

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - RECAE 1 (A/C)**

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 20 de julho de 2017, às 14h00, 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 Garanhão - Membro
Caio Marcio Nogueira Soares - Membro
Ivete Latrônico - Secretária

GCIA - Gerência de Controle Interno e Auditoria:

Rafael Stec Toledo - Gerente
Walterney Ferreira Cordão - Auditoria Interna
Marisa de Lourdes Theobald - Controle Interno

Os trabalhos desta reunião tiveram o acompanhamento do Sr. Adriano Cives Seabra, membro do Conselho de Administração da SANEPAR.

3 - ORDEM DO DIA:

Apresentação sobre o Plano de Atuação da Auditoria Interna e Controle Interno.

A apresentação foi realizada pelo gerente da GCIA - Gerência Controle Interno e Auditoria, Sr. Rafael Stec Toledo, mediante apresentação disponibilizada para os arquivos do Comitê de Auditoria, contendo uma descrição da estrutura da Gerência ressaltando que a unidade está dividida em 2 (dois) grandes processos: Auditoria Interna e Controle Interno. Foram descritos os subprocessos, as

etapas e as responsabilidades de cada ação de gestão. Comentou, também, que como parte do processo de adaptação à Lei 13.303/16, as atividades deverão ser desmembradas em 2 (duas) Gerências: Gestão de Riscos e Controles e Auditoria Interna. Esta foi a primeira reunião entre o CAU e a GCIA, tendo atendido plenamente seu propósito para familiarização inicial com as atividades de ambos. O Sr. Bertholini solicitou ao Sr. Stec a programação de uma nova reunião, se possível para agosto/2017 ou setembro/2017, para discussão dos seguintes temas:

Auditoria Interna:

- Plano de atividades do exercício em curso, com discriminação das áreas cobertas e auditorias especiais já executados e as atividades programadas para serem cobertas até o final do ano;
- Resumo dos resultados e respectivos relatórios contendo o sumário das principais recomendações para aprimoramentos ou ocorrências identificadas nos trabalhos e acompanhamento das soluções por parte das áreas envolvidas;
- Planejamento das atividades para 2018, contendo:
 - . Cobertura prevista por área de atividade e serviços especiais para 2018;
 - . Volume global de horas disponíveis e sua alocação às atividades previstas;
 - . Treinamento programado para a equipe;
 - . Avaliação de desempenho da equipe;
 - . Análise crítica quanto à suficiência qualitativa e quantitativa da equipe para cobertura do planejamento desejável para as atividades de 2018.

Gestão de Riscos e Controle

- Evolução dos estudos para segregação da Auditoria Interna;
- Evolução dos trabalhos de acompanhamento do projeto contratado junto à KPMG do qual decorrerá uma nova matriz de riscos para a Companhia;
- Planejamento das atividades para 2018 e dimensionamento da equipe.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu a apresentação e esclarecimentos feitos pelo Sr. Stec e sua equipe e deu por encerrada a reunião.



5 - OUTRAS ATIVIDADES:

Aproveitou-se o momento para ser feita a entrega formal de exemplares do "Código de Conduta e Integridade" da SANEPAR aos Membros do Comitê de Auditoria.

Curitiba, 20 de julho de 2017.

Artemio Bertholini
Presidente

Ivete Latrônico
Secretária

Erasmoo Maranhão
Membro

Caio Marcio Nogueira Soares
Membro



COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - RECAE - 1(B/C)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 20 de julho de 2017, às 16h00, 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 Garanhão - Membro
Caio Marcio Nogueira Soares - Membro
Ivete Latrônico - Secretária

Unidade Serviço de Regulação:

Leura Lúcia Conte de Oliveira

3 - ORDEM DO DIA:

A reunião teve os seguintes principais objetivos:

- Familiarizar o Comitê de Auditoria com a Regulação Geral Vigente do Setor de Saneamento,
- Informar ao Comitê sobre os principais componentes da receita tarifária da Companhia, e
- Discutir em especial a Revisão Tarifária Periódica recentemente definida para a SANEPAR, por deliberação do Governo do Estado do Paraná.

A Sra. Leura efetuou uma exposição geral sobre a Base de Ativos Regulatória (BAR) e os principais componentes econômico-financeiros que interferem na formação da tarifa, tais como a Quota de Reintegração Regulatória (QRR), o Custo Médio de Capital (WACC), as Receitas Irrecuperáveis (AGING), os componentes de Investimentos Prudentes e de Custos Eficientes.

Foram igualmente por ela ilustrados os grandes grupos que compõem a atual estrutura tarifária da SANEPAR, distribuídos entre Residência Normal (que compreende aproximadamente 80% da receita total), Tarifa Social, Industrial, Comercial e Público e Micro e Pequeno Comércio.

Foi também apresentado uma pesquisa efetuada pelo IBGE sobre Orçamentos Familiares em 2015, onde se verifica que os gastos com água e saneamento compreendem, em média, pouco acima de 1% da despesa média mensal familiar no Estado.

Com relação à Revisão Tarifária Periódica, a discussão decorre da aplicação da Nota Técnica nº 001/2017 da Agência Reguladora de Serviços Públicos Delegados de Infraestrutura do Paraná - AGEPAR, ocorrida em abril próximo passado. Os efeitos desta Nota Técnica resultam na majoração da tarifa dos serviços da SANEPAR em aproximadamente 25,63%, diferido por 8 (oito) anos, levando em conta o comportamento de um conjunto de fatores ao longo do tempo. Este assunto foi objeto de um "Fato Relevante" comunicado ao mercado.

A Sra. Leura apresentou os resultados dos estudos relativos à aplicação desta decisão do Governo do Estado do Paraná, sobre os resultados financeiros da SANEPAR, os quais sinalizam que a receita para o ano corrente de 2017 poderia ser impactada em aproximadamente 8,5%. Cópia do referido estudo está sendo mantida nos arquivos do CAU.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu a apresentação e esclarecimentos feitos pela Sra. Leura e deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 20 de julho de 2017.

Artemio Bertholini
Presidente

Ivete Latrônico
Secretária

Erasmoo Garanhão
Membro

Caio Marcio Nogueira Soares
Membro

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - RECAE - 1(C/C)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 20 de julho de 2017, às 17h00, 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 Marcio Nogueira Soares - Membro
Ivete Latrônico - Secretária

Diretoria Financeira:

Paulo Rogério Bragatto Battiston

3 - ORDEM DO DIA:

- . Andamento do processo de licitação para os serviços de auditoria independente, e;
- . Tratamento contábil da Revisão Tarifária Periódica

Com relação ao processo de licitação para os serviços de auditoria independente, o Sr. Paulo Battiston deu conhecimento da mudança quanto à modalidade a ser adotada, que anteriormente correspondia a Técnica e Preço, e que agora se propõe adotar a de Pregão Eletrônico Menor Preço. As razões da alteração decorrem da ampliação das exigências para pré-qualificação, em relação aos critérios que se adotavam anteriormente, o que resulta em candidatos que melhor preenchem os requisitos técnicos correntes considerados essenciais pela SANEPAR, remanescendo o fator preço para ser decidido via pregão eletrônico.

Após os esclarecimentos prestados pelo Sr. Paulo Battiston, os Membros do Comitê de Auditoria se manifestaram, por unanimidade, favoráveis pela continuidade do processo

licitatório seguindo a nova modalidade. O Sr. Paulo Battiston mencionou que pretende divulgar publicamente o edital nos próximos dias, objetivando que o processo como um todo esteja concluído antes do encerramento do ITR do 3º trimestre, o qual já será revisado pelos novos auditores.

Com relação ao tratamento contábil da Revisão Tarifária Periódica, o Sr. Paulo Battiston mencionou que a estimativa atual é de um efeito da ordem de R\$ 54 milhões para o resultado do 2º trimestre em curso e algo em torno de R\$ 660 milhões para o exercício de 2017. Tais impactos, no entanto, decorrem da aplicação de diversos fatores e estimativas entre a Receita Requerida e a Receita Verificada ao longo do período, com o que as Notas Explicativas do ITR para o trimestre findo em 30 de junho de 2017 conterão um esclarecimento mais detalhado sobre o assunto.

A decisão, de momento, é de não se efetuar o registro contábil sobre o ativo potencial (ou seja, o registro de ativos a receber tendo como contrapartida receitas), dado as inseguranças jurídicas que envolveriam tal tratamento, além das inerentes potenciais implicações tributárias. Adicionalmente, o Sr. Paulo Battiston comentou que a SANEPAR encaminhou ofício à AGEPAR solicitando esclarecimentos quanto aos possíveis tratamentos dos ativos e passivos financeiros sob a ótica das exigências regulatórias.

Os Membros do Comitê de Auditoria manifestaram, por unanimidade, sua concordância com que o assunto seja tratado, de momento, apenas nas notas explicativas que acompanham as demonstrações contábeis.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu a apresentação e esclarecimentos feitos pelo Sr. Paulo Rogério Bragatto Battiston e deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 20 de julho de 2017.



Folha de assinaturas integrante da ATA da 1ª/2017 Reunião Extraordinária do Comitê de Auditoria Estatutário - RECAE - 1(C/C) aos 20 de julho de 2017.

Artemio Bertholini
Presidente

Ivete Latrônico
Secretária

Erasmoo Maranhão
Membro

Caio Marcio Nogueira Soares
Membro