



regimento interno do comitê de auditoria estatutário

Documento aprovado na 318ª reunião do Conselho de Administração, em 23/08/2018, com vigência a partir desta data.

Revisado na 373ª reunião do Conselho de Administração, em 26/04/2023.



Regulamento Interno 002/2023. Assinatura Qualificada realizada por: **Joao Elias de Oliveira** em 26/04/2023 17:03, **Fabio Alexandre Pazzetto Arruda** em 26/04/2023 17:48, **Andre Gustavo Souza Garbosa** em 26/04/2023 18:37, **Guaracy Andrade** em 27/04/2023 16:55. Assinatura Avançada realizada por: **Tania Volkmann (XXX.217.119-XX)** em 26/04/2023 16:00 Local: CELEP/CAD, **Allan Marcelo de Campos Costa (XXX.262.529-XX)** em 28/04/2023 11:38 Local: CELEP/CAD. Inserido ao documento **531.397** por: **Cecilia Tereza Fernandes da Silva** em: 26/04/2023 15:56. Documento assinado nos termos do Art. 38 do Decreto Estadual nº 7304/2021. A autenticidade deste documento pode ser validada no endereço: <https://www.eprotocolo.pr.gov.br/spiweb/validarDocumento> com o código: **f7a2c28c91dcd98e83e2186d93c683fe**.

Sumário

OBJETO.....	3
MISSÃO.....	3
COMPOSIÇÃO, MANDATO, INVESTIDURA, VACÂNCIA E SUBSTITUIÇÃO.....	3
Composição.....	3
Mandato.....	4
Investidura.....	4
Vacância e Substituição.....	4
COMPETÊNCIAS E ATRIBUIÇÕES.....	5
Presidente.....	6
REMUNERAÇÃO.....	7
NORMAS DE FUNCIONAMENTO.....	7
Disposições Gerais.....	7
Instalação, Deliberações e Atas.....	8
Trabalhos nas Reuniões.....	9
Conflito de Interesse.....	10
Participação Não Presencial.....	10
Participação de Convidados.....	10
INTERAÇÃO COM ÓRGÃOS ESTATUTÁRIOS.....	10
RESPONSABILIDADES E DEVERES.....	11
ORÇAMENTO.....	12
DISPOSIÇÕES FINAIS.....	12

OBJETO

Art. 1. O presente Regimento Interno (RI) disciplina o funcionamento do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE da Celepar. Suas disposições são complementares e/ou regulamentadoras das normas contidas no Estatuto Social e na legislação que rege as atividades da companhia.

MISSÃO

Art. 2. O CAE é órgão estatutário, independente, de caráter consultivo e permanente, de assessoramento ao Conselho de Administração (CAD), tendo como missão zelar pela boa governança, pela ética corporativa e por um adequado sistema de controles internos, de forma a garantir a confiabilidade e a veracidade dos relatórios contábeis e financeiros e demais informes produzidos pela companhia.

Art. 3. Fica assegurado ao CAE, para o exercício de sua missão:

I - o acesso às informações relevantes da empresa, no âmbito da sua competência, podendo ainda requerer esclarecimentos aos empregados, colaboradores e contratados, mediante prévia comunicação ao diretor da área envolvida, devendo manter, em caráter de confidencialidade, as informações recebidas;

II - autonomia operacional e dotação orçamentária, anual ou por projeto, dentro de limites aprovados pelo CAD, para conduzir ou determinar a realização de consultas, avaliações e investigações dentro do escopo de suas atividades, inclusive com a contratação e utilização de especialistas externos independentes.

COMPOSIÇÃO, MANDATO, INVESTIDURA, VACÂNCIA E SUBSTITUIÇÃO

Composição

Art. 4. O CAE é composto por 03 (três) membros, em sua maioria independentes, eleitos e destituídos pelo CAD, com o mesmo mandato do CAD que o elegeu, sendo que:

I - 1 (um) membro deve possuir reconhecida experiência em assuntos de contabilidade societária;

II - 1 (um) membro deve possuir formação acadêmica em nível de graduação em Direito; e

III - 1 (um) membro deve possuir formação acadêmica em nível de graduação em curso relacionado à tecnologia da informação e comunicação.

§1º. No caso de o indicado possuir curso de graduação em áreas diversas daquelas previstas no inciso II e III, serão aceitos cursos de pós-graduação em áreas afins com aquelas.

§2º. Os indicados deverão, preferencialmente, deter conhecimentos relacionados às atividades da companhia.

§3º. A eleição dos membros do CAE será realizada na primeira reunião do CAD subsequente a Assembleia Geral Ordinária que eleger os membros do CAD.

§4º. O Presidente do CAE será eleito pela maioria dos seus membros em sua primeira reunião.

§5º. O CAD, a qualquer tempo, destituirá o membro do CAE que tiver sua independência afetada por alguma circunstância de conflito ou potencialmente conflituosa.

Mandato

Art. 5. O prazo de gestão do CAE será de 2 (dois) anos, sendo que o término coincidirá com o término da gestão dos membros do CAD, permitidas 3 (três) reconduções consecutivas. **(este e os artigos seguintes foram renumerados na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Investidura

Art. 6. São condições mínimas para integrar o CAE:

I - não ser ou ter sido, nos 12 (doze) meses anteriores à nomeação:

a) diretor, empregado ou membro do Conselho Fiscal (CF) da companhia ou de sua controladora, coligada ou sociedade em controle comum, direta ou indireta;

b) responsável técnico, diretor, gerente, supervisor ou qualquer outro integrante com função de gerência de equipe envolvida nos trabalhos de auditoria interna, auditoria externa, contabilidade e controle interno na companhia;

II - não ser cônjuge ou parente consanguíneo ou afim, até o segundo grau ou por adoção, das pessoas referidas no inciso I;

III - não receber qualquer outro tipo de remuneração da companhia ou de sua controladora, coligada ou sociedade em controle comum, direta ou indireta, que não seja aquela relativa à função de integrante do CAE;

IV - não ser ou ter sido ocupante de cargo público efetivo, ainda que licenciado, ou de cargo em comissão da pessoa jurídica de direito público que exerça o controle acionário da companhia, nos 12 (doze) meses anteriores à nomeação para o CAE.

Art. 7. O atendimento às previsões Art. 6 deve ser comprovado por meio de documentação mantida na sede da companhia pelo prazo mínimo de 5 (cinco) anos, contado a partir do último dia de mandato do membro do CAE. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Vacância e Substituição

Art. 8. A função de membro do CAE é indelegável.

Art. 9. Em caso de vacância o CAD elegerá um o novo membro no prazo de 30 (trinta) dias.

Parágrafo Único. Dá-se a vacância:

I - Quando o membro deixar de comparecer a 2 (duas) reuniões consecutivas ou 3 (três) intercaladas, nas últimas 12 (doze) reuniões, sem justificativa.

II - Pela renúncia

III - Por falecimento

IV - Por impedimento ou perda da independência.

V - Na hipótese de destituição, prevista no §5º do Art. 4.

COMPETÊNCIAS E ATRIBUIÇÕES

Art. 10. Compete ao CAE:

I - estabelecer as regras operacionais e o plano de trabalho anual para seu funcionamento e submetê-las à aprovação do CAD;

II - propor seu orçamento à Diretoria Colegiada, para que essa o considere ao elaborar o orçamento da companhia, a ser apresentado ao CAD;

III - opinar sobre a contratação e destituição de auditor independente;

IV - recomendar ao CAD a nomeação do titular da Auditoria Interna;

V - supervisionar as atividades dos auditores independentes, avaliando sua independência, a qualidade dos serviços prestados e a adequação de tais serviços às necessidades da companhia;

VI - supervisionar, monitorando a qualidade e a integridade, as atividades de:

a) controle interno e seus mecanismos;

b) auditoria interna, a partir do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT), submetendo-os ao CAD; **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

c) elaboração das demonstrações financeiras da companhia;

VII - monitorar a qualidade e a integridade das informações e medições divulgadas pela companhia;

VIII - avaliar e monitorar exposições de risco da companhia, podendo requerer, entre outras, informações detalhadas sobre políticas e procedimentos referentes a: **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

a) remuneração da administração;

b) utilização de ativos da companhia; **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

c) gastos incorridos em nome da companhia; **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

IX - avaliar e monitorar, em conjunto com a administração e a área de auditoria interna, a adequação das transações com partes relacionadas, na forma da respectiva política;

X - elaborar relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e as recomendações do CAE, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e CAE em relação às demonstrações financeiras;

XI - avaliar a razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios mantidos pelo fundo de pensão, quando a companhia for patrocinadora de entidade fechada de previdência complementar; **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

XII - recomendar às diretorias a correção ou o aprimoramento de políticas, práticas e procedimentos identificados no âmbito das atribuições do CAE;

XIII - revisar, anualmente, as principais políticas, práticas e princípios de contabilidade utilizados pela companhia na elaboração das demonstrações contábeis e financeiras, bem como quaisquer mudanças significativas na aplicação ou escolha de tais políticas, práticas e princípios.

Art. 11. Na supervisão dos sistemas de controles internos e administração de riscos, o CAE avaliará:

I - a eficiência no uso de recursos e no estabelecimento de controles que protejam a Companhia contra eventuais perdas em face dos riscos de suas respectivas atividades;

II - a emissão de relatórios sobre a adequação dos processos de informação e de decisão; e

III - a conformidade das operações e dos negócios da companhia com a legislação, os regulamentos e suas respectivas políticas.

Art. 12. O CAE deve, individualmente ou em conjunto com a empresa de auditoria independente contratada pela companhia, comunicar formalmente aos órgãos de administração da companhia, no prazo máximo de três dias úteis da identificação, a existência ou as evidências de:

I - inobservância de normas legais e regulamentares, que coloquem em risco a continuidade dos negócios da companhia;

II - fraudes de qualquer valor, perpetradas pela administração, por empregados, ou terceiros; e

III - erros que resultem em incorreções relevantes nas demonstrações contábeis e financeiras.

Art. 13. Em conjunto com as demonstrações contábeis e financeiras da companhia, será publicado resumo do Relatório do Comitê de Auditoria Estatutário, contendo suas principais informações. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Parágrafo Único. O Relatório do Comitê de Auditoria Estatutário ficará à disposição do CAD e do CF pelo prazo mínimo de 5 (cinco) anos de sua conclusão. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Presidente

Art. 14. Compete ao Presidente do CAE:

I - convocar as reuniões;

II - presidir as reuniões, auxiliado pela Secretaria Geral da Celepar;

III - convocar, para comparecimento às reuniões, pessoas que possam contribuir para o esclarecimento das matérias a serem apreciadas, observadas eventuais questões de conflito de interesses;

IV - avaliar e definir a pauta das reuniões, assegurando que esteja alinhada ao cumprimento dos objetivos do CAE;

V - autorizar apreciação de assuntos não incluídos na pauta de reunião;

VI - cumprir e fazer cumprir as normas deste Regimento Interno;

VII - praticar outros atos de natureza técnica ou administrativa necessários ao exercício de suas funções;

VIII - analisar a pertinência das solicitações recebidas dos membros do CAE e tomar as medidas cabíveis quando necessário.

REMUNERAÇÃO

Art. 15. A remuneração dos membros do CAE será fixada pela Assembleia Geral e observará o previsto no Estatuto da companhia.

§1º. Os membros do CAE farão jus a honorário mensal fixo, o qual não está vinculado a nenhum indicador financeiro/monetário.

§2º. Nos meses da posse ou do desligamento dos membros do CAE, o honorário daquele mês será calculado proporcionalmente aos dias da vigência de seu mandato.

NORMAS DE FUNCIONAMENTO

Disposições Gerais

Art. 16. O CAE reunir-se-á no mínimo bimestralmente ou quando necessário, de modo que as informações contábeis sejam sempre apreciadas antes de sua divulgação.

Art. 17. As reuniões do CAE serão convocadas pelo seu Presidente, ou, na sua ausência ou impedimento, por outro membro, mediante o envio de correspondência escrita ou eletrônica a todos os membros, com a indicação da ordem do dia, data, horário e local.

§1º. As reuniões serão realizadas, preferencialmente, na sede da companhia.

§2º. As convocações enviadas no endereço eletrônico do membro serão consideradas válidas, sendo de sua responsabilidade a atualização de seu cadastro junto à Secretaria Geral da companhia.

§3º. Quaisquer esclarecimentos complementares sobre as matérias a serem deliberadas nas reuniões deverão ser solicitados por escrito e antecipadamente ao Presidente do CAE, que, se julgar necessário, enviará o pedido à Secretaria Geral da Celepar para providências, e responderá a todos os membros.

Art. 18. As reuniões do CAE serão presididas por seu Presidente, ou, na sua ausência ou impedimento, por outro membro.

Art. 19. As reuniões ordinárias serão convocadas com, no mínimo, 10 (dez) dias de antecedência, e, em caso de urgência, a qualquer tempo. Será considerada válida a reunião extraordinária a que comparecer a maioria dos membros do CAE.

Instalação, Deliberações e Atas

Art. 20. As reuniões do CAE serão instaladas com a presença da maioria dos seus membros.

Art. 21. O CAE deliberará por maioria de votos dos presentes, prevalecendo, em caso de empate, a proposta que contar com o voto do membro que estiver presidindo os trabalhos.

Parágrafo Único. Caso a decisão não seja unânime, o voto divergente poderá ser registrado, a critério do respectivo membro.

Art. 22. É permitido o pedido de vistas de forma coletiva devendo o processo ser reapresentado na próxima reunião.

Art. 23. Todas as deliberações constarão de ata lavrada e registrada no livro próprio.

Art. 24. As atas de reunião do CAE deverão ser divulgadas, nos termos dos parágrafos 4º e 5º do artigo 24 da Lei nº 13.303/2016.

Parágrafo Único. A restrição prevista no § 5º do artigo 24 da Lei nº 13.303/2016 não será oponível aos órgãos de controle, que terão total e irrestrito acesso ao conteúdo das atas do CAE, observada a transferência de sigilo. **(incluído na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Art. 25. As atas serão redigidas com clareza, registrarão todas as decisões tomadas, abstenção de votos por conflitos de interesses, responsabilidades e prazos. Serão numeradas em ordem sucessiva e cronológica, diferenciadas numericamente em ordinárias e extraordinárias.

§1º. Preferencialmente, as atas serão assinadas ao final da reunião.

§2º. Após aprovação e assinatura, as atas serão divulgadas em meio eletrônico específico.

Art. 26. O CAE será secretariado pela Secretaria Geral da Celepar ou Secretário designado, para registro dos trabalhos e assessoramento aos membros. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

§1º. O Secretário participará das reuniões, sem direito a voto.

§2º. Compete a Secretaria Geral da Celepar ou Secretário designado:

I - acompanhar os trabalhos, posicionando o Presidente do CAE sobre a evolução das atividades; **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

II - providenciar a logística completa para as reuniões;

III - encaminhar, em tempo hábil, as matérias pertinentes;

IV - redigir as atas, suas súmulas, extrair as Recomendações e Pareceres, e redigir os atos necessários;

V - arquivar internamente todas as atas das reuniões e toda a documentação que embasa as reuniões;

VI - registrar os livros de atas e pareceres nos órgãos competentes.

Trabalhos nas Reuniões

Art. 27. Os trabalhos durante a reunião do CAE terão a seguinte ordem:

I - instalação com a verificação de presença e de existência de quórum;

II - expediente e deliberações:

a) apresentação, discussão e votação das matérias;

b) comunicações breves e franqueamento da palavra; e

c) encerramento.

Art. 28. As atividades de apresentação, discussão e votação das matérias, previstas na letra “a” do item II, do artigo anterior, serão desenvolvidas da seguinte forma:

I - o Presidente do CAE, ou alguém designado por ele, realiza a apresentação do assunto, no tempo solicitado, quando da inclusão do tema em pauta;

II - após a apresentação, é concedida a palavra a cada um dos membros, por até cinco minutos, na ordem indicada pelo Presidente do CAE;

III - o membro do CAE não falará sem que o Presidente lhe conceda a palavra e também não interromperá quem dela estiver fazendo uso, sendo permitidos breves apartes;

IV - depois da primeira manifestação, prevista no inciso II, poderá ser concedida a palavra a quem estiver apresentando o assunto e a qualquer dos membros do CAE, por mais uma vez, por até três minutos, na ordem em que for solicitada;

V - encerradas as manifestações o assunto será colocado em votação pelo Presidente do CAE; e

VI - a qualquer momento os membros do CAE poderão levantar questões de ordem, considerando-se questão de ordem qualquer dúvida sobre a interpretação ou aplicação de dispositivos deste Regimento, observando o seguinte:

a) as questões de ordem serão levantadas com a indicação do dispositivo ou da matéria que se pretende elucidar;

b) formalizada a questão de ordem, será ela conclusivamente decidida pelo Presidente ou, a seu critério, submetida à decisão do CAE na mesma reunião ou na reunião imediatamente subsequente; e

c) não poderá ser suscitada questão de ordem que não seja pertinente à matéria em discussão e votação.

Conflito de Interesse

Art. 29. O membro do CAE que, por qualquer motivo, tiver interesse particular direto, indireto ou conflitante com o da companhia em determinada deliberação, deverá se abster de participar da discussão e votação desse item, ainda que como representante de terceiro, fazendo-se constar em ata a razão da abstenção, indicando a natureza e a extensão do seu interesse.

§1º. Caso o próprio membro não manifeste, qualquer dos presentes à reunião que tenha o conhecimento do fato deve informar ao CAE.

§2º. Tão logo seja identificado o conflito de interesse ou interesse particular, a pessoa envolvida deve afastar-se das discussões e deliberações, podendo, por decisão dos demais membros, retirar-se temporariamente da reunião até o encerramento do assunto.

Participação Não Presencial

Art. 30. Fica facultada, se necessária, a participação não presencial nas reuniões ordinárias e extraordinárias, por audioconferência ou videoconferência, que possa assegurar a participação efetiva e a autenticidade do seu voto. Nessa hipótese, o membro que participar remotamente será considerado presente à reunião, e seu voto será considerado válido para todos os efeitos legais e incorporado à ata da referida reunião.

Parágrafo Único. A participação efetiva e a autenticidade do voto poderão ser comprovadas através da utilização dos meios eletrônicos compatíveis, que serão arquivados na sede da companhia.

Participação de Convidados

Art. 31. Os membros de outro Órgão Estatutário, quando convidados, poderão comparecer às reuniões, sem direito a voto.

Art. 32. A permanência de convidados ficará restrita ao tempo necessário à análise do assunto específico, salvo decisão diversa do CAE, no momento da reunião.

INTERAÇÃO COM ÓRGÃOS ESTATUTÁRIOS

Art. 33. O CAE poderá reunir-se com o CAD, o CF e as Diretorias, mediante solicitação daqueles ou por iniciativa do próprio CAE, a fim de discutir políticas, práticas e procedimentos relacionados às suas atribuições.

RESPONSABILIDADES E DEVERES

Art. 34. Os membros do CAE devem cumprir o que estabelece o Estatuto Social, o Código de Conduta e Integridade, o presente RI, as demais normas internas aplicáveis, e ao seguinte:

I - comparecer às reuniões previamente preparado, com o exame dos documentos postos à disposição e delas participar ativa e diligentemente;

II - manter sigilo sobre toda e qualquer informação da companhia a que tiver acesso em razão do exercício do cargo, bem como exigir o mesmo tratamento dos profissionais que lhe prestem assessoria, utilizando-a somente para o exercício de suas funções, sob pena de responder pelo ato que contribuir para sua indevida divulgação;

III - declarar, previamente à deliberação, que, por qualquer motivo, tem interesse particular ou conflitante com o da companhia, quanto à determinada matéria submetida à sua apreciação, abstendo-se de sua discussão e voto;

IV - zelar para que a companhia adote boas práticas de governança corporativa;

V - exercer suas funções no exclusivo interesse da companhia, atendendo às exigências do bem público e funções sociais;

VI - reservar e manter disponibilidade em sua agenda de forma a atender as convocações de reuniões do CAD.

Art. 35. É vedado aos membros do CAE:

I - usar, em proveito próprio ou de outrem, bens ou recursos pertencentes à companhia, bem como receber qualquer modalidade de vantagem em razão do exercício do cargo;

II - usar, em benefício próprio ou de outrem, com ou sem prejuízo para a companhia, as oportunidades comerciais de que tenha conhecimento em razão do exercício de seu cargo;

III - omitir-se no exercício ou proteção de direitos da companhia;

IV - adquirir, para revender com lucro, bem ou direito da companhia, ou que sabe necessário à companhia, ou que sabe que esta tenciona adquirir;

V - valer-se da informação privilegiada para obter vantagem para si ou para outrem.

Art. 36. Os membros do CAE responderão pelos danos resultantes de omissão no cumprimento de seus deveres e de atos praticados com culpa ou dolo, ou com violação da lei ou do estatuto.

Art. 37. O membro do CAE não é responsável pelos atos ilícitos de outros membros, salvo se com eles for conivente ou se concorrer para a prática do ato.

Art. 38. A responsabilidade dos membros do CAE por omissão no cumprimento de seus deveres é solidária, mas dela se exime o membro dissidente que fizer consignar sua divergência em ata de reunião do órgão e comunicar aos órgãos da Administração e à Assembleia Geral.

ORÇAMENTO

Art. 39. O CAE terá incluído no orçamento da companhia, orçamento próprio, anual ou por projeto, aprovado pelo CAD, em consonância com a legislação vigente. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Art. 40. O orçamento anual do CAE deverá compreender as despesas necessárias para conduzir ou determinar a realização de consultas, avaliações e investigações dentro do escopo de suas atividades, inclusive com a contratação e utilização de especialistas externos independentes, bem como as necessárias para o seu funcionamento e sua remuneração.

DISPOSIÇÕES FINAIS

Art. 41. O CAE deverá possuir meios para receber denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à companhia, em matérias relacionadas ao escopo de suas atividades. **(incluído na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Parágrafo Único. A Ouvidoria promoverá a interlocução entre o denunciante e o CAE. **(incluído dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**

Art. 42. Os casos omissos e dúvidas suscitadas na aplicação deste Regimento serão dirimidos pelo CAE, observadas as suas atribuições.

Art. 43. Este regimento interno, e sua alteração, entra em vigor na data da sua aprovação pelo CAD, que poderá modificá-lo a qualquer tempo, com voto favorável da maioria dos seus membros. **(redação dada na 373ª reunião ordinária do CAD, em 26/04/2023)**