



**ATA DA 79ª REUNIÃO DO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO  
REUNIÃO ORDINÁRIA**

1. **Data, Hora e Local:** No dia 15 de maio de 2023 às 09h30min., de forma híbrida, presencial e por videoconferência.
2. **Convocação:** Os senhores Paulo Ferreira, Benedito Alfredo Baddini Blanc, Gabriel Monegatti Mattei e Otávio Ramos dos Santos.
3. **Convidados para Reunião:** Representantes da EMAE: Pablo Andrés Fernández Uhart, Diretor Financeiro e de Relações com Investidores, Ubiratan Zacaro Coneza, Assessor da Diretoria Financeira, Pedro Jonavicius, gerente do Departamento de Orçamento, Fábio Tonetto, gerente do Departamento de Contabilidade, Custos e Fiscal, Ângela Vieira, gerente do Departamento de Conformidade, Gestão de Riscos e Controle Interno, José Luis Fernandes, coordenador de Gestão de Riscos, Roberto Baptista, coordenador de Controle Interno e Donato Locaspi, gerente do Departamento de Administração de Recursos Humanos.  
  
Representante da empresa Russell Bedford Brasil Auditores Independentes: Valdir Correa.
4. **Presentes à Reunião:** Remotamente os membros do Comitê e, presencialmente na Sede, os demais convidados.
5. **Pauta:** Anexa.
6. **Reunião:**  
Dando início à reunião, o comitente Sr. Paulo Ferreira, coordenador do Comitê, cumprimentou e agradeceu a presença de todos e passou para os itens da pauta.

**6.1. Item 1 da Pauta Apresentação da situação orçamentária e de fluxo de caixa, de abril/23.**

Com a palavra o Sr. Pedro, que realizou exposição com base no documento denominado “Apresentação Fluxo de Caixa – abril/23”, encaminhado antecipadamente aos comitentes e arquivado nesta Secretaria, comentando sobre os valores registrados a título de Recebimentos e Desembolsos e os respectivos lançamentos da realização acumulada no mês de abril/23, comparada com abril/22, com o orçado e projetado de 2023 e com o orçado para abril/23, dados esses referentes as empresas EMAE e a Pirapora Energia.

Adicionalmente, conforme solicitado na última reunião, o Sr. Pedro apresentou o cronograma dos desembolsos dos principais itens do Investimento ilustrando com informações adicionais como o



andamento de processos licitatórios entre outros dados e, considerando ainda a baixa realização dos investimentos, foi solicitado que a Diretoria de Geração apresente, na próxima reunião, a expectativa de realização dos investimentos no ano de 2023.

Os membros do comitê tomaram conhecimento da matéria apresentada.

Registre-se que, por solicitação da Diretoria Financeira, a título de matéria extrapauta, foi realizada apresentação da Proposta de Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio - JCP referente ao 1º tri/2023, a qual segue descrita no **item 9 desta Pauta**.

**6.2. Item 2 da Pauta – Apresentação do relatório de controle interno emitido pela auditoria externa.**

Com a palavra o Sr. Valdir, baseado no documento “Relatório de Auditoria Contábil e Controles Internos”, entregue aos comitentes e arquivado nesta Secretaria, informou que os testes dos controles internos do Processo de Compras, incluindo as Licitações, e dos controles da área de Recursos Humanos foram bem-sucedidos, apesar de que certos documentos não terem sido disponibilizados pela área de recursos humanos a tempo de serem examinados pela auditoria. Especificamente em relação à parte Contábil abrangendo aspectos da provisão GAG Melhoria e dos respectivos investimentos realizados, a Diretoria Financeira manifestou sua discordância em relação aos pontos levantados, que denotam, segundo a área financeira, não terem os auditores compreendido adequadamente os procedimentos utilizados pela EMAE e as regras aplicáveis emitidas pela ANEEL, apesar de toda a discussão e tratativas ocorridas durante a realização dos trabalhos. Alinhada com a argumentação feita, os Comitentes manifestaram concordar com a posição apresentada pela Diretoria Financeira. Finalizando, o Sr. Valdir informou que irá submeter esse posicionamento à nova análise da Equipe da Russell.

Os membros do comitê deram ciência à matéria.

**6.3. Item 3 da Pauta – Revisão e aprovação do plano de trabalho da auditoria independente.**

Com base no documento “Planejamento Exercício 2023”, entregue aos comitentes e arquivado nesta Secretaria, o Sr. Valdir Correa comentou detalhadamente sobre o escopo, o cronograma, a metodologia aplicada, esclareceu os questionamentos feitos pelos comitentes e informou que fará revisão dos procedimentos relativos a *impairment* dos ativos, especificamente da usina Edgard de Souza, em fase de obtenção de licenças, e a provisão GAG Melhorias.

O comitê deu ciência ao documento, agradeceu pela apresentação realizada e manifestou entender que o presente documento é abrangente e bem detalhado em relação a anteriores apresentados.

**6.4. Item 4 da Pauta – Revisão periódica das atividades de Conformidade, Gestão de Riscos e Controle Interno, com respeito a controles internos, gerenciamento de risco, denúncias enquadradas no âmbito das atividades do COAUD e ao atendimento aos normativos dos**



**órgãos reguladores. (Relatório do 1º tri2023 Conformidade).**

Com a palavra a Sra. Ângela, que realizou a exposição com base no documento denominado “Relatório 1º Trim/2023 Conformidade, Riscos e Controle Interno”, encaminhado antecipadamente aos comitentes e arquivado nesta Secretaria, apresentando informações de matérias publicadas na intranet, dos treinamentos corporativos no período e sobre outros assuntos de responsabilidade da área. Concluiu comentando sobre as atividades das coordenadorias de Gestão de Riscos e de Controle Interno, do mecanismo de Consulta Prévia, do Canal de Denúncias, da evolução da implantação da LGPD. Deixou claro não ter havido qualquer alteração na matriz de riscos da Emae neste primeiro trimestre.

Os comitentes tomaram conhecimento e deram ciência à matéria.

**6.5. Item 5 da Pauta – Revisão da adequação dos procedimentos para receber, reter e tratar as reclamações relativas a assuntos relacionados com contabilidade, controle interno ou auditoria, inclusive os procedimentos para garantir a confidencialidade e anonimato das denúncias submetidas por empregados da EMAE.**

A Sra. Ângela, por meio de documento entregue antecipadamente ao Comitê e arquivado nesta Secretaria, relatou que procedeu à revisão dos parâmetros da ferramenta do Canal de Denúncias, neste mês de maio, sendo atualizada a composição dos integrantes do Comitê de Auditoria.

O COAUD deu ciência ao procedimento apresentado.

**6.6. Item 6 da Pauta – Apresentação do resultado apurado do Programa de Participação nos Lucros e Resultados - PLR do exercício 2022, e do Programa PLR elaborado para o exercício 2023.**

O Sr. Donato, baseado nos documentos “Resultado da PLR 2022” e “Programa PLR 2023”, entregues ao Comitê e arquivados nesta Secretaria, comentou sobre o Decreto Estadual que regula a implantação e as regras do programa, os parâmetros definidos para o exercício de 2022, bem como os indicadores, as metas e o resultado do atingimento verificado com índice de 77,5%; contudo, em função de expurgo da provisão de processos trabalhistas, que para fins de PLR aumentou o resultado do exercício de 2022, e que foi deliberado pelo Conselho de Administração, o resultado revisado passou para 90%, com custo de R\$3,7 milhões para pagamento aos empregados. O Sr. Donato mencionou o trabalho da auditoria interna realizado no PLR deste ano, tendo sido complementado pelo Sr. Paulo Lessi em relação aos respectivos resultados obtidos, os quais corroboraram os cálculos do RH.

Dando sequência, para o programa de exercício de 2023, apresentou os indicadores e as metas que foram definidas para o respectivo período. Concluiu informando que esse processo é submetido anualmente à aprovação do Conselho de Administração, tanto para a sua implementação como pelos resultados alcançados em cada exercício.



O Comitê deu ciência às matérias apresentadas.

**6.7. Item 7 da Pauta – Apresentação do Relatório de Atividades da Auditoria Interna do 1º tri/2023.**

Com base no documento “Relatório de Atividades da Auditoria Interna 1ºtri/2023”, arquivado nesta Secretaria, o Sr. Paulo Lessi informou que não há nada para ser registrado no que se refere a eventuais dificuldades, desentendimentos ou restrições no curso dos trabalhos. Comentou sobre as atividades de auditoria em andamento, os relatórios emitidos e em emissão, e também a situação do Acompanhamento dos Planos de Ação do follow-up dos pontos de controles internos levantados em anos anteriores, ainda em aberto, posição março/2023.

O COAUD tomou conhecimento da matéria apresentada.

**6.8. Item 8 da Pauta – Aprovação da ata das reuniões de 26/abril e de 03/maio.**

Os Comitentes aprovaram as atas das reuniões 77ª e 78ª, respectivamente ordinária e extraordinária, que serão anexadas aos relatórios mensais encaminhados ao Conselho de Administração.

**7. Item 9 da Pauta – Assuntos Gerais.**

Conforme apontado no item 1 desta pauta, registre-se a apresentação da matéria extrapauta, a seguir:

**Item Extrapauta – Apresentação da proposta de Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio.**

Com a palavra o Sr. Ubiratan, que apresentou a matéria com base nos documentos, entregues antecipadamente ao Comitê e arquivados nesta Secretaria: o Relatório de Diretoria nº F/011/2023 e a Resolução da Diretoria nº F/011/02/1022ª, ambos de 09 de maio de 2023. A premissa constante do Planejamento Estratégico 2023-2027 e Orçamento Executivo 2023, aprovados pela Diretoria e Conselho de Administração, é de pagamento de dividendos mínimos obrigatórios de 25% do lucro líquido do exercício após a retenção da reserva legal. Visando a obtenção do benefício tributário de dedutibilidade dos JCP, a Diretoria Financeira propôs o pagamento de juros sobre o capital próprio no valor de R\$18,3 milhões, no mês de junho, mesmo mês de faturamento de uma das parcelas do arrendamento da UTP, que gera um crédito tributável relativamente alto no resultado, ocorrendo a declaração até 31 de maio e o pagamento em 30 de junho de 2023.

Os comitentes tomaram conhecimento da matéria.

**Preparação de manifestação sobre a proposta de Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio.**

Foi debatido entre os comitentes o conteúdo da minuta da manifestação sobre matéria, a ser encaminhada ao Conselho de Administração, que após lida foi aprovada por unanimidade e segue



**EMAE EMPRESA METROPOLITANA DE  
ÁGUAS E ENERGIA S.A.  
Companhia Aberta  
CNPJ 02.302.101/0001-42  
NIRE 3530015324-3**

abaixo descrita.

**MANIFESTAÇÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA REFERENTE A PROPOSTA DE  
PAGAMENTO DE JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO**

*O Comitê de Auditoria apreciou a proposta da Diretoria de pagamento de juros sobre o capital próprio, no valor de R\$18.317.542,76, para liquidação financeira até 30 de junho de 2023.*

*Com o objetivo de avaliar a citada proposta, o COAUD analisou: (i) o Relatório de Diretoria de número F/011/2023, e (ii) a Resolução da Diretoria de número F/011/02/1022<sup>a</sup>, ambos documentos datados de 09 de maio de 2023. Além disso, apreciou a apresentação da Diretoria Financeira sobre o tema e discutiu os aspectos societários, de regulação e econômico-financeiros envolvidos.*

*Ao fim desse processo, os membros do COAUD se manifestaram a favor da proposta de Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio, acima descrita, considerando-a em condições de ser apreciada pelo Conselho de Administração, recomendando sua aprovação.*

E, nada mais havendo a ser discutido, o Sr. Paulo Ferreira, coordenador do Comitê, encerrou a reunião às 12h37min., determinando fosse lavrada a presente ata que, lida e achada conforme, segue assinada por mim, Paulo Roberto Lessi, Secretário Executivo do Comitê de Auditoria, \_\_\_\_\_, e pelos Senhores Comitentes presentes.

Paulo Ferreira  
**Membro Independente e Coordenador**

Benedito Alfredo Baddini Blanc  
**Membro Independente**

Gabriel Monegatti Mattei  
**Membro Independente**

Otávio Ramos dos Santos  
**Membro Independente**

**CONVOCAÇÃO PARA REUNIÃO**  
**Comitê de Auditoria - COAUD**

(Pauta revisada, horário de início antecipado para às 09 horas)

Data: **15/05/2023** – segunda-feira

Horário: **09 horas** Local: **Sede da EMAE (híbrida - presencial e videoconferência)**

Contato: 11-96859-8052 Paulo Lessi

Convocamos V.S.<sup>a</sup> para a **79ª Reunião do Comitê de Auditoria**, em caráter extraordinário, para apreciação da seguinte Pauta:

Pauta	Área Responsável	Tempo
<b>ASSUNTO PARA CIÊNCIA:</b>		
<b>1) Apresentação da situação orçamentária e de fluxo de caixa, de abril/23.</b>	Financeiro e Contabilidade	09:00 – 10:00
<b>2) Apresentação do relatório de controle interno emitido pela auditoria externa.</b>		
<i>- Regimento Interno, item 26.3 inciso I: Promover a supervisão e a responsabilização da área financeira.</i> <i>- Lei 13.303, Artigo 24, parágr. 1º inciso IV: Monitorar a qualidade e a integridade dos mecanismos de controle interno, das demonstrações financeiras e das informações e medições divulgadas pela empresa.</i> <i>- Estatuto Social, Artigo 26, inciso III: Promover a supervisão e a responsabilização da área financeira.</i>		
<b>3) Revisão e aprovação do plano de trabalho da auditoria independente.</b>	Auditor Independente	10:00 – 10:30
<i>- Lei 13.303, Artigo 24, parágr. 1º inciso II: supervisionar as atividades dos auditores independentes, avaliando sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da empresa.</i> <i>- Regimento Interno, item 26.1 inciso II: Compete ao COAUD zelar (...) pela atuação, objetividade e qualidade do trabalho da auditoria independente.</i>		
<b>4) Revisão periódica das atividades de Conformidade, Gestão de Riscos e Controle Interno, com respeito a controles internos, gerenciamento de risco, denúncias enquadradas no âmbito das atividades do COAUD e ao atendimento aos normativos dos órgãos reguladores. (Relatório do 1º Tri. Conformidade)</b>	Conformidade	10:30 – 10:50
<b>5) Revisão da adequação dos procedimentos para receber, reter e tratar as reclamações relativas a assuntos relacionados com contabilidade, controle interno ou auditoria, inclusive os procedimentos para garantir a confidencialidade e anonimato das denúncias submetidas por empregados da EMAE.</b>		

*- Estatuto Social, artigo 33, inciso XV, compete à área de Conformidade: elaborar relatórios periódicos de suas atividades, submetendo-os à Diretoria, ao CA e CF e ao Comitê de Auditoria.*

*- Regimento Interno, item 26.2:*

*# inciso I: zelar pela adoção e exercício de boas práticas de conformidade legal pela Companhia (...).*

*# inciso III, a: avaliar os procedimentos para recepção e tratamento de denúncias sobre erros ou fraudes relevantes referentes à contabilidade, auditoria e controles internos, bem como sobre o descumprimento de dispositivos legais, regulamentos e normas internas.*

*- Lei 13.303, Artigo 24, parágr. 2º: § 2º O Comitê deverá possuir meios para receber denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à empresa pública ou à sociedade de economia mista, em matérias relacionadas ao escopo de suas atividades.*

- Próxima reunião: 21/junho – ordinária -

<b>6) Apresentação do resultado apurado da Política de Remuneração por Resultados - PLR do exercício 2022, e do Programa PLR elaborado para o exercício 2023.</b>	Administração de Recursos Humanos	10:50 – 11:20
---	-----------------------------------	---------------

- Item constante da Agenda Anual de Matérias regulares do Comitê.

<b>7) Apresentação do Relatório de Atividades da Auditoria Interna do 1º Trimestre.</b>	Auditoria Interna
---	-------------------

- **Regimento Interno:** item 26.1, inciso I: O Comitê é o órgão responsável pela supervisão das atividades de auditoria interna.

- **Lei 13.303, Artigo 24, parágr. 1º inciso III:** supervisionar as atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno, de auditoria interna.

- **Estatuto Social, Artigo 26, inciso V:** garantir que a auditoria interna desempenhe a contento o seu papel (...).

#### ASSUNTO PARA DELIBERAÇÃO:

<b>8) Aprovação da ata das reuniões de 26/abr. e de 03/mai.</b>	COAUD
---	-------

#### ASSUNTOS GERAIS:

<b>9) Assuntos Gerais.</b>  # <b>matéria extrapauta</b> , solicitado pela Diretoria Financeira: <b>Apresentação da Proposta de Pagamento de Juros sobre o Capital Próprio</b> - JCP referente ao 1º tri/2023.	COAUD
---	-------

**PAULO ROBERTO LESSI**  
Secretário Executivo do Comitê