

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª/2021 REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO: A reunião foi realizada no dia 03 de março de 2021, às 09h00, por videoconferência. **2 - FORMA DE CONVOCAÇÃO:** Convocação realizada através de correspondência eletrônica pela Gerência Secretaria Executiva - GSEC. **3 - PARTICIPANTES:** Participaram virtualmente os seguintes membros: Sr. Artemio Bertholini, Sr. Vilson Ribeiro de Andrade, Sr. Cassio Prudente Vieira Leite, Sr. João Paulo de Castro e secretariando a reunião, a Srta. Ivete Latrônico da GSEC. **4 - DELIBERAÇÕES TOMADAS:** **ITEM 1** - Andamento dos trabalhos da Comissão Externa de Investigações - CEI. **ITEM 2** - Consoante ao que ficou definido na 1ª ROCAE, ocorrida em 13/01/2021 e ainda, na 2ª ROCAE de 03/02/2021, seria apreciado o resultado das reuniões previstas entre os Srs. Vilson Ribeiro de Andrade - Presidente do CA e Membro do CAE, a Sra. Simone Schlumberger Schevisbiski, Gerente da Auditoria Interna e o Sr. Andrei de Oliveira Rech, Diretor Jurídico, a respeito dos resultados da **Auditoria Especial 01/2019**. Sr. Vilson esclareceu que a área de Auditoria Interna realizou cotações junto a três grandes escritórios jurídicos, cujas propostas já foram apresentadas. Após a definição e a contratação do escritório e tão logo tenha o resultado do estudo da CEI este tema deverá ser submetido ao CAE. Nesta reunião deverá ser apresentado o relatório e a definição da empresa contratada que fará o cálculo efetivo com base na sentença do parecer jurídico a respeito do que aconteceu neste acordo. Observou que pediu para a Auditoria Interna definir um prazo para fazer a entrega ao CAE. **ITEM 3** - Discussão sobre a Nota Técnica ao Conselho de Administração relativa ao **Reajuste Tarifário definido pela Agepar**, conforme discutido na 1ª ROCAE de 13/01/2021 e na 2ª ROCAE de 03/02/2021. O Presidente do CAE, Sr. Artemio Bertholini, falou da possibilidade de discutir sobre o Reajuste Tarifário da Sanepar e para tanto, fez uma breve contextualização a respeito das notícias veiculados no mercado. Sr. Vilson relatou que houve uma manifestação dos Conselheiros Sr. Adriano Cives Seabra e Sra. Joisa Campanher Dutra Saraiva, a respeito do aumento praticado pela Agência Reguladora do Paraná - AGEPAR e que a SANEPAR se posicionou formalmente em resposta aos Conselheiros. Acrescentou que há um recurso em andamento perante a AGEPAR que será discutido em uma nova audiência pública e tratado sobre a nova metodologia que a AGEPAR irá colocar em prática. Observou que todos estes pontos foram definidos neste documento enviado pela Diretoria Executiva da Companhia à AGEPAR. Sr. Vilson observou que este documento deverá ser encaminhado pela GSEC ao presidente do CAE e também ao presidente do Conselho Fiscal. Diante deste cenário, o Sr. Artemio Bertholini, propôs que este assunto seja postergado para, no oportuno, ser apreciado pelo CAE a evolução dos acontecimentos. **ITEM 4** - Apresentação do **Relatório Trimestral de Gerenciamento de Riscos Estratégicos e Controle Interno** - outubro, novembro e dezembro/2020. O Diretor Adjunto de Governança, Risco e Compliance, Sr. Fernando Mauro Nascimento Guedes relatou ao Comitê uma síntese do gerenciamento dos riscos realizados no 4º trimestre do exercício de 2020, esclarecendo sobre o apetite e a tolerância ao risco, bem como sobre o tratamento dos riscos corporativos e das respectivas ações mitigatórias. O Sr. Guedes prestou informações sobre o andamento dos trabalhos de repactuação do TAJ junto ao órgão ambiental. Também informou sobre a compensação de multas ambientais junto ao IAT/PR em projetos a serem executados no Estado do Paraná. Por fim, traçou um

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ – SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª/2021 REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – ROCAE

panorama acerca dos contratos de concessão/programa vigentes em face do novo marco do saneamento. Diante da apresentação realizada pelo Diretor Adjunto, o Dr. Artemio perguntou aos membros do CAE presentes, Srs. Cassio e João Paulo, se tinham algum questionamento a fazer e os mesmos mencionaram que ficaram satisfeitos com a explicação. O Presidente do CAE, Sr. Artemio Bertholini, externou manifestação sobre a segurança da informação e tecnológica no âmbito da Sanepar. Dr. Guedes mencionou que o tema é tratado com a devida seriedade e profundidade, observando que está em contratação ERP - Enterprise Resource Planning. O Sr. Luiz Paulo complementou relatando que, neste ponto de Segurança Informação, a Companhia avançou bastante instituindo políticas, regulamentos e procedimentos visando à segurança da informação física e digital. Sr. Guedes, explicou que todos os cuidados de conformidade legal a Companhia está tomando, o planejamento de segurança de dados será feito junto à Diretoria Adjunta de Governança, Riscos e Compliance e o plano de trabalho está sendo elaborado, para em breve ser apresentado aos órgãos de governança. Sr. Artemio solicitou que o tema relativo a riscos de segurança da informação, apesar de monitorados e devidamente reportados, sejam abordados na próxima reunião do Comitê de Gerenciamento de Risco. **ITEM 5 - Apresentação do Plano de Trabalho Integrado 2021** da Gerência de Governança, Riscos e Compliance - GGRC. **ITEM 6 - Apresentação do processo de atualização de Appetite de Riscos** pelo Diretor Adjunto de Governança, Risco e Compliance, Sr. Fernando Mauro Nascimento Guedes contextualizou ao Comitê a situação atual do Appetite a Riscos, esclarecendo as métricas para análise dos impactos financeiros. Detalhou a definição dos principais indicadores da companhia, a análise quantitativa e também a análise qualitativa. O Sr. Artemio recomendou que o Appetite a Riscos seja revisto contemplando todas as situações anteriormente discutidas sobretudo no que diz respeito as fragilidades identificadas na área de a TI - Tecnologia da Informação da Sanepar. **ITEM 7 - Discussão relativa a relação atualizada de todos os riscos, com a descrição dos pontos mitigadores e seus respectivos donos de riscos.** Sr. Artemio Bertholini iniciou a reunião mencionando que a discussão se refere ao Portfólio de Riscos Estratégicos 2020 da Sanepar. Justificou a ausência do Sr. Vilson em razão de compromisso externo e esclareceu que este tema foi discutido entre todos os membros do CAE, os quais entraram em consenso a respeito das recomendações que serão encaminhadas ao Conselho de Administração, relativo ao Portfólio de Riscos. Fez um breve relato do histórico da implementação do gerenciamento de riscos na Sanepar, lembrando que no ano de 2017 houve a contratação de assessoria externa especializada (KPMG) e o CAE teve um envolvimento muito ativo nas principais etapas do projeto. Foram feitas entrevistas com todo quadro gerencial, órgãos de governança e de assessoramento, envolvendo a alta direção. No exercício de 2018, a Administração decidiu priorizar seis riscos estratégicos (do rol de vinte e cinco riscos principais identificados nos estudos da KPMG) e seus respectivos fatores de riscos. Assim os seis riscos priorizados passaram a ter seus tratamentos e monitoramento com maior frequência pela área a época responsável por este processo. O CAE, portanto, irá emitir uma Nota Técnica para o Conselho de Administração afirmando a necessidade deste esforço adicional das áreas envolvidas no processo de gestão do risco, uma vez que este assunto precisa ser redirecionado, para que todo quadro gerencial da Companhia tenha

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ – SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª/2021 REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – ROCAE

conhecimento e responsabilidade sobre os riscos elencados no portfólio. Sr. Cassio comentou que a preocupação do CAE é para que haja um acompanhamento das medidas mitigatórias dos riscos e um aprimoramento do monitoramento dos mesmos. Sr. João Paulo questionou qual o entendimento do Sr. Guedes a respeito deste assunto. O Sr. Guedes antes de fazer algumas considerações aproveitou a oportunidade para apresentar o novo Coordenador de Gerenciamento de Riscos e Controles Internos Sr. Rodrigo Fernando de Oliveira Fernandes, e complementou que a DAGRC tem uma proposta de reestruturação visando um aprimoramento dos controles internos e da gestão de riscos, promovendo inclusive seu alinhamento com o planejamento estratégico da Companhia. Sr. Guedes observou ainda, que a Diretoria Adjunta está em fase de contratação de uma mentoria que promoverá os trabalhos de revisão do Portfólio de Riscos por meio de uma revisitação profunda que compreenderá todo um trabalho de sensibilização e da alta e média administração da Companhia para o tema, por meio de entrevistas a fim de se inferir quais os riscos que atualmente podem afetar a sustentabilidade e continuidade dos negócios da Sanepar. Inclusive uma das etapas desta revisitação dos riscos importará numa apresentação pelos donos dos Riscos da situação aos órgãos de governança da Companhia. O Sr. Guedes falou da relevância de todos os pontos levantados pelos membros do CAE, sobretudo, referente a integração dos sistemas de telecomunicações da Companhia e segurança da informação, haja vista o atual cenário do setor e da segurança da informação a nível mundial. O Sr. Luiz Paulo complementou que a DAGRC previu no plano de trabalho para mapeamento de processos da Companhia, onde são levados em conta os riscos que a empresa tem em seu portfólio, para que as ações mitigadoras e seus controles sejam efetivos, eficientes e eficazes na Companhia. A DAGRC promove a análise e monitoramento dos riscos com periodicidade e frequência, sendo que para os riscos priorizados o íterim é menor. De se ressaltar que a Alta Administração da Companhia apoia, incentiva de modo significativo a DAGRC e sua equipe; todavia, seria importante, que na reestruturação proposta, houvesse um reforço da equipe de Governança, Riscos e Compliance a fim de possibilitar um trabalho mais aprofundado e detalhado, no que foi corroborado pelo Sr. Guedes e também por todos os membros do CAE, em especial o Sr. Artemio, que inclusive se propôs a emitir uma Nota Técnica ao CA no sentido de exortar a direção da Companhia a promover, nos moldes do que fora feito com a Auditoria Interna, o reforço de recursos humanos (tendo em vista a redução de pessoal na Companhia pelo PAI, dentre outras questões), técnicos e tecnológicos (aquisição de um sistema GRC + Auditoria) necessários para uma gestão de riscos mais eficiente e com periodicidade menor considerando, que a DAGRC é parte importante do processo da Sanepar e a consecução dos seus negócios vez que promove a conformidade, o diálogo entre as diversas áreas por meio da adequação e melhoria dos processos com as ações mitigatórias de riscos cuidando para que haja, acima de tudo, um ambiente íntegro. **ITEM 8 - Realizar *follow up* da contratação de assessoria para o Plano de Trabalho da Auditoria Interna do exercício de 2021.** A Gerente da Auditoria Interna, Sra. Simone Schlumberger Schevisbiski, fez um breve relato a respeito da contratação de assessoria para o Plano de Trabalho da Auditoria Interna, mencionado que a pedido do Comitê de Auditoria Estatutário a Auditoria Interna concluiu o termo referência e o cronograma, os quais foram validados em reunião do CAE

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ – SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª/2021 REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – ROCAE

realizada em 29/01/2021, em 03/02/2021 foram solicitadas as propostas junto aos consultores de referência no mercado, no dia 09/02/2021 os consultores apresentaram as propostas, no dia 22 de fevereiro o processo foi aprovado pelo Diretor-Presidente em razão do limite de competência da Contratação Direta e feitos o contrato e a ordem de serviço, na data de 02/03/2021 o Contrato foi assinado pelas partes. Contrato de 60 dias com vigência a partir 03/03/2021 até 02/05/2021. A empresa contratada foi a GovConsult Assessoria Empresarial e o consultor é o Sr. José Ricardo de Oliveira, com formação contábil economia. A Sra. Simone complementou citando as principais qualificações e experiências do Consultor. Explicou que estão previstas entrevistas com presidente do CAE e do CA e mais de um membro do CAE, para verificar as expectativas e orientações do foco do trabalho a fim de formatar os trabalhos. Na data de 02/03/2021 foram disponibilizados materiais prévios já desenvolvidos pela Auditoria Interna, tais como o dimensionamento, o plano de trabalho, o plano de capacitação, as orientações estratégicas da Companhia, para poder elaborar o plano de trabalho. Haverá ainda entrevista com a área de governança a tecnologia de informações e gestão de pessoas. Prevendo entrega dos materiais de abril e início de maio entrega e apresentação Dr. Artemio mencionou que recebeu no dia anterior, da Gerente de Auditoria Interna, um **acordo de gestão** a ser firmado entre a Gerência e a Diretoria afeta. A Sra. Simone Schlumberger Schevisbiski, explicou que o acordo de gestão foi um instrumento definido no Planejamento Estratégico da Sanepar para o ciclo de 2021 - 2025 e que este instrumento todas as Gerências assinam com seus respectivos Diretores. Na construção do acordo de gestão deve ser previsto planos que reflitam a entrega da área para a empresa, bem como, a abrangência dos processos sob sua responsabilidade. A Sra. Simone detalha ainda que, o acordo de gestão de todas as áreas da Companhia devem contemplar planos de ação específicos para atender aos Programas Corporativos, tais como: Fale Francamente, SIEGS e Plano da Inovação, de maneira a cumprir os objetivos da Sanepar e atender aos indicadores relacionados. A Auditoria por ser uma Gerência corporativa também irá assinar este acordo de gestão e conforme metodologia adotada pela Companhia a Auditoria Interna assinará o acordo de gestão com a Diretoria da Presidência, ainda que a Auditoria Interna preste contas ao CAE e ao CA. A data de assinatura está prevista para o dia 05/03/2021. Adicionalmente a Sra. Simone falou a respeito do **Plano de Trabalho da Auditoria Interna**, informando que este plano foi o material disponibilizado para o Consultor. Esclareceu que para elaboração do plano de trabalho foi utilizada a ferramenta de gestão matriz SWOT, adotada corporativamente, as diretrizes, o modelo das três linhas, o mapa estratégico da Companhia, a cadeia de valores, a estrutura atual, o foco que a gerência está buscando e o dimensionamento. Relativo ao dimensionamento observou que as horas disponíveis serão alocadas em demandas fixas, as quais são conhecidas e de projeção possível, já as demandas sem previsão são aquelas decorrentes do canal de denúncia e agentes externos. Do total de horas disponíveis 78% será alocado para as demandas de 2020 impactada pela Pandemia de Covid 19, aumento na demanda de canal de denúncia e trabalhos especiais e 22% para as demandas projetadas para 2021 tendo como referência a capacidade do time de trabalho. As demandas foram alocadas por três tipos de trabalhos de auditorias: específica, gestão, averiguação e especial, resultando 52 trabalhos a serem

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 3ª/2021 REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - ROCAE

entregues e 326 milhões a serem auditados. Relativa a auditoria de gestão, foram previsto 19 trabalhos, sendo que os trabalhos oriundos do ano 2020 já foram instaurados, com 6.560 horas de trabalho. As auditorias específicas são aquelas para atendimento de requisito legal, ou seja, governança riscos compliance, demonstrações financeiras, transações com partes relacionadas, patrocínio, contratação emergenciais, empreendimentos, processo de licitação, processo de leitura e previdência complementar, com uma previsão de 4.900 horas. Na sequência a Sra. Simone falou do resultado do estudo do dimensionamento do core administrativo, composto por custo de pessoal, materiais e serviços de terceiros. Além disto, mencionou a respeito do orçamento de investimentos onde foi provisionado levando em consideração os trabalhos Forense, as questões relacionadas aos equipamentos e licenças e, ainda, os indicadores em relação treinamento e execução de trabalho de auditoria e parte de desenvolvimento humano, alguns projetos estruturantes, mapeamento dos processos de auditoria interna. O Plano de trabalho prevê, também, o Manual de Auditoria Interna e Procedimentos de Auditoria; o Ambiente de Inteligência, técnicas forense e auditoria de sistemas e dados e ainda a Certificação Externa. Finalizando, a ata foi lida e aprovada virtualmente por todos os seus membros. Sua íntegra foi arquivada na Gerência Secretaria Executiva - GSEC. Ivete Latrônico - Secretária do Comitê de Auditoria Estatutário.