

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE 3 (A/D)**

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 23 de outubro de 2017, às 11:00h, na sede social da Companhia, na Rua Engenheiros Rebouças, 1.376, em Curitiba - Paraná.

2 - CONVOCAÇÃO E PRESENCAS:

A presente reunião foi convocada por meio de correspondência eletrônica enviada pela Assessoria de Governança Corporativa. Estiveram presentes os seguintes:

Comitê de Auditoria:

Artemio Bertholini - Presidente

Erasmão Maranhão - Membro

Caio Márcio Nogueira Soares - Membro

Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

3 - ORDEM DO DIA:

- Apreciação pelo Comitê da "Política de Gerenciamento de Riscos Estratégicos" da SANEPAR
- Manifestação ao Conselho de Administração a respeito

Política de Gerenciamento de Riscos Estratégicos -

A minuta do documento, disponibilizada anteriormente para apreciação do Comitê de Auditoria, estabelece as orientações e diretrizes gerais para o gerenciamento de riscos estratégicos da Companhia.

Em seu item 6 o documento trata do "Processo de Gerenciamento de Riscos", estabelecendo a formatação da captação dos riscos, a avaliação de sua criticidade (impactos e probabilidade de ocorrência), a identificação de ações mitigatórias, definição das respostas, estabelecimento de planos de ação e de contingência, de monitoramento das ações e seu reporte. Tais ações resultam na elaboração de uma "matriz de riscos", definindo sua revisão em bases anuais.

No item 7 do documento é feita referência às distintas "Responsabilidades" dos seguintes órgãos de governança da SANEPAR: Conselho de Administração, Comitê de Auditoria, Diretoria Executiva, Gestão de Riscos e Donos dos Riscos.

Manifestação ao Conselho de Administração a respeito -

Com base na apreciação feita o Comitê de Auditoria concluiu que o documento atende, satisfatoriamente, as necessidades da SANEPAR sobre o assunto. O Comitê entende, no entanto, que o item 7.4, ao tratar das responsabilidades da "Gestão de Riscos", não especifica, de forma clara, a quem, efetivamente, caberia tais responsabilidades.

Nesse sentido, o Comitê encaminhou, nesta data, uma manifestação ao Conselho de Administração recomendando que se efetue uma revisão pontual no teor do item 7.4 do referido documento.

4 - ENCERRAMENTO:

O Sr. Presidente lembrou que o assunto Gerenciamento de Riscos será também tratado na próxima reunião do CAE com o Sr. Rafael Stec Toledo, responsável pelo gerenciamento do contrato que a SANEPAR tem com os consultores externos KPMG sobre o assunto, prevista para as 15:00 h.

Nada mais tendo a tratar, deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 23 de outubro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Erasmus Maranhão - Membro

Lívia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE 3 (B/D)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 23 de outubro de 2017, às 15:00h, na sede social da Companhia, na Rua Engenheiros Rebouças, 1.376, em Curitiba - Paraná.

2 - CONVOCAÇÃO E PRESENCAS:

A presente reunião foi convocada por meio de correspondência eletrônica enviada pela Assessoria de Governança Corporativa. Estiveram presentes os seguintes:

Comitê de Auditoria:

Artemio Bertholini - Presidente
Erasmio Maranhão - Membro
Caio Márcio Nogueira Soares - Membro
Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

GCIA - Gerência de Controle Interno e Auditoria:

Rafael Stec Toledo - Gerente

3 - ORDEM DO DIA:

O propósito da reunião consistiu da apresentação, pelo Sr. Rafael Stec Toledo, do estágio atual do Projeto Gerenciamento de Riscos da SANEPAR, o qual está sendo conduzido com a assistência técnica da KPMG.

O Sr. Rafael efetuou a apresentação em Powerpoint e disponibilizou uma via em papel aos membros do CAE. Nesta apresentação, encontram-se identificados os 25 principais riscos estratégicos que foram identificados nos levantamentos e entrevistas conduzidas pela equipe responsável pelo projeto. Para os 25 riscos priorizados, foi feito um mapeamento denominado "Classificação de Riscos Residuais", os quais sofreram notações quanto ao seu "Impacto" (Mínimo, Baixo, Moderado, Significativo e Alto) e sua "Probabilidade" (Raro, Baixa, Possível, Provável e Quase Certo).

Os 25 riscos estratégicos catalogados foram discutidos com a Diretoria Executiva e a proposta, de momento, é de que 5 riscos

sejam considerados prioritários para serem trabalhados de imediato, quais sejam:

- . Risco 1 - Redução da Receita
- . Risco 2 - Não Renovação ou Perda de Contratos de Programa
- . Risco 4 - Não Cumprimento de Leis e Responsabilidades Ambientais
- . Risco 12 - Não Execução do Plano de Investimentos
- . Risco 15 - Falha no Posicionamento Perante Sociedade do Propósito da SANEPAR

Para estes 5 riscos foi então desenvolvida uma planilha analítica contendo a descrição individual dos "Fatores de Risco" e a designação nominal dos "Donos do Risco" e seus "Facilitadores".

O Sr. Rafael comentou que esta proposta para continuidade do projeto se encontrava em discussão junto a Diretoria Executiva, e que na sequência o CAE receberia uma nota com os fundamentos de sua decisão. Ato contínuo, o CAE manifestaria sua opinião quanto a apreciação do assunto, junto ao Conselho de Administração.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião com o Sr. Rafael Stec Toledo, o Presidente do CAE agradeceu sua apresentação e os esclarecimentos prestados. Na sequência, os Membros do CAE efetuaram um debate sobre o tema apresentado e concluíram, por unanimidade, que o Projeto Gerenciamento de Riscos está sendo conduzido de acordo com o cronograma estabelecido e que o encaminhamento da proposta para priorização das ações nas frentes elencadas atende satisfatoriamente, de momento, as necessidades da SANEPAR com relação ao assunto.

Concluindo, o CAE aguardará a aprovação formal da Diretoria Executiva sobre o andamento do Projeto, para encaminhamento de sua manifestação subsequente ao Conselho de Administração.

Nada mais tendo a tratar, deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 23 de outubro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Erasmus Maranhão - Membro

Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE 3 (C/D)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 23 de outubro de 2017, às 16:00h, na sede social da Companhia, na Rua Engenheiros Rebouças, 1.376, em Curitiba - Paraná.

2 - CONVOCAÇÃO E PRESENCAS:

A presente reunião foi convocada por meio de correspondência eletrônica enviada pela Assessoria de Governança Corporativa. Estiveram presentes os seguintes:

Comitê de Auditoria:

Artemio Bertholini - Presidente
Erasmio Garanhão - Membro
Caio Márcio Nogueira Soares - Membro
Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

USCT - Unidade de Serviço Contábil:

Ozires Kloster - Gerente

3 - ORDEM DO DIA:

O propósito da reunião consistiu da apresentação, pelo Sr. Ozires Kloster, sobre a empresa CS BIOENERGIA S.A. Este é o primeiro contato formal que o CAE tem com esta empresa e para tanto o Sr. Ozires nos disponibilizou cópia de ultimo balancete contábil, relativo às operações acumuladas até 30 de setembro de 2017.

A empresa CS BIOENERGIA S.A. atua no processamento de resíduos orgânicos em forma sólida, semissólida e líquida. A usina está localizada no Parque Náutico/ETE Belém/SANEPAR, em Três-Marias, São José dos Pinhais, e está projetada para dois tipos de resíduos: a) Resíduos orgânicos semissólidos e sólidos e b) Lodo ativo de esgoto da estação de tratamento. Os produtos finais compreendem o "biogás" e "biofertilizantes".

O capital social subscrito atual da CS BIOENERGIA S.A. é de R\$ 64.644.924,00, dos quais 60% detidos pela Cattalini Bio Energia e 40% pela SANEPAR. A CS BIOENERGIA S.A. ainda se ressentida de operações abaixo de sua plena capacidade, com o que acumulou prejuízos que totalizam R\$ 16,5 milhões até 30/09/2017.

No exercício corrente, a CS BIOENERGIA S.A. apurou um prejuízo de R\$ 3.469.000,00 (três milhões, quatrocentos e sessenta e nove mil reais) para os nove meses findos em 30/09, o que resulta no registro de uma perda com equivalência patrimonial, no ITR da mesma data da SANEPAR, no montante de R\$ 1.388.000,00 (um milhão, trezentos e oitenta e oito mil reais), que corresponde aos 40% de sua participação (vide pág. 6/57 do ITR da SANEPAR, rubrica 3.04.06 - Resultado de Equivalência Patrimonial).

O Sr. Ozires comentou que se encontra em discussão a possibilidade da SANEPAR adquirir, formalmente, o controle acionário da CS BIOENERGIA S.A., assunto este objeto de questionamentos por parte do TCE - Tribunal de Contas do Estado do Paraná, decorrente de representação do Ministério Público de Contas - MPC, sob alegação de contrariedade à Constituição Estadual na formação da empresa.

4 - ENCERRAMENTO:

Nada mais havendo a tratar, o Presidente do CAE agradeceu a presença e os esclarecimentos prestados pelo Sr. Ozires Kloster e deu por encerrada a reunião. Em data oportuna o CAE solicitará uma reunião com a Administração da CS BIOENERGIA S.A.

Curitiba, 23 de outubro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Erasmio Garanhão - Membro

Lívia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE 3 (D/D)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 23 de outubro de 2017, às 17:00h, na sede social da Companhia, na Rua Engenheiros Rebouças, 1.376, em Curitiba - Paraná.

2 - CONVOCAÇÃO E PRESENÇAS:

A presente reunião foi convocada por meio de correspondência eletrônica enviada pela Assessoria de Governança Corporativa. Estiveram presentes os seguintes:

Comitê de Auditoria:

Artemio Bertholini - Presidente
Erasmio Garanhão - Membro
Caio Márcio Nogueira Soares - Membro
Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária

USCT - Unidade de Serviço Contábil:

Ozires Kloster - Gerente

3 - ORDEM DO DIA:

O propósito da reunião consistiu em discutir com o Sr. Ozires Kloster o estágio de encerramento das demonstrações contábeis da SANEPAR relativas ao ITR encerrado em 30 de setembro de 2017 e o andamento dos trabalhos dos novos auditores independentes BDO RCS AUDITORES INDEPENDENTES S/S.

Encerramento das DFs relativas ao ITR de 30/09/17 -

O Sr. Ozires confirmou que pretende disponibilizar ao CAE as DFs relativas ao 3º trimestre da SANEPAR entre os dias 31 de outubro e 1 de novembro próximos, de sorte que tenhamos a oportunidade de apreciá-las antes da realização das reuniões envolvendo Diretoria Executiva, Conselho Fiscal e Conselho de Administração previstas para os dias 6 e 7 de novembro.

O Sr. Ozires adiantou que referidas demonstrações não conterão novidades significativas em relação aos trimestres anteriores, com exceção do reconhecimento de uma provisão para fazer face às adesões recentes ao PDV da Companhia, a qual resultou num efeito global da ordem de R\$ 40 milhões de acréscimo nas despesas.

Novos auditores BDO RCS AUDITORES INDEPENDENTES S/S -

O Sr. Ozires disponibilizou para apreciação do CAE o contrato de prestação de serviços firmado com a BDO RCS em 3 do corrente, o qual cobre todas as atividades contidas no Termo de Referência que fez parte do processo de concorrência promovido pela SANEPAR para substituição dos auditores anteriores, cujo último trabalho consistiu da revisão do ITR relativo ao 2º semestre findo em 30 de junho de 2017. O processo de concorrência para contratação dos novos auditores já havia sido acompanhado pelo CAE à época.

O Sr. Ozires deu conta de que os novos auditores iniciaram de imediato suas atividades, tão logo formalizado o contrato, e que tanto quanto está inteirado os trabalhos vem sendo desenvolvidos em plena normalidade. A expectativa, portanto, é de que possam concluir sua revisão sobre o ITR de 30/09 e encaminhar a minuta de seu relatório também no transcorrer da próxima semana.

Como parte da apreciação deste ITR, o CAE deverá manter uma reunião com os novos auditores no transcorrer dos próximos dias 6 e 7 de novembro próximo.

4 - ENCERRAMENTO:

Nada mais havendo a tratar, o Presidente do CAE agradeceu a presença e os esclarecimentos prestados pelo Sr. Ozires Kloster e deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 23 de outubro de 2010

Artemio Bertholini - Presidente

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Erasmus Maranhão - Membro

Livia Regina Lay Marques Giordano - Secretária