

Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE

Relatório dos Auditores Independentes -
Asseguração Razoável sobre a Conta de
escassez hídrica.

Data Base de 30 de junho de 2024



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE A CONTA DE ESCASSEZ HIDRICA

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

Prezados Senhores,

Fomos contratados pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica ("CCEE") para realizar um trabalho de Asseguração Razoável, conforme definido pela "NBC TO – 3000 Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão das Demonstrações Financeiras", visando a asseguração razoável das informações financeiras da conta de escassez hídrica para o período de seis findo em 30 de junho de 2024, de acordo com os critérios definidos pela Resolução Normativa ANEEL nº 1.008/22.

Responsabilidade da diretoria

A diretoria da CCEE é responsável pela elaboração e apresentação adequada da posição patrimonial desta Conta, assim como pelas informações complementares que acompanham essas informações financeiras, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração da posição patrimonial e das informações complementares incluídas neste relatório, livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos Auditores Independentes

Nossa responsabilidade é de emitir um relatório de asseguração razoável sobre os objetos descritos acima, com base no trabalho realizado, assim como as eventuais exceções e limitações encontradas.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a norma brasileira para trabalhos de asseguração, "NBC TO – 3000 Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão das Demonstrações Financeiras", emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (ISAE 3000 (Revised), Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information).

Responsabilidade dos Auditores Independentes - continuação

Esta norma exige o cumprimento com os padrões éticos, incluindo requisitos de independência, e o planejamento e a realização do serviço de asseguuração para obtermos asseguuração razoável de que nenhuma questão tenha chegado ao nosso conhecimento que nos leve a acreditar que os dados revisados não estejam adequados de acordo com os critérios estabelecidos, em todos os seus aspectos relevantes.

Aplicamos os padrões internacionais de controle de qualidade estabelecidos na NBC PA 01 e, dessa forma, mantemos apropriado sistema de controle de qualidade que inclui políticas e procedimentos relacionados ao cumprimento dos requerimentos de ética, padrões profissionais, exigências legais e requerimentos regulatórios.

Dentro do escopo do nosso trabalho, realizamos os seguintes procedimentos, entre outros:

- ❖ Planejamento dos trabalhos considerando a relevância e o volume das informações apresentadas no processo de fechamento contábil da conta de Escassez Hídrica;
- ❖ Obtenção do entendimento dos processos internos e seus respectivos controles associados aos saldos apresentados da conta de Escassez Hídrica, implementados e mantidos pela CCEE;
- ❖ Obtenção de evidências, em base de testes através de documentação comprobatória, que corroborem os saldos registrados em 30 de junho de 2024, da conta de Escassez Hídrica;
- ❖ Com base no entendimento dos processos internos e controles, assim como na obtenção de evidências que corroborem o saldo em 30 de junho de 2024, revisamos a razoabilidade desses saldos, incluindo os registros contábeis específicos relacionados a estes temas, incluindo as principais práticas contábeis adotadas pela CCEE.

Os procedimentos aplicados não constituem um exame da estrutura de controles internos ou uma auditoria completa ou revisão dos demonstrativos contábeis mantidos pela CCEE, mas somente de procedimentos aplicados para atendimento à “NBC TO – 3000 Trabalho de Asseguuração Diferente de Auditoria e Revisão das Demonstrações Financeiras”. Desta forma, não expressamos uma opinião sobre as demonstrações financeiras da CCEE ou emitimos qualquer parecer sobre a sua estrutura de controles internos.

A apresentação das movimentações financeiras da conta de escassez hídrica segue os critérios da Resolução Normativa ANEEL nº 1.008/22, relativo ao período de seis meses findo em 30 junho de 2024 conforme demonstrado no tópico “1. Conta escassez hídrica”.

Conclusão

Em nossa opinião, baseado nos procedimentos aplicados na execução deste trabalho, as informações financeiras (posição patrimonial) contidas neste relatório estão adequadamente preparadas e demonstradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as regras, leis e premissas aplicáveis.

Outros assuntos

O objetivo dos trabalhos realizados, o escopo e os procedimentos adotados foram previamente discutidos e aprovados pela Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE, nos termos da proposta de serviços (contrato) a qual este relatório está relacionado.

Restrição de uso e distribuição

Nosso relatório de asseguarção foi elaborado apenas com o propósito de assegurar de forma razoável a adequação dos saldos registrados nos balancetes da conta de escassez hídrica, e constantes dos livros contábeis oficiais mantidos pela CCEE.

Nosso relatório foi elaborado para ser apresentado ao Conselho de Administração da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica - CCEE, assim como aos seus administradores, gestores e aqueles diretamente envolvidos e/ou vinculados a este trabalho. De acordo com o propósito deste trabalho, este relatório não deve ser distribuído para ou usado por terceiros fora do âmbito do propósito de nossa contratação, exceto aqueles diretamente envolvidos e/ou vinculados a este trabalho, notadamente a Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL. Qualquer necessidade de divulgação a terceiros, fora do grupo aqui mencionado, deverá ser previamente autorizada pela Ernst & Young Auditores Independentes S.S Ltda..

São Paulo, 31 de julho de 2024.

Ernst & Young
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC SP-034519/O



Francisco F. A. Noronha Andrade
Contador CRC-PE-026317/O

SUMÁRIO

1. Conta escassez hídrica

05

Todos os valores monetários indicados neste relatório estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

1. Conta de escassez hídrica

Estruturada por atuação conjunta entre o Ministério de Minas e Energia (MME), o Ministério da Economia (ME) e a Agência Nacional de Energia Elétrica (Aneel), a Conta Escassez Hídrica foi criada para auxiliar o setor elétrico diante dos custos decorrentes do cenário de baixa hidrologia e de aumento da geração termelétrica registrados ao longo do ano de 2021. A resolução normativa ANEEL nº 1.008, de 15 de março de 2022, estabelece os critérios e os procedimentos para gestão da Conta Escassez Hídrica.

Conta Escassez Hídrica - 30/06/2024	
Descrição	30/06/2024
BANCO BRADESCO C/C 154000-9	-
APLICAÇÃO BANCO BRADESCO C/C 157000-5 (a)	1.217.552
CONTA DES.ENERG (CDE ESCASSEZ HIDRICA) (b)	4.365.911
CAFT CCEE (c)	10.373
IRRF A RECUPERAR	32.803
CTA DES. ENERG (CDE ESCASSEZ HIDRICA) (b)	174.990
FINANC BNDES (d)	(1.021.696)
FINANC BANCO DO BRASIL (d)	(776.731)
FINANC BRADESCO BBI (d)	(1.116.515)
FINANC BOCOM BBM (d)	(59.992)
FINANC CCB (d)	(20.883)
FINANC SANTANDER (d)	(853.556)
FINANC ITAU BBA (d)	(1.251.376)
FINANC CITIBANK (d)	(199.048)
FINANC SMBC (d)	(99.716)
FINANC VOTORANTIM (d)	(74.691)
FINANC ALFA (d)	(83.708)
FINANC ABC BRASIL (d)	(49.666)
FINANC SAFRA (d)	(139.377)
FINANC CREDIT SUISSE (d)	-
REPASSE CUSTOS FINANCIAMENTO (b)	153.847
DESPESAS BANCÁRIAS	9
VARIACAO MONETARIA PASSIVA	1.940.807
RENDIMENTO APLICACAO (a)	(208.525)
VARIACAO MONETARIA ATIVA	(1.940.807)
JUROS ATIVOS	(5)
Total Conta Escassez Hídrica	-

Base de apresentação

As informações financeiras foram elaboradas tomando como base os padrões implantados no Brasil através dos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e suas interpretações ("ICPC") e orientações ("OCPC") aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC"), que estão em conformidade com situações compatíveis e aplicáveis à CCEE, por conta das orientações advindas da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL).

a) Títulos e Valores Mobiliários

Os títulos e valores mobiliários mantidos pela conta de escassez hídrica estão aplicados em certificado de depósito bancário (CDB), administrados pelo Banco Bradesco. Em 30 de junho de 2024 possuía em saldo aplicado o montante de R\$ 1.217.552 e reconheceu, a título de receita financeira, no montante de R\$ 208.525 referente aos rendimentos desta aplicação de recursos.

b) Repasse dos valores as distribuidoras e concessionárias

O montante final do repasse às distribuidoras foi calculado em R\$ 5,7 bilhões. Os recursos, oferecidos por um pool de 14 instituições financeiras para 102 concessionárias e permissionárias de distribuição. A quitação dos valores ocorrerá entre julho de 2023 a dezembro de 2027 em 54 parcelas. Em 03 de maio de 2022 a ANEEL por meio do DSP N° 1.177 fixou os valores dos recursos da Conta Escassez Hídrica a serem repassados às concessionárias e permissionárias de distribuição de energia elétrica em seu primeiro repasse realizado no mês de maio de 2022, no montante total de R\$ 4.876.221, sendo o saldo atualizado até 30 de junho de 2024, no montante de R\$ 4.365.911. Adicionalmente, A conta CDE Escassez Hídrica refere-se as emissões de cobrança as distribuidoras para posterior repasse ao pagamento do empréstimo aos bancos, em 30 de junho de 2024 o valor registrado é 174.990

c) CAFT

O DSP N° 1.177 divulgado pela ANEEL, fixou o valor de R\$ 10.373, a ser recebido pela CCEE da Conta Escassez Hídrica, relativo à previsão de custos administrativos, financeiros e eventuais encargos tributários (CAFT) para a operação e gestão da Conta, no período de 2022 a 2027.

d) Valores a pagar

A quitação do montante de R\$ 5.746.955 em 30 de junho de 2024 referente os empréstimos realizados às distribuidoras e concessionárias serão realizados entre o mês de julho de 2023 e dezembro de 2027, em 54 parcelas. Os valores serão atualizados de acordo com o CDI+ 2,80%.