

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 5ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - RECAE 5 (A/C)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 07 de novembro de 2017, às 09:00h, 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 Marcio Nogueira Soares - Membro
Livia Giordano Soares - Secretária

Auditoria Externa - BDO RCS Auditores Independentes

Gilberto de Souza Schlichta - Sócio responsável pelo escritório de Curitiba

3 - ORDEM DO DIA:

Esta foi a primeira reunião que o CAE teve com a nova auditoria externa, já que a BDO RCS foi contratada em 03 de outubro de 2017. Inicialmente o Sr. Gilberto esclareceu que ele não assinou o relatório sobre a revisão trimestral por estar em processo de regularização de seu registro profissional no CRC do Paraná, o que deverá estar definitivamente regularizado nos próximos meses.

O Sr. Gilberto esclareceu que a BDO RCS decidiu fazer um investimento considerável para atender adequadamente seu novo cliente SANEPAR, tanto na proposta financeira vencedora da concorrência como na execução da revisão do primeiro ITR que atuou na Cia., dado o curto espaço de tempo entre a contratação e o prazo de entrega destes primeiros serviços. Comentou ter recebido uma ampla colaboração dos funcionários da SANEPAR na localização de documentos e na prestação de informações, o que foi fundamental para viabilizar os prazos de entrega.

Um aspecto que chama à atenção é a diferença entre os honorários propostos pelos diversos concorrentes que participaram do certame

promovido pela SANEPAR, e os honorários oferecidos pela BDO RCS, no montante de R\$ 220 mil para a auditoria completa do primeiro ano. Como exemplo, a proposta da PwC foi superior a R\$ 700 mil.

O mesmo raciocínio também se aplica aos honorários praticados pelo auditor anterior, E&Y, que em 2016 corresponderam ao dobro do que a BDO RCS se dispôs a praticar para 2017.

O Sr. Gilberto mencionou ter ciência de tais variações e comentou que, de fato, dois fatores contribuíram para a aceitação de honorários em tais patamares: a) um esforço comercial muito forte pela importância que a agregação de uma companhia aberta com as características da SANEPAR representa para a BDO RCS e para o seu escritório de Curitiba, pontualmente, e b) a convicção de que a aplicação de uma metodologia de trabalho bem concebida permitirá ganhos de escala na execução dos serviços.

Em termos de riscos de auditoria, o Sr. Gilberto comentou que comunga dos mesmos PPA - Pontos Principais de Auditoria mencionados pelos auditores anteriores, a E&Y, relativas ao aparente excesso de provisões para fazer face às contingências trabalhistas e quanto aos passivos atuariais das duas fundações. Comentou, no entanto, que embora se tratem de PPAs estes dois assuntos não aparentam, de momento, potenciais riscos de ressalvas nos relatórios de auditoria.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu a presença e os esclarecimentos feitos pelo Sr. Gilberto de Souza Schlichta e deu por encerrada a reunião.

Curitiba, 07 de novembro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Erasmio Garanhão - Membro

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Livia Giordano Soares - Secretária

COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ - SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 5ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO - RECAE 5 (B/C)

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 07 de novembro de 2017, às 13:00h, 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 Marcio Nogueira Soares - Membro
Priscila Marchini Brunetta - Gerente da Assessoria de Governança Corporativa

Conselho Fiscal da SANEPAR:

Ivens Moretti Pacheco - Presidente
George Hermann Rodolfo Tormin - Membro
Clever Ubiratan Teixeira de Almeida - Membro
Cesar Augusto Seleme Kehring - Membro
Reginaldo Ferreira Alexandre - Membro

3 - ORDEM DO DIA:

Apresentação do Plano de Trabalho e Planejamento das atividades para a conclusão do exercício 2017 do Comitê de Auditoria Estatutário e discussão quanto aos resultados acumulados até o terceiro trimestre de 2017 e expectativas para o término do exercício.

O Presidente do Comitê fez uma introdução explicando detalhadamente os trabalhos realizados pelo Comitê e o Plano de Trabalho e o Planejamento das atividades para a conclusão do exercício de 2017.

Foram discutidos alguns assuntos de natureza contábil, os quais tem sido objeto de PPA por parte das auditorias externas ou que, por sua natureza, requerem acompanhamento contínuo:

- Provisionamento de contingências trabalhistas, aparentemente excessivo;
- Tratamento da revisão tarifária aprovada em março/2017;
- Os Planos de Desligamento Voluntário e de Aposentadoria Incentivada concluídos no 3º trimestre de 2017;
- Os passivos atuariais das Fundações ligadas à Companhia.

Sobre tais temas, houve uma concordância de pontos de vista entre o CAE e o CF, de que há um monitoramento apropriado, não remanescendo maiores preocupações a respeito, de momento.

Definiu-se que haverá trimestralmente participação do Comitê de Auditoria Estatutário, ou ao menos de um de seus membros, nas reuniões do Conselho Fiscal, coincidindo com a análise das Demonstrações Contábeis trimestrais e do encerramento de cada exercício.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu aos membros do Conselho Fiscal pela oportunidade e atenção dispensados para as atividades do CAE, dando-se por encerrada a reunião.

Curitiba, 07 de novembro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Erasmio Garanhão - Membro

Caio Marcio Nogueira Soares - Membro

Priscila Marchini Brunetta - Gerente da Assessoria de Governança Corporativa

**COMPANHIA DE SANEAMENTO DO PARANÁ – SANEPAR
COMPANHIA ABERTA
REGISTRO CVM 01862-7 CNPJ/MF 76.484.013/0001-45
ATA DA 5ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – RECAE 5 (C/C)**

SUMÁRIO

1 - DATA, HORA E LOCAL DE REALIZAÇÃO:

Realizada no dia 07 de novembro 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

Livia Giordano Soares - Assessoria de Governança Corporativa

Os Srs. Erasmo Garanhão e Caio Marcio Nogueira Soares não puderam atender à reunião e justificaram suas ausências.

GCIA - Gerência de Controle Interno e Auditoria e KPMG

Rafael Stec Toledo - Gerência da GCIA

Peterson Muziol Morosko - Auditor

3 - ORDEM DO DIA:

Apresentação do desempenho da Auditoria Interna entre os anos de 2013 a 2017 e indicadores de eficiência dos trabalhos desenvolvidos neste mesmo período

Planejamento de atividades da auditoria interna para o exercício de 2018

Com relação ao desempenho da AUDIT dos últimos cinco anos, o Sr. Rafael explicou ter havido uma redução da cobertura praticada se comparado a períodos anteriores, motivado, principalmente, pela redução do quadro funcional, o qual já teve mais de vinte funcionários e hoje conta com menos de dez. Esta situação tem gerado um espaçamento temporal da cobertura em determinadas áreas, ou seja,

algumas unidades que eram visitadas anualmente, hoje têm sido cobertas a cada dois ou três anos.

Quanto ao desempenho individual dos auditores, tem sido observado melhoras ao longo dos últimos cinco anos analisados, melhora essa, no entanto, insuficiente para suprir as reduções do quadro.

Sobre o planejamento de atividades para 2018, o Sr. Rafael comentou que se encontra em processo final de elaboração, a proposta de reestruturação organizacional a cargo da Consultoria Falconi, o que resultará, provavelmente, em uma segregação das atividades de Gestão de Riscos e Controle Interno com as atividades de Auditoria Interna, presentemente sob o mesmo núcleo. Como decorrência, essa reformulação afetará o planejamento de atividades de ambas as áreas, consideradas separadamente.

Em face a tais circunstâncias, optou-se por postergar esta discussão para a próxima reunião prevista para a segunda quinzena de dezembro.

4 - ENCERRAMENTO:

Ao final da reunião o Presidente do Comitê de Auditoria agradeceu aos Srs. Rafael Stec de Toledo e Peterson Muziol Morosko pelos esclarecimentos e atenção dispensada ao CAE, dando-se por encerrada a reunião.

Curitiba, 07 de novembro de 2017

Artemio Bertholini - Presidente

Lívia Giordano Soares - Secretária