DocuSign Envelope ID: 306A22B3-CD22-450C-8D32-1281D729FF19

Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE

Relatório de asseguração razoável dos auditores independentes nº 06/2023 - Serviço B - Auditoria dos dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE de junho de 2023 e do processo de liquidação financeira do Mercado de Curto Prazo (MCP)

Maio de 2023

DocuSign Envelope ID: 306A22B3-CD22-450C-8D32-1281D729FF19

Relatório de asseguração razoável dos auditores independentes nº 06/2023 - Serviço B - Auditoria dos dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE de junho de 2023 e do processo de liquidação financeira do Mercado de Curto Prazo (MCP)

Aos Administradores e Membros do
Conselho de Administração
Câmara de Comercialização de
Energia Elétrica - CCEE
São Paulo - SP

Fomos contratados para realizar um serviço de asseguração razoável sobre os dados, parâmetros, relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE no mês de junho de 2023 e sobre o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP), relativo ao mês de maio de 2023.

Responsabilidade da Administração sobre os dados, parâmetros, relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e sobre o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP)

A Administração é responsável pela elaboração e apresentação dos dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e do processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP), de acordo com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização no âmbito da CCEE, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir que tais informações estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade do auditor independente

Nossa responsabilidade é expressar uma opinião sobre os dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e sobre o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto

PricewaterhouseCoopers Auditores Independentes Ltda., Avenida Brigadeiro Faria Lima, 3732, Edifício B32, 16º
São Paulo, SP, Brasil, 04538-132
T: +55 (11) 4004-8000, www.pwc.com.br

DocuSign Envelope ID: 306A22B3-CD22-450C-8D32-1281D729FF19

Prazo (MCP), em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização no âmbito da CCEE.

Conduzimos nosso trabalho de asseguração razoável de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) TO 3000 - "Trabalhos de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão" emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que é equivalente à norma internacional ISAE 3000 - *Assurance engagements other than audits or reviews of historical financial information*, emitida pelo *International Auditing and Assurance Standards Board* (IAASB). Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas, independência e demais responsabilidades referentes a ela, inclusive quanto à aplicação da Norma Brasileira de Controle de Qualidade (NBC PA 01), e, portanto, a manutenção de sistema de controle de qualidade abrangente, incluindo políticas documentadas e procedimentos sobre o cumprimento de requerimentos éticos, normas profissionais e requerimentos jurídicos e regulatórios aplicáveis. Adicionalmente, a referida norma requer que o trabalho seja planejado e executado para obtenção de segurança razoável, em todos os aspectos relevantes, de que os dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP) estão de acordo com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização no âmbito da CCEE.

O trabalho de asseguração razoável envolve a execução de procedimentos para obter evidências adequadas e suficientes de que os dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP), estão de acordo com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização no âmbito da CCEE. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor independente, incluindo a avaliação de que os riscos dos dados, parâmetros e relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP), não cumpriram significativamente com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização no âmbito da CCEE. Ao fazer tais avaliações, consideramos também os controles internos implantados a fim de estabelecer procedimentos adequados às circunstâncias, mas não com a finalidade de expressar uma opinião sobre a eficácia dos controles internos da CCEE. Dentro do escopo do nosso trabalho, realizamos os seguintes procedimentos, entre outros:

(a) Verificamos que os dados de entrada contidos nos relatórios de resultados encaminhados aos agentes da CCEE foram os efetivamente utilizados nas contabilizações, conforme procedimento de comercialização específico aplicável ao mês de referência.

(b) Verificamos que os dados de entrada inseridos no Sistema de Contabilização e Liquidação (SCL) de forma independente pelos agentes da CCEE foram os efetivamente utilizados nas contabilizações.

(c) Verificamos que os dados de entrada inseridos no SCL pela equipe da CCEE, por meio de processos de contingências, foram adequadamente documentados e efetivamente utilizados nas contabilizações.

DocuSign Envelope ID: 306A22B3-CD22-450C-8D32-1281D729FF19

(d) Verificamos que dos dados e os parâmetros inseridos pela equipe da CCEE no SCL estão de acordo com as disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis e foram efetivamente utilizados.

(e) Verificamos que os dados de resultados informados aos agentes da CCEE e dos relatórios de resultados, entre outros, incluem os eventuais ajustes de recontabilização de meses anteriores, incluindo suas atualizações monetárias e os eventuais ajustes de inadimplência da última liquidação financeira realizada (após executadas as garantias) são efetivamente obtidas do SCL ou os refletem corretamente.

(f) Verificamos as recontabilizações ocorridas no mês de referência que foram as seguintes: junho de 2014, junho de 2015, junho de 2017, julho de 2017, junho de 2018, junho de 2019, junho de 2020, junho de 2021, junho de 2022, novembro de 2022 e janeiro de 2023 e aplicamos os seguintes procedimentos:

(i) Verificamos que os dados de entrada alterados pela equipe da CCEE estão adequadamente documentados e são exclusivamente aqueles especificados em decorrência da autorização de recontabilização pelo Conselho de Administração da CCEE.

(ii) Verificamos que o conjunto completo de dados de entrada, compreendendo o conjunto de dados original mais as alterações pertinentes, foi efetivamente utilizado na recontabilização.

(iii) Verificamos que os resultados da recontabilização, os correspondentes ajustes sobre os resultados da contabilização original, foram informados aos agentes da CCEE e obtidos com a mesma compilação do Sistema de Contabilização e Liquidação (SCL) certificada e utilizada no processamento da contabilização original.

(g) Verificamos que o processo de liquidação financeira, incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias, na etapa de pós-liquidação do Mercado de Curto Prazo (MCP), foi realizado conforme as disposições aplicáveis à liquidação financeira das operações referentes ao Mercado de Curto Prazo (MCP), como programado na etapa de pré-liquidação de maio de 2023.

Acreditamos que as evidências obtidas são suficientes e adequadas para constituir a base de nossa conclusão.

Conclusão

Em nossa opinião, os dados, parâmetros, relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE relativos a junho de 2023 e o processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP) relativo a maio de 2023 estão adequados, em todos os seus aspectos relevantes, de acordo com os critérios definidos nas disposições legais, regulamentares e determinações judiciais aplicáveis à contabilização.

Restrições de uso e distribuição

Nosso relatório de asseguração foi elaborado apenas com o propósito de assegurar a adequação dos dados, parâmetros, relatórios de resultados das operações de compra e venda de energia realizadas no âmbito da CCEE e do processo de liquidação financeira incluindo eventual rateio de inadimplência e

DocuSign Envelope ID: 306A22B3-CD22-450C-8D32-1281D729FF19

Câmara de Comercialização de
Energia Elétrica - CCEE

utilização de garantias do Mercado de Curto Prazo (MCP) no âmbito da CCEE e pode não ser adequado a outros propósitos.

Nosso relatório foi elaborado exclusivamente para ser apresentado à Câmara de Comercialização de Energia Elétrica (CCEE) de acordo com o propósito descrito acima, e não deve ser distribuído para ou usado por terceiros.

São Paulo, 31 de julho de 2023

PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

DocuSigned by:
Sérgio Eduardo Zamora
Signed By: SERGIO EDUARDO ZAMORA:10709203802
CPF: 10709203802
Signing Time: 31 July 2023 | 10:31 BRT
ICP Brasil
B0BA0C0B3A1DC0B2A2B3A0C2EEB4

Sergio Eduardo Zamora
Contador CRC 1SP168728/O-4