados às características da sua massa de participantes e assistidos e ao regulamento do plano de benefícios de caráter previdenciário, conforme Resolução MPS/CGPC nº 18, de 28/03/2006 e alterações e Instrução MPS/PREVIC nº 23, de 26/06/2015.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto a Avaliação Atuarial** - Apuração da situação econômica e atuarial do Plano de Benefícios, verificando os custos e o Plano de Custeio de acordo com o nível de contribuições necessárias para o futuro, determinando o passivo atuarial do Plano, dado pelas Provisões Matemáticas, relatando os impactos nas obrigações da Contratante conforme a Lei complementar 109, de 29/05/2001, Resolução MPS/CGPC nº 18, de 28/03/2006 e alterações e Resolução MPS/CGPC nº 26, de 29/09/2008.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto a Demonstração Atuarial** - Relatório padrão por meio do qual as EFPC encaminham ao Órgão Supervisor os resultados da avaliação atuarial, em formato padrão por meio do sistema de captação de dados do Órgão Supervisor - PREVIC. Compostas de informações cadastrais, informações sobre avaliação atuarial, demonstrativo da avaliação atuarial, informações sobre o plano de custeio e parecer atuarial conforme Instrução MPS/PREVIC nº 12, de 13/10/2014 e alterações.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto a Nota Técnica Atuarial**, em estrita observância à modelagem do Plano de Benefícios contendo a descrição das características das hipóteses biométricas, demográficas, financeiras e econômicas; Modalidade do plano e de cada benefício constante no regulamento; Regimes financeiros e métodos de financiamento dos benefícios do plano; expressões de cálculo das provisões, reservas e fundos de natureza atuarial, contribuições, etc, conforme Instrução PREVIC nº 27, de 04/04/2016.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto ao Relatório de Controles Internos do Conselho Fiscal** - Contempla as conclusões dos exames efetuados, inclusive sobre a aderência da gestão dos recursos garantidores dos planos de benefícios às normas em vigor e à política de investimentos, a aderência das premissas e hipóteses atuariais e a execução orçamentária; as recomendações a respeito de eventuais deficiências, com o estabelecimento de cronograma de saneamento das mesmas, quando for o caso; análise de manifestação dos responsáveis pelas correspondentes áreas, a respeito das deficiências encontradas em verificações anteriores, bem como análise das medidas efetivamente adotadas para saná-las, etc., conforme Resolução CGPC nº 13, de 01/10/2004.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto às Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas** - Conjunto de relatórios emitidos pelas EFPCs, como o Balanço Patrimonial, Balancete, Mutação do Ativo Líquido, dentre outras, bem como as respectivas notas explicativas às demonstrações conforme Instrução SPC nº 34, de 24/09/2009.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto a Política de Investimentos** - Instrumento de gestão por meio do qual a estratégia, diretrizes e práticas de gestão dos investimentos da FUNCORSAN são estabelecidas com vistas à garantia da solvência e da liquidez intertemporal do Plano de Benefícios por ela administrado. Conforme Resolução CMN nº 3.792, de 24/09/2009 e alterações.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto aos Relatórios de Divergência Não Planejada DNP** - A DNP é apurada mensalmente para cada plano e segmento de aplicação que compõe os recursos do plano, adicionalmente, de forma acumulada para o período correspondente aos últimos 12 (doze) meses, conforme Resolução CMN nº 3.792, de 24/09/2009 e alterações e Instrução PREVIC nº 02, de 18/05/2010.
- **Auditoria e emissão de parecer quanto ao Relatório de Justificativa Técnica e relatório de providências adotadas quanto à manutenção ou não dos ativos que compõem as carteiras do plano em conformidade com a Resolução CMN nº 3.792, de 24/09/2009 e alterações bem como a Instrução PREVIC nº 02, de 18/05/2010.**

- **Exame e emissão de relatório com esclarecimentos sobre os Relatórios da Auditoria Independente.** Além deste trabalho, foram efetuadas auditorias trimestrais sobre as demonstrações contábeis e controles internos conforme Resolução MPS/CNPC n.º 08, de 31/10/2011 e alterações.

- **Exame e emissão de relatório com esclarecimentos sobre os apontamentos constantes de Relatórios de Fiscalização** emitidos pelo Órgão Fiscalizador - PREVIC, acerca das análises e exames efetuados contendo recomendações e determinações do Órgão Fiscalizador sobre procedimentos a serem adotados pela Entidade conforme LC 108, de 29/05/2001 e LC 109, de 29/05/2001.

- **Auditoria e emissão de parecer sobre o Relatório Anual de Informações** - Relatório que apresenta informações referentes à situação patrimonial do plano, da política e dos resultados dos investimentos, das despesas administrativas e com investimentos e da situação atuarial do plano de benefícios, nos termos da Resolução CGPC n.º 23, de 06/12/2006.

- **Auditoria e emissão de parecer sobre o Orçamento (peça orçamentária anual), inclusive do PGA - Plano de Gestão Administrativa,** que deve ser aprovado pelo Conselho Deliberativo. Definindo as fontes de custeio para cobertura das despesas administrativas; os indicadores de avaliação das despesas administrativas, os critérios e limites de execução das despesas administrativas, os critérios de rateio entre as gestões dos Investimentos e Previdencial, etc, nos termos da Resolução CGPC n.º 29, de 31/08/2020, e da Resolução CGPC n.º 13, de 01/10/2004.

- **Auditoria e emissão de parecer sobre o Regulamento do Plano de Gestão Administrativa (PGA)** - Instrumento que estabelece as regras referentes ao Plano de Gestão Administrativa, dispendo sobre as fontes e as destinações dos recursos administrativos, os direitos e as obrigações dos planos de benefícios, os patrocinadores, os participantes e dos assistidos, no caso de transferência de gerenciamento, criação e extinção de planos, retirada de patrocínio e adesões de novos patrocinadores, bem como de outras formas de reorganização, nos termos da Resolução CGPC n.º 29, de 31/08/2009, da Resolução MPS/CNPC n.º 08, de 31/10/2011 (e alterações), e da Instrução SPC n.º 34, de 24/09/2009.

- **Auditoria e emissão de parecer quanto aos Relatórios de Avaliação de Riscos** onde são identificados os riscos que possam comprometer a realização dos objetivos da Entidade. A metodologia adotada foi a partir dos processos operacionais, sendo classificada como qualitativa. Os riscos são identificados por tipo de exposição e avaliados quanto à sua probabilidade de incidência e quanto ao seu impacto nos objetivos e metas traçados, nos termos da Resolução CGPC n.º 13, de 01/10/2004.

- **Auditoria e emissão de parecer quanto ao cadastro dos participantes,** avaliando a coerência, consistência e o controle da FUNCORSAN quanto aos assistidos e beneficiários dos planos de benefícios.

Dados dos planos relativos à FUNCORSAN

	2018	2019
Número de ativos do Plano de Benefícios	5.374	5.087
Contribuição Patrocinadora e Participantes	R\$ 145.176.000,00	R\$ 174.310.691,91
Número de aposentados do Plano de Benefícios	3.735	3.868
Valor Total dos Benefícios de Aposentadoria	R\$ 136.105.524,66	R\$ 145.950.467,45
Número de pensionistas do Plano de benefícios	1.122	1.158
Valor Total dos Benefícios de Pensão	R\$ 21.207.445,08	R\$ 23.369.451,16
Número de participantes do Plano Pecúlio	71	80
Valor Total de Pecúlio	R\$ 23.319.917,87	R\$ 26.186.745,26



Dados referentes à FUNCORSAN

EXERCÍCIO	INVESTIMENTOS (R\$ Mil)	PATRIMÔNIO SOCIAL (R\$ Mil)	ATIVO TOTAL (R\$ Mil)
2018	1.627.285	1.625.224	1.698.739
2019	1.820.631	1.799.881	1.887.702

Foram utilizadas 3.500 horas para execução dos serviços objeto e a equipe técnica formada pelos profissionais abaixo relacionados:

PROFISSIONAIS	REGISTRO PROFISSIONAL	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/O T SP CNAI nº 1820 OAB/RS nº 102443	Coordenador Geral Responsável técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O CNAI nº 539	Coordenador de Auditoria
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O CNAI nº 1763	Diretora Auditora
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS-058011/O CNAI nº 1761	Gerente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA n.º 1019	Atuário Coordenador
Luis Fernando Melo Tarasjuk	CRC/RS-050670/O	Auditor Sênior
Patrícia Medeiros Foforka	CRC/RS 085.073/O	Auditor Sênior
José Maria Leiva	CRC/PA 019311/O	Auditor Sênior

Adicionalmente foram realizados também serviços de auditoria através do Termo Aditivo contratual abrangendo o seguinte escopo:

Processo: nº. 2017959CN005

Contrato: nº: 220/2017 Termo Aditivo nº: 255/2019

Vigência do contrato: 02/04/2018 a 02/04/2020

Execução do serviço: 02/10/2019 a 18/12/2019

Escopo dos serviços:

- I. Manutenção do atual plano de benefícios - Benefício Definido - BD e quais alternativas para o equacionamento do déficit atuarial técnico atual e potencial;
- II. Possibilidade de fechamento do atual plano de benefícios - Benefício Definido- BD;
- III. Criação do Plano de Contribuição Definida;
- IV. Possibilidade de fechamento com seladamento do atual plano de benefícios – Benefício Definido- BD; e,
- V. Alternativas de migração para Plano de Contribuição Definida.



Os trabalhos de auditoria atuarial acima referidos, correspondentes a assuntos de previdência complementar, compreenderam os exercícios de 2013 a 2018, e utilizadas 480 horas para realização dos serviços sendo executados pelos seguintes profissionais;

PROFISSIONAIS	REGISTRO PROFISSIONAL	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/O T SP CNAI nº 1820 OAB/RS nº 102443	Coordenador Geral Responsável técnico
Rosângela Ferreira Peixoto	CRC/RS 065.932/O CNAI nº 1763	Diretora de auditoria
Rosemari Sangalli Mendes	CRC/RS-058011/O-8 CNAI nº 1761	Gerente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº. 1019	Atuário Coordenador

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Companhia Riograndense de Saneamento – CORSAN foi criada em 21 de dezembro de 1955 e oficialmente instalada em 28 de março de 1968, sendo esta a data oficial de sua fundação

Atualmente, a CORSAN abastece cerca de 6 milhões de gaúchos. Isto representa 2/3 da população do Estado, distribuídos em 316 municípios.

Cumpra afirmar que a atividade principal da CORSAN é captação, tratamento e distribuição de água, e coleta e tratamento de esgoto.

Porto Alegre/RS, 29 de setembro de 2020.

MAQUINA
DE FISCALIZAÇÃO

Roberto Correa Barbuti
Roberto Correa Barbuti
Diretor-Presidente da CORSAN
CPF 076238618-59



ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **Maciel Auditores S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **CENTRAIS ELETRICAS DE CARAZINHO S.A.**, detentora do CNPJ: 88.446.034/0001-55 **serviços de Auditoria das Demonstrações Contábeis**, referente ao exercício de 2014, 2015, 2016 e 2017.

Contrato Nº 004/15;

Período de vigência e execução: 29/01/2015 a 28/01/2019.

Foi utilizada uma carga horária de 2100 horas para execução dos seguintes serviços:

OBJETO:

Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias e Societárias para o ano base de 2014, 2015, 2016 e 2017 de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC, o Manual de Auditoria do ANEEL e Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e suas resoluções e Despachos referentes às instruções para o encerramento do exercício.

Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial - RCP, exame, avaliação e validação de valores e informações contidas no Relatório de Controle Patrimonial-RCP, conforme Manual de Auditoria do RCP emitido pelo Aneel.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ❖ Auditoria das Demonstrações Contábeis, Regulatória e Societária:
 - Auditoria das Demonstrações Contábeis, Regulatória e Societária, para o ano base 2014, 2015, 2016 e 2017, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade - NBC, o Manual de Auditoria da ANEEL e Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e suas resoluções e Despachos, referente às instruções para o encerramento do exercício.
 - Os serviços da Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias e Societária contemplaram todos os relatórios e demonstrações exigidos, bem como das Mutações do Ativo Imobilizado e Eficácia dos Controles Internos e realizado com auditor com registro ativo na Comissão de Valores Mobiliários, para elaboração de parecer a ser apresentado por ocasião da Assembleia Geral Ordinária e na forma da Lei, compreendendo o estrito cumprimento das normas emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários e Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL e determinações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC.

- Na elaboração do Relatório de Auditoria, o auditor respeitou as orientações contidas na NBC TSC 4400 - Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados Sobre Informações Financeiras.

❖ Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial - RCP:

- Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial - RCP em conformidade com que estabelece o Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial - RCP da Aneel.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O.T.SP OAB/RS 102.443	Responsável Técnico
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Responsável Técnico
Denise Rodrigues Saboya	CRC/SP 197.484/O	Gerente de Auditoria
Pedro Augusto Turco Buffon	CRC/RS 080.797/O	Gerente de Auditoria
Jonas Serqueira Soares	CRC/SP 273.684/O	Gerente de Auditoria
Paulo Ricardo Bastos de Menezes	CRC/RS 089.297/O	Supervisor de Auditoria
Rosemari Sangalli Mendes	CRC/RS 058.011/O	Supervisora de Auditoria
Arai Ascania Frantz	CRC/RS 047.839/O	Auditor Sênior
Mauriti Ubirota Lucas da Costa	CRC/RS 046.354/O	Auditor Sênior
Nilton Dornelles	CRC/RS 070.321/O	Auditor Sênior
Patricia Günther Passaglia	CRC/RS 069.283/O	Auditora Sênior
Aline Fagundes	CRC/RS 075.877/O	Auditora Sênior
Gedeão dos Santos Fagundes	CRC/RS 068.479/O	Auditor Sênior
Rosemeri da Silva Marques	CRC/RS 094.900/O	Assistente de Auditoria

INFORMAÇÕES GERAIS

As **Centrais Elétricas de Carazinho S.A – ELETROCAR**, sociedade de economia mista de capital fechado, controlada pelo município de Carazinho no estado do Rio Grande do Sul. É uma concessionária de energia elétrica tendo como finalidade projetar, construir e explorar sistemas

de geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica e serviços correlatos que lhe venham a ser concedidos ou autorizados, podendo também participar de consórcios com empresas privadas com objetivo de desenvolver atividades na área de geração de energia.

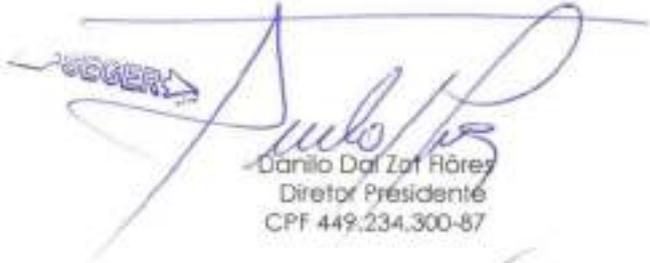
Tem suas atividades regulamentadas e fiscalizadas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, vinculado ao Ministério de Minas e Energia, conforme contrato de concessão de Distribuição de Energia Elétrica que tem por objetivo a exploração do Serviço Público de Energia Elétrica.

A mesma possui o seguinte quadro de funcionários e posição financeira em 2014, 2015, 2016 e 2017:

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS			
2014	2015	2016	2017
142	138	132	120

POSIÇÃO FINANCEIRA (valor em milhares de reais)				
	2014	2015	2016	2017
Ativo Total:	R\$ 109.431	R\$ 109.503	R\$ 106.198	R\$ 100.666
Patrimônio Líquido:	R\$ 34.935	R\$ 33.660	R\$ 29.503	R\$ 42.382
Capital Social:	R\$ 8.300	R\$ 8.300	R\$ 8.300	R\$ 8.392
Receita Operacionais:	R\$ 94.861	R\$ 123.364	R\$ 120.612	R\$ 135.052

Carazinho/RS, 15 maio de 2018.



Danilo Dal Zot Flores
Diretor Presidente
CPF 449.234.300-87

1º TABELIONATO DE NOTAS DE CARAZINHO - RS
RUA ALVARO DE SA MOTA, 627 - CARAZINHO - RS - CEP 99500-000
TABELIONÁRIO: GILMAR ANTÔNIO SEGER

Reconheço por SEMELHANÇA, a **assinatura**, a firma de **DANILO DAL ZOT FLORES**, indicada com a seta, com a seguinte no arquivo deste Tabelionato.
Dou fé. 0107.01.1600001.12293

EM TESTEMUNHO DA VERDADE
CARAZINHO, 15 de maio de 2018.
Juliana Birk - Escrevente Autorizada
Emol: R\$ 6,80 + Selo digital: R\$ 1,40 = 18:09:24 880730-28860 47

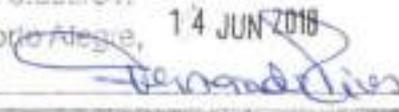



18/024

Conselho Regional de Contabilidade
do Rio Grande do Sul

Arquivado no CRCRS nos termos da
lei 8.669/93, com redação dada pela
lei 8.863/94.

Porto Alegre, 14 JUN 2016



FERNANDO MARIA DE MORAES
Gerente de Div. de Registro e
Relacionamento com os Usuários

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **RUSSEL BEDFORD BRASIL**, CNPJ nº. 13.098.174/0001-80, com sede na Alameda Santos, nº. 1165, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100, prestou à **ICATU SEGUROS S/A**, Sociedade Anônima Fechada, inscrita nº. CNPJ 42.283.770-0001-39, com sede a Praça Vinte e Dois de Abril, nº. 36, bairro Centro, Rio de Janeiro/RJ, CEP 20.021-370, serviços especializados de Questionário de Risco.

Vigência e Execução: 28/05/2018 a 28/05/2019

Carga Horária: 168 horas

OBJETO

Serviços especializados de Questionário de Risco.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Questão 1: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com o estatuto social da entidade supervisionada.
- Questão 2: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com (i) o organograma societário do Grupo; e (ii) com o estatuto social da controladora mais próxima da entidade supervisionada que possui Conselho de Administração. (Obs.: Caso a resposta seja 'Empresa constituída no exterior' ou 'NIA', ir direto para a pergunta 6).
- Questão 3: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com o estatuto social e/ou com as atas do conselho de administração da entidade supervisionada ou de sua controladora indicada na questão 2.
- Questão 3.a: Confrontar as documentações disponibilizadas pela entidade supervisionada ou por sua controladora indicada na questão 2 que suportam a classificação dos membros do Conselho de Administração, como membros independentes, com aquelas relacionadas no Art. 2º, parágrafo 1º, inciso III, anexo XII, da Circular SUSEP nº 561, de 22 de dezembro de 2017.
- Questão 3.b: Confrontar as documentações disponibilizadas pela entidade supervisionada ou por sua controladora indicada na questão 2 que suportam a classificação dos membros do Conselho de Administração, como membros externos, com aquelas relacionadas no artigo 2º, parágrafo 1º, inciso II, anexo XII, da Circular SUSEP nº 561, de 22 de dezembro de 2017.
- Questão 4: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com a ata societária de nomeação dos membros do Conselho de Administração da entidade supervisionada ou da sua controladora indicada na questão 2.
- Questão 5: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com o estatuto social, o regimento do Conselho de Administração e/ou atas de reunião do Conselho de Administração que instituíram o comitê consultivo e inspecionar as atas que comprovam o funcionamento do comitê consultivo. (Obs.: Caso a resposta seja 'Não', ir direto para a pergunta 6).
- Questão 5.a: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com as atas de reunião do Conselho de Administração que instituíram o comitê consultivo e/ou com regimento do referido comitê, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração e/ou estatuto social.
- Questões 5.b - Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com as atas de reunião do Conselho de Administração que instituíram o comitê consultivo e/ou com regimento do referido comitê, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração e/ou estatuto social.
- Questão 5.c: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com as atas de reunião do Conselho de Administração que instituíram o comitê consultivo e/ou com regimento do referido comitê, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração e/ou estatuto social.



- Questão 5.d: Confrontar as documentações disponibilizadas pela entidade supervisionada que suportam a classificação dos membros do Conselho de Administração, como membros independentes, com aquelas relacionadas no artigo 2º, parágrafo 1º, inciso 111, anexo XI I, da Circular SUSEP nº. 561, de 22 de dezembro de 2017.
- Questão 5.e: Confrontar as documentações disponibilizadas pela entidade supervisionada que suportam a classificação dos membros do Conselho de Administração, como membros externos, com aquelas relacionadas no artigo 2º, parágrafo 1º, inciso 11, anexo XII, da Circular SUSEP nº 561, de 22 de dezembro de 2017.
- Questão 5.f: Confrontar a respostada fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com o estatuto social, o regimento do Conselho de Administração, as atas de reunião do Conselho de Administração que instituíram o comitê consultivo e/ou o regimento do referido comitê, desde que devidamente aprovado pelo Conselho de Administração.
- Questão 6: Confrontar as informações fornecidas pela entidade supervisionada para essa questão na tabela da questão 6, referente ao "nome do comitê/comissão"; "a que órgão está ligado" e a ~ descrição das atividades ~ com as atas de reunião do conselho de administração ou de reunião de diretoria que os instituiu e/ou com o regimento do referido comitê, devidamente aprovado pelo Conselho de Administração e/ou diretoria e com as atas de reunião dos comitês ou das comissões que comprovam o seu funcionamento.
- Questão 7: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada para essa questão com o organograma operacional da entidade supervisionada e/ou da holding não operacional de seguros constituída no Brasil e com a ata da reunião do conselho de administração e/ou da diretoria que instituiu e aprovou o referido organograma operacional.
- Questão 8, 9, 10, 11 e 12: Não realizado quaisquer procedimentos para essas questões.
- Questão 13.a: Procedimentos Previamente Acordados: Obter a relação dos cursos/treinamentos realizados no período de XX/XX/XX a YYYYYYYY, contendo identificação e carga horária individual. Confrontar a descrição, carga horária e nome do participante com o respectivo certificado de conclusão para cada curso/treinamento. Calcular o total de horas apresentadas na relação dos cursos/treinamentos e confrontar com o montante indicado pela entidade supervisionada.
- Questão 13.b: Obter a relação dos congressos ou seminários realizados no período de XX/XX/XX a YYYYYYYY, contendo identificação e carga horária individual. Confrontar a descrição, carga horária e nome do participante com o respectivo certificado de participação para cada congresso ou seminário. Calcular o total de horas apresentadas na relação dos congressos ou seminários e confrontar com o montante indicado pela entidade supervisionada.
- Questão 13.c: Verificar se as certificações apresentadas encontram-se dentro do período de validade e utilizar a documentação da respectiva certificação para validar seu escopo (Gestão de Riscos, Controle Interno ou Auditoria).
- Questão 14: Confrontar as respostas fornecidas pela entidade supervisionada para essa questão com os relatórios finais emitidos no exercício anterior, devidamente assinados, pelo Departamento de Auditoria Interna da entidade supervisionada.
- Questão 15, 16 e 17: Não realizado quaisquer procedimentos para essas questões.
- Questão 18: Confrontar a resposta fornecida pela entidade supervisionada com o seu Plano de Continuidade de Negócios.
- Questão 19 Confrontar as respostas indicadas pela entidade supervisionada na tabela incluída na questão 19, para as atividades (c), (d), (h), (i), U) e (k), (1) com o Plano de Continuidade de Negócios (PCN) da entidade; (2) com as evidências dos testes efetuados no período de XX/XX/XX a YYYYYYYY; e (3) com as evidências das comunicações formais das exposições de riscos para a Diretoria e/ou o Conselho de Administração que comprovam a execução das referidas atividades.
 - Para as atividades (a), (b), (e), (D), (9), (l), (m) e (n) não serão realizados quaisquer procedimentos.
 - Questão 20: Confrontar as respostas indicadas acima pela entidade supervisionada (1) com os seus correspondentes manuais de normas e procedimentos e (2) com as evidências que (3) comprovam a execução das referidas metodologias.
- Questão 20.a, 21, 22, 23, 24 e 25: Não realizado quaisquer procedimentos para essas questões.

Foram realizados procedimentos previamente acordados com Vossas Senhorias e estabelecidos no Comunicado Técnico nº. 01/2018 - IBRACON - Relatório sobre a aplicação de procedimentos previamente acordados, para atendimento aos requerimentos da Circular, da Superintendência de Seguros Privados – SUSEP, n.º 517 de 2015, título I, capítulo IV, seção III, artigo 91-B, inciso III e artigo 91-C, inciso IV, de acordo com as alterações introduzidas pela Circular SUSEP n.º 561, de 2017, relativos aos critérios que permitem a utilização de fatores reduzidos de risco no cálculo dos capitais de risco por parte das

entidades supervisionadas pela SUSEP a seguir descritos, em relação às respostas incluídas pela Icatu Seguros S.A. ("Seguradora") no Questionário de Riscos relativo à data-base de 31 de março de 2018.

Os serviços foram realizados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IASB/IFRS – referente às normas homologadas pelo BACEN), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como os serviços de revisão e avaliação dos controles internos foram executados e alinhados ao modelo COSO e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS

Para a execução dos serviços, foram alocados os seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ 095.707/O	Sócia Responsável
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O	Auditor Sênior
Willian Felipe Rodrigues da Silva	CRC/RS 099.886/O	Auditor Sênior

Rio de Janeiro/RJ, 01 de julho de 2019.


Leonardo Ozório Ariêra Fernandes
Gestor de Riscos Grupo Icatu Seguros
23973 – CORECON RJ

ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS Nº 242/2023

Atestamos para os devidos fins que a empresa **RUSSEL BEDFORD GM AUDITORES S/S**, CNPJ 13.098.174/0001-80, situada à Alameda Rio Negro,1030 – São Paulo - SP, executou para a Companhia de Saneamento do Paraná – **SANEPAR**, os serviços abaixo descritos:

Local dos Serviços: Curitiba/PR.
Objeto: Contratação de serviços técnicos especializados de auditoria interna baseados em riscos, compreendendo o planejamento, a execução e a comunicação para áreas auditadas e órgãos colegiados.
Licitação: LC 359/2022
Contrato: 51827
Ordem de Serviço: 373667
Período de execução: 24/01/2023 a 03/07/2023
Período de vigência: 24/01/2023 a 07/08/2023

ATIVIDADES DESENVOLVIDAS

1. OBJETO

Prestação de Serviços Técnicos Especializados de Auditoria Interna baseados em riscos, de acordo com as boas práticas de mercado e com as normas internacionais para a prática profissional de Auditoria Interna do Instituto de Auditores Internos (IIA), compreendendo o planejamento, a execução e a comunicação para áreas auditadas e órgãos colegiados, conforme especificado neste documento.

2. MÉTODO EXECUTIVO

Compreendendo as seguintes fases: planejamento – com avaliação do processo com as áreas e definição do Planejamento da Auditoria; execução - colocando em prática o programa de auditoria, com realização de testes previstos, por meio das técnicas de auditoria selecionadas e registros dos achados com base nos resultados obtidos; e a comunicação - comunicação clara e eficiente para áreas auditadas e órgãos colegiados, conforme especificado neste documento.

2.1. PLANEJAMENTO – planejado e conduzido de acordo com as normas Internacionais para a prática profissional de Auditoria Interna (IPPF-2200), e após plano de trabalho aprovado e as realizações das reuniões de entendimento do processo com as áreas, é submetido o Planejamento da Auditoria.

2.2. EXECUÇÃO – realizado e conduzido de acordo com as normas Internacionais para a prática profissional de Auditoria Interna (IPPF-2300), com auditores, identificando, analisando, avaliando e documentando informações suficientes para atingir os objetivos do trabalho de auditoria.

2.3. PAPÉIS DE TRABALHO – registrado, documentado as informações suficientes, confiáveis e uteis dos seus exames em Papéis de Trabalho, contendo no mínimo os requisitos, quando aplicável ao padrão das normas da Sanepar, que respondem aos Testes e Passos estabelecidos no Planejamento da Auditoria.

2.4. COMUNICAÇÃO DOS RESULTADOS – A comunicação dos resultados da auditoria interna é conduzida de acordo com as normas Internacionais para a prática profissional de Auditoria Interna (IPPF-2400), comunicando os resultados dos trabalhos de auditoria, os quais são construídos com base nas análises realizadas pela sua equipe de auditoria, nas informações e nos esclarecimentos prestados pela gestão, e nas possíveis soluções discutidas com a área auditada. É por meio da comunicação que a atividade de auditoria interna promove mudanças positivas nas áreas auditadas e, conseqüentemente, agregando valor à gestão.

3. ESCOPOS AUDITADOS

3.1. EMPREENDIMENTOS (UC-01)

Planejamento de Investimentos: Diretrizes para o planejamento de investimentos - Análises de necessidades operacionais, ambientais, administrativas e metas de contratos de programa - Priorização e Aprovação do Planejamento de Investimento;

Projetos de Engenharia: Entrada de necessidade operacional - Elaboração do termo de referência (TR) – Processo de Aquisições – Gestão de Contrato/Desenvolvimento do Projeto - Entrega do Projeto;

Legalização de Imóveis: Elementos de legalização (plantas, memoriais, laudos e minutas de decreto) - Decreto de utilidade pública – Negociação com proprietários e/ou Judicialização do processo (perícia, procedimentos de imissão na posse) - Registro em Cartório;

Obras: Elaboração de quantitativo, orçamento - Licenciamento Ambiental – Liberação de áreas (legalização de imóveis) - Elaboração do TR - Processo de Aquisições – Gestão do Contrato/Obra (Fiscalização de execução da obra) – procedimentos de pré-operação e entrega da obra. Em termos de áreas de negócios, são considerados 8 áreas distintas na companhia, sendo 3 de gestão centralizada, na sede em Curitiba e outras 5 de gestão descentralizadas em cidades polos no Estado (Cascavel, Curitiba, Londrina Maringá e Ponta Grossa.).

3.2. SEGURANÇA DA INFORMAÇÃO DIGITAL (UC-02)

Gestão de Identidades e Acessos, Segurança física (ambiente e acesso), Controles de Softwares, Gestão de Capacidade, Gestão de Vulnerabilidades e Incidentes, Controle de Ativos, Gestão de Mudanças, Desenvolvimento e Manutenção de Sistemas, Aquisição de soluções de Tecnologia da Informação e Comunicação - TIC e, Backup e restauração. Em termos de áreas é considerada 1 área de negócio, na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

3.3. CONTENCIOSO JURÍDICO (UC-03)

Recebimento das notificações/intimações e publicações aos advogados - distribuição - defesa/cumprimento de intimação, pedidos de providências (externas, custas, financeiras, cálculos) – processo de conhecimento - execução – liquidação - cumprimento de sentença - baixa dos autos - encaminhamento de informações de baixa para a gerência contábil – arquivamento. Em termos de área de negócio, é considerada 1 área na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

3.4. CONSULTIVO JURÍDICO (UC-04)

Recebimento de demanda – Distribuição – Elaboração de Parecer - Validação – Aprovação - Entrega do Parecer Jurídico. Em termos de área de negócio, é considerada 1 área na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

3.5. COMPLIANCE (UC-05)

Governança e Ambiente de Gestão, Análise de Riscos e Ambiente de Controle, Instrumentos de Integridade, Comunicação e Treinamento, Gestão da Consequência, Monitoramento. Em termos de área de negócio, é considerada 1 área na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

3.6. GOVERNANÇA (UC-06)

Secretaria da Governança: Reuniões dos órgãos de governança (ordinárias e extraordinárias), Elaboração do calendário anual de reuniões dos órgãos de governança e comitês estatutários, Eleição dos agentes de governança; Controle Externo: Plano de trabalho do Agente de Controle Interno, Monitoramento dos dados para o Sistema Estadual de Informações – SEI-CED, Convênios com repasse de recursos financeiros, Cumprimentos das recomendações exaradas pelo TCE-PR, Envio de informações ao Tribunal de Contas - PR, Interface com a Controladoria Geral do Estado - CGE - PR. Em termos de área de negócio, é considerada 1 área na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

3.7. GERENCIAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS (UC-07)

Gestão de Riscos Corporativos - Cadeia de Valor, Cálculo de apetite a risco, acompanhamento dos indicadores de risco, Revisão do portfólio de riscos corporativos; Gestão de Riscos Operacionais - Matriz de materialidade, Mapeamento dos Processos, Identificação dos riscos operacionais e seus

controles mitigadores, Avaliação do Sistema de Controles Internos, Elaboração de plano de tratamento para mitigação dos riscos, Monitoramento do Plano de Tratamento, Revisitação dos riscos operacionais. Em termos de área de negócio, é considerada 1 área na companhia que exerce a gestão centralizada na cidade de Curitiba-Pr.

4. EQUIPE TÉCNICA

Roger Maciel de Oliveira, CRC/RS 071.505/O T SP - Responsável Técnico
Moacir Caboclo dos Santos Junior, CRC/SP 187596/O-6 - Líder de Projeto – Preposto
Jorge da Silva Krening, CRC/RS 070039/O-0 - Líder de Campo
Karin Cristine Vitkoski, RG 5.73.401-1 - Líder de Campo
Marcio Leandro Döering, RG 4.676.585 - Líder de Campo
Roberto Milleo Reichen Neto, CRC/PR-050807/O-9 - Auditor Assistente
Luziano Faria Sardi, CRC/PR n° 049074/O-5 - Auditor Assistente
Marcus Vinicius Vieira Carvalho, CRA/RS n° 003689/O - Auditor Assistente
Walmor de Mello Moreira, CRC/RS 041732/O-0 - Auditor Assistente
Leandro Aguiar de Souza, CRC/RS n° 062602/O-8 - Auditor Assistente
Thiago Ribeiro Negreiros, OAB/PR 68003 - Auditor Assistente
Brayner Silva Bernardes, CREA-MG 0000208229LP - Auditor Assistente
Camila de Souza Rosa, CRC/PR 077472/O-4 - Auditora Assistente
Elaine Cristina Santana Santos, RG 7.759.461-2 - Auditora Assistente
Vanessa Martins conceição, CORECON n° 3958 - Auditora Assistente

5. PORTE DA COMPANHIA

As informações, para fins de demonstração do porte da Sanepar no período da execução, encontram-se disponíveis na página da internet: <https://ri.sanepar.com.br/docs/Demonstracoes-Financeiras-Anuais-Completas-Sanepar-2022-12-31-gmdqFjGq.pdf>

O desempenho da Contratada na execução deste contrato foi avaliado conforme procedimento da Sanepar de Avaliação de Desempenho da Contratada, resultando no conceito média final = **Adequado**.

OBS: Certifico que o descritivo técnico constante nesse atestado está de acordo com o LRS Laudo de Recebimento de Serviço de Auditoria – LRSA 298/2023 de 28/06/2023.

Este atestado foi emitido por solicitação da empresa **RUSSEL BEDFORD GM AUDITORES S/S**. A emissão deste atestado substitui todos os demais documentos correlatos já emitidos ou fornecidos.

Curitiba, 03 de julho de 2023.

Assinado digitalmente

Simone Schlumberger Schevisbiski
Gerente Auditoria Interna

Assinado digitalmente

Claudio Stabile
Diretor Presidente

ATESTADOS

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou a **PBH ATIVOS S/A**, com sede Rua Espírito Santo, nº 605, 10º Andar, Centro, Belo Horizonte/MG – CEP: 30.160-919, inscrita no CNPJ sob o nº 13.593.766/0001-79, serviços de **Auditoria independente** referente aos exercícios de **2021 e 2022**.

Contrato nº: 15/2021 e 1º Termo Aditivo.

Vigência: 20/01/2022 a 03/01/2024.

Execução: 20/01/2022 a 15/05/2023.

FORMA DE CONTRATAÇÃO:

O Contrato é regido pelas suas disposições, incluindo seus anexos pelas seguintes normas, incluindo suas alterações: Decretos Municipais nº 15.113/13, nº 17.317/20 e nº 15.185/2013, Lei Municipal nº 10.936/16, Leis Federais nº 10.520/02, 12.846/13 e nº 13.303/16, Lei Complementar Federal nº 123/06, Instrução Normativa PBH Ativos nº 007/2020 que instituiu o Regulamento Interno de Licitações e Contratos da PBH Ativos, e ainda, pelas demais normas específicas aplicáveis ao objeto do contrato.

FISCAL DO CONTRATO:

Gerente Contábil da PBH Ativos – Fábio Menezes Resende – matrícula AT 0027

OBJETO

Prestação de serviços de Auditoria das Demonstrações Financeiras da PBH Ativos S.A., dos exercícios de **2021 e 2022** e exercícios seguintes, conduzidas de acordo com o disposto nas normas internacionais de auditoria em vigor (NBCTAs) e em observância às normas contábeis emanadas pelos Órgãos Fiscalizadores, tais como: Instituto dos Auditores Independentes – IBRACON, Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC.

Auditoria dos procedimentos adotados para determinação das bases de cálculo e da conformidade com a legislação em vigor, referente aos impostos e contribuições elencados a seguir:

- ✓ Imposto de Renda da Pessoa Jurídica – IRPJ;
- ✓ Contribuição Social sobre Lucro Líquido – CSLL;
- ✓ Programa de Integração Social – PIS;
- ✓ Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS;
- ✓ Instituto Nacional do Seguro Social – INSS;
- ✓ Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN;

ESCOPO DOS SERVIÇOS

Análise dos sistemas de controle interno da PBH ATIVOS S/A, compreendendo a estrutura organizacional, as principais operações e seu respectivo processo de desenvolvimento, conhecimento dos procedimentos contábeis, das normas e rotinas existentes, bem como sugestões para aprimoramento;

Verificação relatório circunstanciado sobre as operações de Debêntures e Fluxo de Recebíveis da Cessão Créditos Autônomos;

Teste das Operações dos Créditos Recebíveis da COPASA e dos Direitos Creditórios do Município;

Teste dos procedimentos para a contratação, recebimento e pagamento de serviços terceirizados pela PBH ATIVOS S/A;

Teste de Operações e Transações para confirmar a efetividade dos sistemas de controle existentes, compreendo as seguintes operações:

Teste das folhas de pagamento, cálculo dos encargos sociais, respectivas provisões e validação das obrigações acessórias;

Auditoria nas conciliações financeiras (Caixa, Bancos, Aplicações Financeiras, Garantias e entre outros);

Auditoria do Imobilizado: Teste de aquisição, alienação e baixa de bens e de Depreciação;

Auditoria de pagamentos em observância as políticas de alçadas para pagamentos, cotações/orçamento, documentos suportes e contratos firmados;

Auditoria do Patrimônio Líquido em observância a constituição do Capital Social, Distribuição de Dividendos e Reservas Legal e de Lucros;

Verificação Escriturações dos Livros Societários;

Revisão Declaração da Escritura Contábil Digital/ECD, Escrituração Contábil Fiscal/ECF, PER/DCOMP's, DCTF, DCTF WEB, PERD/COMP WEB, DIRF, ESOCIAL, DCTFWEB, EFD Contribuições e EFD REINF;

Auditoria do processo de faturamento em observância as políticas de recebimento, ordem de faturamento e contratos firmados.

Comunicação de alterações das legislações e/ou outros fatores de natureza contábil e fiscal, de tal forma a alertar e prevenir sobre possíveis impactos nas Demonstrações Contábeis da PBH ATIVOS S/A, permitindo a tomada de decisões da Administração e incluindo na vigência do contrato, sobre a preparação e encerramento das Demonstrações Financeiras do ano base auditado, com a revisão semestral do mesmo ano base e da Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e Escrituração Contábil Digital (ECD);

Foram utilizadas 1.426 horas para execução dos serviços objeto.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatórios sobre a revisão anual da Escrituração Contábil Digital (ECD) e Escrituração Contábil Fiscal (ECF), relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras contendo Notas Explicativas, Relatório da Administração, elaborados pela administração da PBH Ativos de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil - IBRACON, associadas às normas e instruções do Conselho Monetário Nacional (CMN), do Banco Central do Brasil (BACEN), da Comissão dos Valores Mobiliários (CVM) e demais normativos legais.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A PBH Ativos S.A. foi constituída em 29 de março de 2011, sob a forma de sociedade anônima de capital fechado, autorizada pela Lei Municipal 10.003/2010.

É uma empresa estatal que oferece suporte técnico especializado ao Poder Executivo Municipal na execução das políticas públicas, por meio da estruturação de operações de captação de recursos e modelagens de concessões e PPPs, viabilizando projetos de infraestrutura nas áreas de saúde, educação, dentre outros de interesse da população.

Informações sobre a 1ª emissão de Debêntures da PBHAtivos

São debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie subordinada, emitidas em 1º de abril de 2014, para subscrição privada, as quais foram inteiramente subscritas pelo município de Belo Horizonte e integralizadas na cessão de Direitos de Crédito Autônomos, no importe total de R\$ 880.320.000 (correspondente a 88.032 debêntures subordinadas emitidas, com valor nominal unitário de R\$ 10 mil). Possui prazo de vencimento até 1º de abril de 2023.

Informações sobre a 2ª emissão de Debêntures da PBHAtivos

São constituídas por debêntures simples, não conversíveis em ações da espécie, com garantia real representada por cessão fiduciária de Direitos Creditórios Autônomos, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos de colocação. Na data da emissão, 15 de abril de 2014, correspondiam a 2.300 debêntures, com valor unitário de R\$ 100 mil, no montante total de R\$ 230 milhões. A Escritura de debêntures de 2ª emissão da PBH Ativos teve o seu cronograma de amortização encerrado em abril de 2021, sem que houvesse sua quitação integral. As parcelas devidas e não pagas de julho/2020 até abril/2021 estão retidas na conta número: 18.120-X, agência 1615-2, do banco do Brasil (“contas de Pagamento”), conforme decisão do TCE, o que representa um saldo atualizado, em 31 de dezembro de 2022, de R\$ 5,5 milhões (R\$ 5 milhões, em dezembro de 2021).

A PBH Ativos apresentava o seguinte quadro financeiro nos exercícios de 2021 e 2022:

POSIÇÃO FINANCEIRA (Valores em Milhares de Reais)		
Exercício	2021	2022
Ativo Total	741.055	785.744
Patrimônio Líquido	432.984	480.682
Debêntures	52.881	199.241
Capital Social	284.280	2 84.280
Receita Total	40.705	75.262

EQUIPE TÉCNICA

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/SP RS-071505/O-3 T-SP OAB/RS 102.443 CNAI nº 1820 CERTIFICADO PMP	Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS nº 043679/O-0 CNAI 539	Responsável Técnico
Eser Helmut Amorim	CRC/SP-307736/O-5 CNAI nº 6139	Gerente do Projeto
Gisela Medeiros Coimbra	CRC/RJ 116159/O-9 CNAI 6892	Coordenadora de Auditoria
Eliane Tania Resmini	CRC/RS-059765/O-1 CNAI nº 1126	Diretora de Auditoria Tributária
Dennilson dos Santos Rodrigues	CRC/PA 015587/O-5 CNAI 5687	Supervisor de Auditoria

Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O-1 CNAI nº 4980	Supervisor de Auditoria
Luiz Fernando Mello Tarasiuk	CRC/RS nº 050670/O-5 CNAI nº 3093	Auditor Sênior
Marco Tulio Avelar Batista	CRC/MG 095491/O-3	Auditor Sênior
Marcos de Souza Santos	CRC/MG 098663/O-3	Auditor Sênior

Registramos que a empresa prestou os serviços decorrentes do pregão nº 005/2021 (processo administrativo nº 03.21.724), tendo a empresa cumprido fielmente com suas obrigações, nada constando que a desabone técnica e comercialmente.

Belo Horizonte/MG, 25 de maio de 2023.

Soraya de Fátima Mourthé Marques
Diretora Executiva

**NOVO ENDEREÇO
DA SEDE**Rua Boa Vista, 175 - Centro
São Paulo - SP
CEP 01014-020**ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA**

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **Maciel Auditores S/S**, inscrita no CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Al. Santos, 1.165, Jardim Paulista, São Paulo - SP, CEP 01419-002, prestou à **Companhia do Metrô de São Paulo – METRÔ**, inscrita no CNPJ nº 62.070.362/0001-06 serviços de **Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2018.

Contrato 4104621301

Vigência de Contrato: 26/09/2017 a 25/09/2019

OBJETO:

Contratação de Serviços de Auditoria para emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis e sobre as Informações denominadas Balanço Social dos exercícios encerrados em 31/12/2017 e 31/12/2018, compreendendo a análise e revisão dos controles internos, ambientes informatizados, revisão da Escrituração Contábil Digital - ECD e revisão da Escrituração Contábil Fiscal - ECF da Companhia do Metrô de São Paulo - Metrô.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

- ✓ Relatório da auditoria dos controles internos e dos ambientes informatizados;
- ✓ Relatório de *compliance* do Sistema integrado de gestão empresarial – “projeto transformação”;
- ✓ Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis do exercício findo em 31/12/2018;

- ✓ Parecer sobre as informações denominadas balanço social para o exercício de 2018;
- ✓ Revisão da escrituração contábil digital – ECD para os exercícios de 2018;
- ✓ Revisão da escrituração contábil fiscal – ECF para os exercícios de 2018.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

Nome do Profissional	Registro no CRC	Função
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS - 071505/O	Sócio Responsável Técnico Coordenador Geral
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS - 059628/O	Sócio Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Dennis Pavia Villalva	CRC/SP 246.768/O	Sócio Revisor Coordenador Auditoria Tributária
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS - 065932/O	Gerente de Auditoria Tributária
Wellinton dos Santos Candido Pereira	CRC/SP 323.184/O	Auditor Sênior
Joacy Batista da Silva Sobrinho	CRC/SP 181.608/O	Auditor Sênior
Fernanda Carolina Inácio	CRC/SP 172.547/O	Auditor Sênior
Rui Leme Padilha	CRC/SP - 096894/O	Auditor Sênior
José Carlos Gardenal	CRC/SP - 118485/O	Auditor Sênior

DADOS ADICIONAIS:

A **Companhia do Metrô de São Paulo - METRÔ** é uma empresa pública estadual, parte integrante da administração indireta do Estado de São Paulo. Fundada em 24 de abril de 1968, a empresa é responsável pelo planejamento, projeto, construção, implantação, operação e manutenção de sistemas de transportes públicos metroviário, ferroviário e sob pneus, na Região Metropolitana de São Paulo.



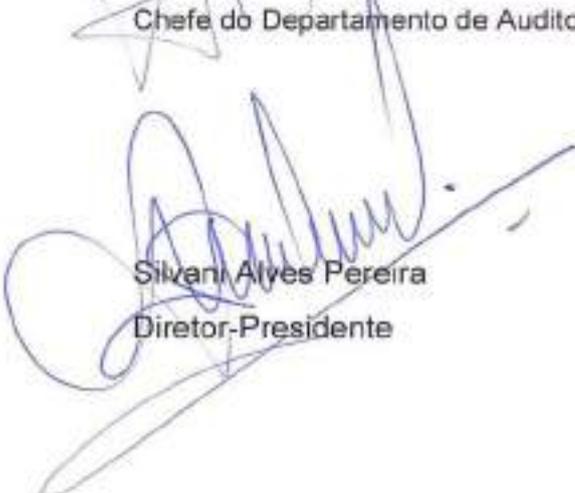
A Companhia do Metrô de São Paulo - METRÔ possuía a seguinte posição financeira em dezembro de 2018.

POSIÇÃO FINANCEIRA	
(Em milhares de reais)	2018
Ativo Total	R\$ 35.387.950
Patrimônio Líquido	R\$ 32.291.500
Capital Social	R\$ 38.516.495
Receita Operacional Líquida	R\$ 2.618.591

São Paulo, 07 de janeiro de 2020.



Gláucia Alice Vicente de Carvalho
Chefe do Departamento de Auditoria Interna



Silvanir Alves Pereira
Diretor-Presidente

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa MACIEL AUDITORES S/S, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01.311-100, prestou à EMPRESA BRASILEIRA DE INFRAESTRUTURA AEROPORTUÁRIA - Infraero, CNPJ nº 00.352.294/0001-10 com sede no SCS quadra 04, Bloco A Lote 106/136 Ed. Centro Oeste CEP:70.304-906, Serviços de Auditoria Independente, conforme Termo de Contrato N° 0038-AE/2015/0001. Sendo que para o exercício de 2016 foram aplicadas 1.160 (um mil, cento e sessenta) horas de auditoria, conforme detalhado a seguir:

ATIVIDADE	Total horas
DETALHAMENTO DOS SERVIÇOS	
Auditoria das Demonstrações Financeiras (BP, DRE, DMPL, DFC, DVA e Notas Explicativas), relativas aos exercícios a findarem em 31 de dezembro de 2015 e 2016, em conformidade com as normas brasileiras de auditoria emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com emissão do correspondente relatório de auditoria para fins de o auditor expressar opinião se as demonstrações financeiras elaboradas estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as normas complementares exigidas pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).	700
Revisões dos procedimentos fiscais e tributários por pessoal especializado na área tributária.	260
Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, efetuar semestralmente, as revisões nos sistemas de controles internos, procedimentos contábeis, de segurança patrimonial e nos sistemas informatizados, indicando, quando aplicáveis, sugestões de fortalecimento ou melhoria nos controles internos e aspectos de aprimoramento da eficiência contábil e gerencial.	160
Assessoria aos Conselhos de Administração e Fiscal, quando necessário.	40
Total de horas aplicadas	1.160

Profissionais credenciados/envolvidos na execução dos serviços de auditoria no exercício de 2016: **Responsáveis Técnicos:** Rosângela Pereira Peixoto, CRC/RS 065932/O, CNAI N° 1763; **Auditores Sêniores:** Lívio Darlet Lugo CRC/RS 066129/O-2; Luís Henrique Keiper Wigner CRC/RS 043561/O-0; José Carlos Gardenal CRC/SP 118485/O-6.



Os serviços foram desenvolvidos e elaborados conforme as Normas Brasileiras de Contabilidade – CFC, e seguindo as determinações provenientes da Lei 6.404/76 e suas alterações, com observância das normas e procedimentos emanados pelo IBRACON, CVM, CPC e TCU.

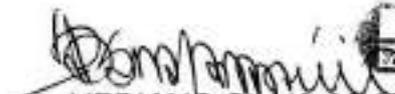
A Infraero – EMPRESA BRASILEIRA DE INFRAESTRUTURA AEROPORTUÁRIA é uma empresa pública de propriedade da União instituída nos termos da Lei nº 5.862, de 12 de dezembro de 1972, organizada sob a forma de sociedade anônima, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio próprio, autonomia administrativa e financeira, vinculada à Secretaria de Aviação Civil da Presidência da República – SAC-PR.

Informações da Infraero, na data-base dezembro de 2016:

- i. Aproximadamente 20.822 mil empregados (10.980 orgânicos e 9.842 terceirizados).
- ii. Composição Administrativa/Operacional: Centro Corporativo (Sede); Centro Serviços Administrativos e Técnicos; Centros de Suporte; 60 Centros de Negócios (Aeroportos); 68 Estações Prestadoras de Serviços de Telecomunicações e de Tráfego Aéreo (EPTAs), entre as quais 5 (cinco) são pertencentes a terceiros sendo geridas pela Infraero mediante convênio e/ou contratos e 24 Terminais de Logística de Carga (Tecas).
- iii. Acionista de Sociedades de Propósito Específico (SPEs) das concessionárias dos aeroportos de Brasília, Guarulhos, Viracopos, Galeão e Confins, com 49% do capital social de cada uma dessas sociedades.
- iv. Ativo Total R\$ 3.949.620 mil (Três Bilhões, novecentos e quarenta e nove mil e seiscentos e vinte reais), Patrimônio Social R\$ 696.829 mil (Seiscentos e noventa e seis milhões e oitocentos e vinte e nove mil reais), e uma Receita Líquida R\$ 2.839.953 mil (Dois Bilhões, oitocentos e trinta e nove milhões e novecentos e cinquenta e três mil reais).

Brasília-DF, 19 de dezembro de 2017.


CLOVIS DE ASSIS GERALDO FILHO
 ASII - Auditor
 CRC/DF 015441/O-0
 Gestor Operacional do Contrato
 Suplente

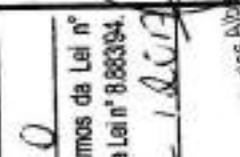

VERIANO SILVA ARAUJO
 ASII - Auditor
 CRC/DF 008639/O-3
 Fiscal Operacional do Contrato




KEYLA REGINA DA SILVA TORRES BOSCO MATIAS
 Superintendente de Auditoria Interna

Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária
 SLA - O G. 10 - Lote 108936 - Ed. Castelo Oeste Fone: (0xx) (61) 3312-3253
 CEP 70304-900 - BRASÍLIA - DF - BRASIL Fax: (0xx) (61) 3312-3301
 HOME PAGE: <http://www.infraero.gov.br>

ATESTADO N.º: 110
 Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº 8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
 Brasília-DF, 20 de dezembro de 2017.


 Carlos Alberto
 Assessor
 Carimbo e Assinatura

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa MACIEL AUDITORES S/S prestou à AGÊNCIA BRASILEIRA GESTORA DE FUNDOS GARANTIDORES E GARANTIAS S.A (ABGF) serviços de **Auditoria Independente**, referente aos exercícios de 2016 e 2017.

Contrato nº 042/2016;

Vigência e Execução: 09/01/2017 à 16/03/2018;

Dados da empresa de auditoria:

CNPJ nº 13.098.174/0001-80

Endereço: Av. Paulista 1009, Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 01311-100

OBJETO:

Prestação de serviços técnicos profissionais de auditoria independente sobre as Demonstrações Financeiras e Contábeis e revisão dos controles internos da Agência Brasileira Gestora de Fundos Garantidores e Garantias S.A. (ABGF), exercício de 2017, e dos Fundos por ela administrados, relativas ao exercício de 2016 e 2017, realizados de acordo com as normas de auditoria aplicáveis e as práticas contábeis adotadas no Brasil, e outros serviços correlatos, devendo ser considerado o perfil, a complexidade, as normas legais específicas aplicáveis e a diversidade de atividades da ABGF e dos fundos administrados.

- 1.1.1. Exame e revisão das demonstrações financeiras e contábeis da ABGF trimestrais, semestrais e anuais preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, do exercício de 2017;
- 1.1.2. Exame das demonstrações financeiras e contábeis anuais dos fundos abaixo relacionados, administrados pela ABGF, para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2016 e 2017;
 - Fundo de Estabilidade do Seguro Rural – FESR;
 - Fundo Garantidor de Infraestrutura – FGIE.

- 1.1.3. Avaliação da qualidade e adequação do sistema de controles internos da ABGF e dos fundos relacionados no item 1.1.2.
- 1.1.4. Exame e revisão da apuração dos impostos e contribuições federais, incluindo eventuais adições e exclusões nas bases de cálculo de tributos (IRPJ, PIS/PASEP, COFINS, CSLL e outros tributos que foram instituídos na vigência do Contrato); das obrigações acessórias obrigatórias para a ABGF e para os fundos relacionados no item 1.1.2, incluindo todas as obrigações do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED) e as que foram criadas na vigência do Contrato.
- 1.1.5. Exame e revisão do Imposto sobre Serviços de qualquer natureza (ISS) da ABGF.
- 1.1.6. Exame e revisão dos encargos incidentes sobre a folha de pagamento da ABGF (FGTS, INSS).
- 1.1.7. Exame da revisão dos critérios adotados pela instituição quanto aos provisionamentos, depreciações e outros julgamentos efetuados nas demonstrações financeiras e contábeis da ABGF.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E CONTÁBEIS (EM MOEDA NACIONAL):

- I. Os serviços relativos às demonstrações e informações contábeis preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil foram executados de acordo com as normas de auditoria de reconhecimento geral e com as aplicáveis à auditoria contábil das demonstrações financeiras e contábeis. Devem-se observar, ainda, as normas editadas mesmo durante o período de vigência do contrato, quer pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM), quer por outras entidades legalmente habilitadas;
- II. Auditoria das demonstrações financeiras e contábeis da ABGF compreendem:
(I) Balanço Patrimonial; (II) Demonstração do resultado do exercício;

- (III) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; (IV) Demonstração dos Fluxos de Caixa; e (V) Notas explicativas; observados os requisitos exigidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis;
- III. Auditoria das demonstrações financeiras e contábeis dos fundos listados no item 1.1.2, administrados pela ABGF, compreendem: (I) Balanço Patrimonial; (II) Demonstração do resultado do exercício; (III) Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; (IV) Demonstração dos Fluxos de Caixa; e (VI) Notas explicativas; observados os requisitos exigidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e pelas legislações específicas de cada fundo;
- IV. Durante o exame das demonstrações financeiras e contábeis da ABGF e dos fundos relacionados no item 1.1.2 acima, a Contratada emitiu sugestões que julgou necessárias com o objetivo de melhorar a qualidade das referidas demonstrações financeiras e contábeis;
- V. Discussão, com os administradores da Agência Brasileira Gestora de Fundos Garantidores e Garantias S.A., dos fatos ou transações subsequentes à data do último relatório auditado ou revisado pelo Auditor Independente que tenham, ou possam vir a ter, efeitos relevantes sobre as demonstrações financeiras e contábeis naquela data ou que pode afetar a continuidade normal das operações;
- VI. A auditoria foi conduzida em base de testes, de natureza, amplitude e profundidade requeridas pelas circunstâncias;
- VII. Exame da revisão dos critérios adotados pela instituição quanto aos provisionamentos, depreciações e outros julgamentos efetuados nas demonstrações financeiras e contábeis da ABGF;
- VIII. Os exames efetuados tiveram por base os registros contábeis relativos às entidades e períodos discriminados nos itens 1.1.1 e 1.1.2.

REVISÃO DOS TRIBUTOS E OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS:

- I. Exame e revisão da apuração dos impostos e contribuições federais sobre o lucro, incluindo eventuais adições e exclusões nas bases de cálculo de tributos (IRPJ e CSLL);
- II. Exame e revisão da apuração dos impostos e contribuições federais, incluindo revisão dos créditos devidos, de eventuais adições e exclusões nas bases de cálculo de tributos (PIS/PASEP e COFINS); das obrigações acessórias obrigatórias para a ABGF, incluindo as obrigações do Sistema Público de Escrituração Digital (SPED);
- III. Exame e revisão do Imposto sobre Serviços de qualquer natureza (ISS) da ABGF;
- IV. Exame e revisão dos encargos incidentes sobre a folha de pagamento da ABGF (FGTS, INSS).

AValiação DOS CONTROLES INTERNOS:

- I. Em complementação à auditoria das demonstrações financeiras e contábeis, a CONTRATADA procedeu ao exame e à avaliação dos controles internos que possam vir a afetar os saldos contábeis;
- II. O resultado da avaliação, assim como as irregularidades porventura constatadas pelos testes, foi explicitado em relatório.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras e contábeis de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, e demais normativos legais.





Com referência aos serviços, os profissionais envolvidos tomam os seguintes:

NOME	REGISTRO	CARGO	HORAS
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS 071.505/O T SP	Responsável Técnico	120
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS 059.628/O	Responsável Técnico	120
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Responsável Técnica	160
Vinicius Bitencourte da Silva	CRC/RS 082.843/O	Gerente de Auditoria	160
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O	Supervisor de Auditoria	120
Aline Fagundes	CRC/RS 075.877/O	Auditora Revisora	100
Thaís de Oliveira	CRC/DF 024.055/O	Auditora Sênior	250
Luis Henrique Keiper Wigner	CRC/DF 043.561/O	Auditor Sênior	600
Virgílio Benevides Rodrigues Neves	CRC/DF 027.262/O	Auditor Sênior	320
Aurelio de Souza Guimarães	CRC/DF 015.014/O	Auditor Sênior	250

A Agência Brasileira Gestora de Fundos Garantidores e Garantias S.A. – ABGF, inscrita no CNPJ: 17.909.518/0001-45, é uma empresa pública constituída sob a forma de sociedade anônima, criada pelo Decreto nº 7.976, de 1º de abril de 2013, conforme autorizado na Lei nº 12.712, de 30 de agosto de 2012, com a finalidade, entre outras, de administrar fundos garantidores e prestar garantias às operações de riscos diluídos em áreas de grande interesse econômico e social. Por meio da Medida Provisória nº 726, de 12 de maio de 2016, convertida na Lei nº 13.341, de 29 de setembro de 2016, a vinculação da ABGF passa do Ministério da Fazenda para o Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão.

É de competência da ABGF, a administração do Fundo Garantidor de Infraestrutura – FGIE. Este fundo, de natureza privada e patrimônio próprio, atuará, por exemplo, na concessão de garantias contra riscos de crédito e risco de descumprimento de obrigações contratuais relacionados a projetos de investimento em infraestrutura incluídos no Programa de Investimentos e Logística – PIL e no Programa de Aceleração do Crescimento 2 – PAC 2. O FGIE comparecerá de forma complementar a sociedades seguradoras e resseguradoras, cobrindo riscos não assumidos por esses entes.

A ABGF é encarregada da gestão do Fundo de Estabilidade do Seguro Rural – FESR, até a completa liquidação de suas obrigações, conforme disposto na Medida Provisória nº 682, convertida na Lei nº 13.195 de 25/11/2015. O FESR foi criado pelo Decreto-Lei nº 73, de 21/11/1966, e tem por finalidade manter e garantir o equilíbrio das operações do seguro rural no país, bem como atender à cobertura complementar dos

riscos de catástrofe, inerentes à atividade rural. O FESR garante a estabilidade das operações do Seguro Rural, nas modalidades agrícola, pecuário, aquícola, de florestas e de penhor rural.

A ABGF possuía um quadro de funcionários de 71 empregados e posição financeira no exercício 2017:

POSIÇÃO FINANCEIRA DA ABGF 2017 (valores em milhares de reais)	
Ativo Total	2.821.220
Cotas de Fundos Garantidores	2.503.912
Patrimônio Líquido	2.568.643
Capital Social	2.071.606
Lucro Líquido do Período	45.556

Os Fundos Garantidores possuíam a seguinte posição financeira nos exercícios de 2016 e 2017:

POSIÇÃO FINANCEIRA DOS FUNDOS EM 2016 (valores em milhares de reais)		
	FESR	FGIE
Ativo Total	R\$ 2.085.757	R\$ 508.534
Patrimônio Líquido	R\$ 2.054.650	R\$ 508.365

POSIÇÃO FINANCEIRA DOS FUNDOS EM 2017 (valores em milhares de reais)		
	FESR	FGIE
Ativo Total	R\$ 2.449.298	R\$ 569.010
Patrimônio Líquido	R\$ 2.430.844	R\$ 568.560

Brasília/DF, 27 de dezembro de 2018.


Guilherme Estrada Rodrigues

Diretor Presidente
CPF 784.708.738-34


Vilma Pasini de Souza

Contadora
CPF: 365.527.046-15
CRC MG 056.170/0-7 T-DF

ATESTADO N.º: 001/2019
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
Brasília-DF, 10, 01, 19


Marcos dos Santos Silva
Carimbo e Assinatura do Presidente Administrativo

ATESTADO

Atestamos a quem interessar possa, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, CNPJ nº 13.098.174/0001-80, com sede na Av. Bastian 366, bairro Menino Deus, Porto Alegre/RS, CEP 90.130.020, prestou à **FINEP – Financiadora de Estudos e Projetos**, CNPJ nº 33.749.086/0001-09, **serviços de Auditoria Independente**, referente ao exercício de 2015.

Contrato 2.0.16.0005.00, Vigência de 17/02/2016 à 17/08/2016

Período de Execução: 22/02/2016 à 11/03/2016

REGISTRADO NO CRC-RJ, NOS
TERMOS DA LEI Nº 8666/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.803/94
RJ, 19 DE *Abil* DE 2016

OBJETO:

Contratação de serviços de auditoria contábil sobre as demonstrações financeiras da Finep elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com emissão de relatório de verificação de existência de passivo atuarial.

ESCOPO DOS SERVIÇOS:

1. Exame das demonstrações financeiras anuais, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, da **Finep**.
2. Exame e revisão da apuração dos impostos e contribuições (PIS/PASEP, COFINS, IRRF, IRPJ e CSLL) e das respectivas obrigações acessórias e dos pedidos de restituição ou compensação relacionados, da **Finep**.
3. Auditoria e parecer com menção explícita sobre os demonstrativos financeiros anuais dos recursos do Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT), abrangendo:
 - a. Movimentação dos Recursos do FAT;
 - b. Relatórios de aplicação dos depósitos especiais - RADE e demonstrativos de aplicações financeiras - DAF;
 - c. Exame e revisão anual da base tributária do INSS – Folha de Pagamento.
4. Como resultado do trabalho de auditoria, após o exame das demonstrações financeiras, os relatórios e os pareceres conclusivos de auditoria opinando sobre a adequação das demonstrações financeiras elaboradas de acordo com as normas contábeis adotadas no Brasil.

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras

www.finep.gov.br

Rio de Janeiro
Ventura Corporate Towers
Av. República do Chile, 330
Torre Oeste – Centro
10º - 12º e 15º - 17º andares
20031-170 Rio de Janeiro RJ
t. (21) 2555 0330

São Paulo
JF Financial Center
Av. Presidente Juscelino
Kubitschek, 310
9º andar Itaim Bibi
04543-000 São Paulo SP
t. (11) 3847 0300

Brasília
SCN QD. 02 Bloco "D" Torre A,
Sala 1102
Centro Empresarial Liberty Mall
70712-903 Brasília DF
t. (61) 3335 7150

SAC
t. (31) 2555 0555
sac@finep.gov.br
Ouvidoria
t. (21) 2557 2414
ouvidoria@finep.gov.br

de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON e demais normativos legais.

PROFISSIONAIS ENVOLVIDOS:

- Rosângela Pereira Peixoto – CRC/RS 065932/O – Responsável Técnica ✓
- Roger Maciel de Oliveira – CRC/RS 071505/O - Responsável Técnico ✓
- Ana Cláudia dos Santos Sturza – CRC/RS 066310/O - Supervisora ✓
- Jenezio Fernandes CRC/RS 013018/O – Auditor Sênior ✓
- João Álvaro da Rocha Silveira - CRC/RS 040587/O – Auditor Sênior ✓
- Eduardo da Silva Dias - CRC/RS 079304/O - Auditor ✓

Declaramos que a FINEP é uma empresa pública de direito privado vinculada ao Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação-MCTI e regida pelo estatuto aprovado pelo Decreto nº 1.808 de 07 de fevereiro de 1996 e suas alterações.

A FINEP possuía um quadro de 740 funcionários, e a seguinte posição financeira em dezembro de 2015.

Valores em milhares de Reais

Ativo Total:	RS: 16.819.639
Patrimônio Líquido:	RS: 1.921.578
Capital Social:	RS: 1.101.552
Receitas da Intermediação Financeira	RS: 1.204.881

REGISTRADO NO CRC-RJ, NOS
TERMOS DA LEI Nº 8666/93
COM REDAÇÃO DADA PELA
LEI Nº 8.831/94
RJ, 19 DE *abril* DE 2016



Rio de Janeiro/RJ, 12 de Abril de 2016.

Rodrigo Molinari Mello
Rodrigo Molinari Mello

Fiscal do Contrato 2.0.16.0005.00

Gerente do Departamento de Contabilidade 2
CPF 043.064.997-58 / C.R.C – RJ -079218/O-4

Matriz: Rua Senador Dantas 39 - Centro - RJ - Telefone 2544-0277

Reconheço por semelhança a firma de: RODRIGO POLINAKI NELLO

Cod: XXXXXXX0800E1

Rio de Janeiro, 19 de abril de 2016. Conf. por:

Em testemunho da verdade. Serventia

13403006

DEBIL CAROLLO BERNARDES-SUBSTITUTO

ENLY-80839 PDV Consulte em <http://www3.tjrj.jus.br/sitepublico>

088948AB327184

Roberto Buffino de Almeida
Substituto do Tabelião
Mat. 94/6412



[Faint handwritten signature]



ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou a **AGÊNCIA DE FOMENTO DO ESTADO DE SANTA CATARINA S.A. – BADESC**, inscrita no CNPJ sob o nº 82.937.293/0001-00 serviços de Auditoria contábil independente referente aos exercícios de 2017, 2018 e 2019.

Contrato: Nº 007/17 e 1º, 2º e 3º Aditivos;

Vigência: 03/07/2017 a 03/07/2020;

OBJETO

Serviços técnicos especializados de auditoria contábil independente e de avaliação qualitativa dos controles internos da Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S.A - BADESC para o exercício social de 2017, 2018 e 2019.

ESCOPO

- **Auditoria contábil dos Balanços (revisões semestrais)**

Auditoria contábil independente sobre as demonstrações contábeis e emissão de relatórios circunstanciados exigidos pela legislação e normas as quais o Badesc está sujeito, e pareceres sobre as demonstrações contábeis semestrais e anuais e notas explicativas correspondentes, para os períodos encerrados em 30 de junho e 31 de dezembro dos respectivos exercícios, aferindo a fidedignidade dos valores e resultados econômicos, julgando a conformidade das demonstrações contábeis e financeiras, com os princípios e práticas contábeis, e com as exigências contidas na legislação societária vigente e legislações específicas, regulamentos e normas baixadas pelo Conselho Monetário Nacional, Banco Central do Brasil, Conselho Federal de Contabilidade, Secretaria da Receita Federal, Tribunal de Contas do Estado de Santa Catarina, Órgãos repassadores de Recursos como BNDES e CEF, bem como no que concernem às disciplinas instituídas e pertinentes ao Sistema Financeiro Nacional e as Agências de Fomento.

- **Orientação técnica do fechamento das demonstrações contábeis e declaração do imposto de renda (revisões anuais)**

Orientação técnica quanto a revisão da declaração de imposto de renda (ECF), Escrituração Contábil Digital (ECD), para os períodos encerrados em 31 de dezembro (revisão anual).

- **Auditoria e avaliação dos controles internos (revisões semestrais)**



Auditoria e avaliação qualitativa dos ambientes, sistemas e procedimentos de controles internos do Badesc para os períodos encerrados em 30 de junho e 31 de dezembro, envolvendo os principais ciclos operacionais decorrentes, especialmente, das exigências constantes das Resoluções nº 2.554/1998, nº 3.198/2004 e Circular 3.467/2009 do Banco Central do Brasil e aquelas decorrentes das novas regulamentações de Basiléia II, III e das Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), em especial sobre a Ouvidoria (Res. Bacen 4.433/15) e sobre a Gestão de Risco de Crédito (Res. Bacen 3.721/09), Risco de Liquidez (Res. 4090/12), Risco de Mercado (Res. Bacen 3.464/07), Risco Operacional (Res. Bacen 3.380/06) e Risco Socioambiental (Res. Bacen 4.327/14), com emissão de relatórios circunstanciados das ocorrências constatadas, comentários e sugestões, em atendimento ao cumprimento das normas legais e regulamentares (Res. BACEN 4.019/11 e Res. Bacen 3.988/11) estabelecidas pelo Banco Central do Brasil e suas alterações.

- **Auditoria e orientação técnica da base de impostos, contribuições e encargos sociais (revisões semestrais)**

Auditoria e orientação técnica nas bases de cálculos e recolhimento dos impostos, contribuições e encargos sociais de obrigação da BADESC SA para os períodos encerrados em 30 de junho e 31 de dezembro.

- **Auditoria aos sistemas de tecnologia da informação (revisões semestrais)**

Extensão dos serviços de auditoria aos sistemas de tecnologia da informação e registros gerados pelo processamento eletrônico de dados e em outros mantidos pelo BADESC S.A., mediante testes de fidedignidade e de avaliação sobre as informações e produtos gerados pelos sistemas computadorizados que sensibilizam o seu patrimônio, para os períodos encerrados em 30 de junho e 31 de dezembro.

- **Auditoria sobre as Políticas de Prevenção à Lavagem de Dinheiro e Financiamento do Terrorismo**

Auditoria e orientação técnica para as Políticas e Sistemas relacionados aos crimes previstos nas Leis 9.613/98, 12.683/12 e 13.260/16 conforme estabelece a Circular Bacen 3.461/09 e demais normas do Banco Central do Brasil e suas alterações.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A Agência de Fomento do Estado de Santa Catarina S/A é uma Instituição Financeira de capital fechado, constituída sob a forma de sociedade anônima de economia mista, autorizada pela Lei Estadual nº 10.912, de 15/09/1998. Teve seu funcionamento autorizado pelo Banco Central em 20/08/1975. É regida pela



Resolução nº 2.828, de 30/03/01, alterada pelas Resoluções nº 3.757, de 01/07/2009, nº 3.834, de 28/01/2010 e nº 4.023, de 27/10/2011, editadas pelo Banco Central do Brasil, com contabilização pelo Plano Contábil das Instituições do Sistema Financeiro Nacional – COSIF. A Instituição tem por objetivo fomentar o desenvolvimento econômico e social do Estado de Santa Catarina, através de financiamento aos setores público e privado.

A AGÊNCIA DE FOMENTO DO ESTADO DE SANTA CATARINA S.A. – BADESC apresentava a seguinte posição financeira nos exercícios 2017, 2018 e 2019:

VALOR EM MILHARES R\$			
	2017	2018	2019
Ativo Total	1.039.634	984.620	968.605
Patrimônio Líquido	539.051	554.062	597.150
Capital Social	530.205	530.205	530.205
Nº de Funcionários	112	106	103

Florianópolis/SC, 19 de março de 2020

Nome do Responsável

Cargo

Nº do CPF

DECLARAÇÃO DE EQUIPE

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **MACIEL AUDITORES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou a **AGÊNCIA DE FOMENTO DO ESTADO DE SANTA CATARINA S.A. – BADESC**, inscrita no CNPJ sob o nº 82.937.293/0001-00 serviços de Auditoria contábil independente referente aos exercícios de 2017, 2018 e 2019.

Contrato: Nº 007/17 e 1º, 2º e 3º Aditivos;

Vigência: 03/07/2017 a 03/07/2020;

Com a participação dos seguintes profissionais:

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/RS-071505/O T SP	Sócio Responsável Técnico Coordenador Geral
Luciano Gomes dos Santos	CRC/RS-059628/O-2	Sócio Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043.679/O-0	Sócio Responsável Técnico Coordenador de Auditoria
Eliane Tânia Resmini	CRC/RS-059765/O-1	Coordenadora de Auditoria Fiscal e Tributária
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065.932/O	Diretora Coordenadora de Auditoria Fiscal e Tributária
Shaila Santos da Silva	CRC/RJ 095.707/O	Gerente de Auditoria
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079.304/O	Gerente de Auditoria



		Fiscal e Tributária
Rosemari Sangali	CRC/RS 0588011/O-8	Supervisora de Auditoria
Eloisa dos Santos Rodrigues	CRC/SP 317.928/O-8	Auditor Sênior Trabalhista e Previdenciário
Mauriti Ubirata Lucas da Costa	CRC/RS 046345/O-9	Audito
Aline Fagundes	CRC/RS 07587/O-7	Auditor
Miguel José Lopes Voltz	CRC/RS-062274/O-5	Auditor
Willian Felipe Rodrigues da Silva	CRC/RS 099.886/O-1	Auditor
José Maria Leiva	CRC/PA 019.311/O	Assistente de Auditoria
José Guilherme Fardin	MIBA nº 1019	Atuário
Eser Helmut Amorim	CRC/SP 307.736/O-5	Auditor de TI

Florianópolis/SC, 19 de março de 2020

Nome do Responsável

Cargo

Nº do CPF

ATESTADO

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, inscrita no CNPJ sob o nº 13.098.174/0001-80, prestou ao **BADESUL DESENVOLVIMENTO S.A – AGÊNCIA DE FOMENTO/RS**, inscrito no CNPJ sob o nº 02.885.855/0001-72 **Serviços de Auditoria Independente** referente aos exercícios de 2019, 2020 e 2021.

Contrato nº: 031/2019 e 1º, 2º e 3º Aditivo.

Vigência: 06/05/2019 a 05/05/2022.

Execução: 06/05/2019 a 18/02/2022.

OBJETO

Prestação de serviços técnicos especializados de Auditoria Independente das demonstrações contábeis e financeiras do Badesul Desenvolvimento S/A - Agência de Fomento/RS, de acordo com as especificações e detalhamento constantes no Anexo – Programa de Trabalho e Cronograma de Atividades para os exercícios semestrais integrantes da contratação.

ESCOPO DOS SERVIÇOS

- Auditoria contábil dos balanços (revisões semestrais):

- ✓ Auditoria contábil independente sobre as demonstrações contábeis, incluindo notas explicativas correspondente, aferindo a fidedignidade dos valores e resultados econômicos, julgando a conformidade das demonstrações contábeis e financeiras com os princípios e práticas contábeis, e com as exigências contidas na legislação em vigor.

- Orientação técnica nos fechamentos das demonstrações contábeis e de tributos próprios (semestrais e anuais):

- ✓ Orientação técnica especial por ocasião dos fechamentos das demonstrações contábeis para os períodos, principalmente no que se referia a novas normas contábeis decorrentes das IFRSs (semestral e anual).
- ✓ Revisão da apuração das bases de cálculo dos tributos próprios, incluindo dos tributos diferidos, do estudo técnico dos créditos tributários, da ECD e da ECF (semestral e anual).

- Auditoria aos sistemas de tecnologia da informação (revisões semestrais):

- ✓ Revisão sobre os aspectos de estrutura e efetividade dos controles internos da área de Tecnologia que pudessem ter efeito sobre as demonstrações financeiras.

- Auditoria de avaliação da qualidade e adequação do sistema de controles internos e de descumprimento de dispositivos legais e regulamentares (revisões semestrais):

- ✓ Sobre a avaliação da qualidade e adequação do sistema de controles internos e de descumprimento de dispositivos legais e regulamentares para os períodos encerrados em 30 de junho e 31 de dezembro, envolvendo os principais ciclos operacionais decorrentes, especialmente, das exigências constantes na Circular nº 34/96 do Banco Central do Brasil ou norma que viesse a substituir.

- Revisão dos critérios adotados para a classificação das operações de crédito por níveis de risco e para constituição da provisão para créditos de liquidação duvidosa (revisões semestrais):

- ✓ Emissão de relatório circunstanciado de revisão dos critérios adotados pela instituição quanto à classificação nos níveis de risco e de avaliação do provisionamento registrado nas demonstrações financeiras, de acordo com a Resolução nº 2.682/1999 do CMN ou norma que viesse a substituir a do Conselho Monetário Nacional (CMN), conforme Resolução nº 3.198/2004, de que as

demonstrações contábeis, inclusive as notas explicativas das instituições financeiras autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil (BACEN), sejam auditadas por Auditores Independentes registrados na Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

Os serviços foram realizados com a emissão de relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Normas de Contabilidade Nacionais e Internacionais (IFRS), Normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, associadas às normas e instruções do Conselho Monetário Nacional (CMN), do Banco Central do Brasil (BACEN), da Comissão dos Valores (CVM) e demais normativas legais.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

O BADESUL, agência de fomento vinculada à Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo, busca promover o desenvolvimento econômico e social do Rio Grande do Sul, oferecendo consultorias e um conjunto de soluções financeiras de longo prazo para projetos do setor público, de empresas privadas e de produtores rurais.

O BADESUL apresentava o seguinte quadro financeiro:

POSIÇÃO FINANCEIRA (valores em milhares de reais)			
	2019	2020	2021
Ativo Total	2.668.880	2.660.595	2.576.138
Patrimônio Líquido	732.864	743.032	769.025
Capital Social	756.343	756.343	756.343
Operações de Crédito	1.998.069	1.950.853	1.984.933
Receitas da Intermediação Financeira	284.412	230.079	337.342

EQUIPE TÉCNICA

PROFISSIONAIS	REGISTRO	CARGO
Roger Maciel de Oliveira	CRC/SP RS-071505/O-3 T-SP OAB/RS 102.443	Gerente de Projeto / Responsável Técnico
Jorge Luiz Menezes Cereja	CRC/RS 043679/O-0	Responsável Técnico
Rosângela Pereira Peixoto	CRC/RS 065932/O-7	Gerente de Auditoria
Rosemari Sangali Mendes	CRC/RS 058011/O-8	Gerente de Auditoria
Eduardo da Silva Dias	CRC/RS 079304/O-1	Supervisor de Auditoria
José Maria Leiva	CRC/PA 019311/O-4	Auditor Sênior
José Guilherme Fardin	MIBA/RJ 1019	Especialista Atuarial
Marcus Vinicius Vieira Carvalho	CPF: 441.453.062-87	Especialista em TI

Porto Alegre/RS, 25 de agosto de 2022.

Deise Antunes Rambo

Deise Antunes Rambo
Chefe Auditoria Interna

Atestado BADESUL 2022.pdf

Documento número be288581-3447-451b-ad14-e7fc8d2a3866



Assinaturas



Deise Antunes Rambo
Assinou

Pontos de autenticação:

Assinatura na tela

Código enviado por e-mail

IP: 187.72.41.117 / Geolocalização: -30.031027, -51.227901

Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64)

AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko)

Chrome/104.0.5112.81 Safari/537.36 Edg/104.0.1293.54

Data e hora: 25 Agosto 2022, 10:03:00

E-mail: deise.rambo@badesul.com.br (autenticado com código único enviado exclusivamente a este e-mail)

Telefone: +5551982824445

Token: 7a86298f-****-****-****-20ae2795bdf1



Assinatura de Deise Antunes Rambo



Hash do documento original (SHA256):

901a087b4997d31000eb5d19cfd5fa762b08786b08bf4f99e33b82dd6b2ccafb

Verificador de Autenticidade:

<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=be288581-3447-451b-ad14-e7fc8d2a3866>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):

<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo ao, e deve ser considerado parte do, documento número be288581-3447-451b-ad14-e7fc8d2a3866, de acordo com os Termos de Uso da ZapSign disponível em zapsign.com.br

DECLARAÇÕES

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

ANEXO II DO EDITAL

**DECLARAÇÃO QUE CUMPRE AS EXIGÊNCIAS DE RESERVA DE CARGOS PARA PESSOA
COM DEFICIÊNCIA E PARA REABILITADOS DA PREVIDÊNCIA SOCIAL (ART. 63, IV DA LEI
14.133/21)**

A empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S** inscrita no CNPJ/MF nº. 13.098.174/0001-80, sediada na Al Rio Negro nº 1030 – Cond Stadium Escritório 206 – Alphaville Centro Industrial e Empresarial/Alphav – Barueri/SP, por intermédio de seu representante legal o Sr. Roger Maciel de Oliveira, portador do CRC/RS nº 0715050-3 e do CPF nº. 902.384.350-91, DECLARA, que cumpre as exigências de reserva de cargos para pessoa com deficiência e para reabilitados da previdência social (ART. 63, IV DA LEI 14.133/21)

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

ANEXO III DO EDITAL

**DECLARAÇÃO DE ATENDIMENTO DA PROIBIÇÃO DO TRABALHO NOTURNO, PERIGOSO
OU INSALUBRE A MENORES DE 18 (DEZOITO) OU DE QUALQUER TRABALHO A MENORES
DE 16 (DEZESSEIS) ANOS, SALVO NA CONDIÇÃO DE APRENDIZ A PARTIR DOS 14
(QUATORZE) ANOS**

A empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S** inscrita no CNPJ/MF nº. 13.098.174/0001-80, sediada na Al Rio Negro nº 1030 – Cond Stadium Escritório 206 – Alphaville Centro Industrial e Empresarial/Alphav – Barueri/SP, por intermédio de seu representante legal o Sr. Roger Maciel de Oliveira, portador do CRC/RS nº 0715050-3 e do CPF nº. 902.384.350-91, DECLARA, que não emprega menor de 18 (dezoito) anos em trabalho noturno, perigoso ou insalubre e não emprega menor de 16 (dezesesseis) anos. Ressalva: emprega menor, a partir de 14 (catorze) anos, na condição de aprendiz.

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

ANEXO III DO EDITAL

**DECLARAÇÃO DE ATENDIMENTO DA PROIBIÇÃO DO TRABALHO NOTURNO, PERIGOSO
OU INSALUBRE A MENORES DE 18 (DEZOITO) OU DE QUALQUER TRABALHO A MENORES
DE 16 (DEZESSEIS) ANOS, SALVO NA CONDIÇÃO DE APRENDIZ A PARTIR DOS 14
(QUATORZE) ANOS**

A empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S** inscrita no CNPJ/MF nº. 13.098.174/0001-80, sediada na Al Rio Negro nº 1030 – Cond Stadium Escritório 206 – Alphaville Centro Industrial e Empresarial/Alphav – Barueri/SP, por intermédio de seu representante legal o Sr. Roger Maciel de Oliveira, portador do CRC/RS nº 0715050-3 e do CPF nº. 902.384.350-91, DECLARA, que não emprega menor de 18 (dezoito) anos em trabalho noturno, perigoso ou insalubre e não emprega menor de 16 (dezesesseis) anos. Ressalva: emprega menor, a partir de 14 (catorze) anos, na condição de aprendiz.

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

ANEXO IV DO EDITAL

**DECLARAÇÃO DA INEXISTÊNCIA DE FATOS IMPEDITIVOS DA HABILITAÇÃO, CIENTE DA
OBRIGATORIEDADE DE INFORMAR OCORRÊNCIAS POSTERIORES**

A empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S** inscrita no CNPJ/MF nº. 13.098.174/0001-80, sediada na Al Rio Negro nº 1030 – Cond Stadium Escritório 206 – Alphaville Centro Industrial e Empresarial/Alphav – Barueri/SP, por intermédio de seu representante legal o Sr. Roger Maciel de Oliveira, portador do CRC/RS nº 0715050-3 e do CPF nº. 902.384.350-91, DECLARA, que inexistem fatos impeditivos à sua habilitação no certame supramencionado e que, em havendo ocorrências posteriores, serão elas imediatamente comunicadas à ADASA.

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

ANEXO VI DO EDITAL
DECLARAÇÃO PARA OS FINS DO DECRETO DISTRITAL Nº 39.860/2019

CONCORRENCIA 01/2023 / ADASA

LICITANTE: **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CNPJ: 13.098.174/0001-80

INSCRIÇÃO ESTADUAL/MUNICIPAL: Isenta/ 4.AK672-2

REPRESENTANTE LEGAL: Roger Maciel de Oliveira

CPF DO REPRESENTANTE LEGAL: 902.384.350-91

A pessoa jurídica acima identificada, por intermédio de seu representante legal, declara que não incorre nas vedações do Decreto nº 39.860, de 30 de maio de 2019. Essa declaração é a expressão da verdade, sob as penas da lei.

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD

A

AGÊNCIA REGULADORA DE ÁGUAS, ENERGIA E SANEAMENTO BÁSICO DO DISTRITO
FEDERAL - ADASA

**ANEXO VII DO EDITAL - DECLARAÇÃO DE RESPONSABILIDADE AMBIENTAL
(CONFORME LEI DISTRITAL 4.770/2012)**

Eu, Roger Maciel de Oliveira , CPF n.º 902.384.350-91 como representante devidamente constituído da empresa **RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S**, CNPJ n.º 13.098.174/0001-80, doravante denominado Licitante, para fins do disposto no presente certame, em atendimento a Lei Distrital nº 4.770/2012, declara, sob as penas da lei, em especial o art. 299 do Código Penal Brasileiro, que: a) A proponente está ciente de sua responsabilidade ambiental e se compromete em adotar práticas ecologicamente corretas realizando as seguintes ações: i) Descartar o material utilizado (lâmpadas, cartuchos, recipientes de tintas, caixas de papelão), fazendo a separação dos resíduos recicláveis, tendo o cuidado necessário com acondicionamento dos materiais tóxicos: lâmpadas à base de vapor de mercúrio, sódio ou similar; cartuchos e recipientes de tintas e outros, de modo a evitar a evaporação de produtos tóxicos no meio ambiente. ii) Destinações dos materiais recicláveis às cooperativas e associações dos catadores incentivando a prática da reciclagem e a proteção do meio ambiente. iii) Utilizar papéis originários de áreas de reflorestamento para reprodução de documentos sendo que para os fins a que se destina esta licitação, somente será utilizado papel reciclado na forma do exigido no Edital de Licitação. b) A empresa reconhece sua responsabilidade com o meio ambiente, adotando todas as medidas necessárias para evitar, atenuar ou reparar os impactos resultantes desta atividade, mantendo-se disponível à fiscalização pelos Órgãos responsáveis, e que já iniciou as seguintes medidas: Descarte correto de materiais utilizados, destinação dos materiais recicláveis as cooperativas e associações de catadores e utilização de papéis originários de áreas de reflorestamento. c) Que está plenamente ciente do teor e da extensão desta declaração e que detém plenos poderes e informações para firmá-la.

Barueri/SP, 13 de julho de 2023.

13.098.174/0001-80
RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
Al Rio Negro, 1030, Stadium Escritório
206, ALPHAV, CEP 06.454-000
Barueri/SP



Roger Maciel de Oliveira
Diretor Presidente
RUSSELL BEDFORD