

POLÍTICA DE TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS



Celesc

Índice

01. p.3

Finalidade

02. p.4

Âmbito de aplicação

03. p.4

Aspectos legais

04. p.5

Conceitos básicos

4.1. Partes Relacionadas: Resolução Normativa ANEEL nº 948 de 2021, Anexo V, módulo V, art. 2º, IV

4.2. Partes Relacionadas: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

4.3. Pessoal-Chave da Administração: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

4.4. Membros Próximos da Família: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas Praticados por Pessoas Jurídicas

4.5. Não são Partes Relacionadas: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

4.6. Transação com Parte Relacionada: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

4.7. Conflito de Interesses: Código de Conduta Ética da Celesc – 4ª Revisão

4.8. Área de Negócio

05. p.12

Disposições gerais

5.1. Diretrizes e Alçadas

5.2. Conflitos de Interesse: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas; Código de Conduta Ética da Celesc – 4ª Revisão

5.3. Responsabilidades

- 5.3.1 Das Áreas de Negócio

- 5.3.2. Do Departamento de Compliance e Riscos – DPCR

- 5.3.3. Do Departamento de Regulação – DPRG

- 5.3.4. Do Departamento de Relação com Investidores – DPRI

- 5.3.5. Do Departamento de Contabilidade – DPCO

- 5.3.6. Da Secretaria de Governança Corporativa – SEGC

- 5.3.7. Dos Gestores dos Contratos Firmados entre Partes Relacionadas

5.4. Descumprimento e Penalidades

06. p.16

Disposições finais

07. p.5

Anexos

7.1. Fluxograma Resumido de Responsabilidades do Subitem 5.3.

1. FINALIDADE

Estabelecer regras de modo a assegurar a competitividade, conformidade, transparência, equidade, comutatividade, integridade, responsabilização (accountability) e sustentabilidade, alinhando os interesses às melhores práticas de governança corporativa.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

Esta Norma aplica-se a todos os acionistas, membros da alta administração, empregados, terceiros, bem como quaisquer pessoas físicas ou jurídicas que atuem em nome das Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. e de suas subsidiárias integrais, Celesc Distribuição e Celesc Geração.





3. ASPECTOS LEGAIS

- a. Lei 13.303/2016;
- b. Lei 6.404/1976;
- c. Decreto Estadual 1.484/2018;
- d. INC SEF/SCC no 5, de 2018;
- e. Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas;
- f. Resolução Normativa ANEEL no 948, de 2021;
- g. Resolução Normativa ANEEL no 1009, de 2022;
- h. Estatuto Social das Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A.;
- i. Código de Conduta Ética da Celesc – 4ª Revisão;
- j. I-100.0017 – Limites de Alçada e Delegação de Autoridade;
- k. I-001.0005 – Nota de Encaminhamento;
- l. I-100.0033 – Instrução Normativa de Integridade;
- m. Resolução CVM no 44/2021;
- n. Resolução CVM no 80/2021;
- o. Resolução CVM no 81/2022;
- p. Regulamento do Nível 2 de Governança Corporativa, B3;
- q. Código de Melhores Práticas de Governança Corporativa – IBGC – 6ª Edição.



4. CONCEITOS BÁSICOS

4.1. Partes Relacionadas: Resolução Normativa ANEEL nº 948 de 2021, Anexo V, módulo V, art. 2º, IV

São partes relacionadas ao Agente do Setor Elétrico:

- a. seus controladores, suas sociedades controladas e coligadas, bem como as controladas e coligadas de controlador comum;
- b. seus administradores e diretores, quando o objeto do negócio for estranho às competências e atribuições estatutárias inerentes ao cargo;
- c. pessoas jurídicas que possuam diretores ou administradores em comum, indicados pelos acionistas controladores, quando estes representem a maioria do capital votante em cada empresa;
- d. pessoas jurídicas que possuam diretores ou administradores comuns à Permissionária.

4.2. Partes Relacionadas: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

Parte relacionada é a pessoa ou a entidade que está relacionada com a entidade que está elaborando suas demonstrações contábeis, neste conceito tratada como “entidade que reporta a informação” (Centrais Elétricas de Santa Catarina S.A. – Celesc):

- a. uma pessoa, ou um membro próximo de sua família, está relacionada com a entidade que reporta a informação se:
 - ▶ tiver o controle pleno ou compartilhado da entidade que reporta a informação;
 - ▶ tiver influência significativa sobre a entidade que reporta a informação; ou

- ▶ for membro do pessoal-chave da administração da entidade que reporta a informação ou da controladora da entidade que reporta a informação.

- b. uma entidade está relacionada com a entidade que reporta a informação se qualquer das condições abaixo for observada:

- ▶ a entidade e a entidade que reporta a informação são membros do mesmo grupo econômico (o que significa dizer que a controladora e cada controlada são interrelacionadas, bem como as entidades sob controle comum são relacionadas entre si);
- ▶ a entidade é coligada ou controlada em conjunto (*joint venture*) de outra entidade (ou coligada ou controlada em conjunto de entidade membro de grupo econômico do qual a outra entidade 4.3. Transação com parte Relacionada é membro);
- ▶ ambas as entidades estão sob o controle conjunto (*joint ventures*) de uma terceira entidade;
- ▶ uma entidade está sob o controle conjunto (*joint venture*) de uma terceira entidade e a outra entidade for coligada dessa terceira entidade;
- ▶ a entidade é um plano de benefício pós-emprego cujos beneficiários são os empregados de ambas as entidades, a que reporta a informação e a que está relacionada com a que reporta a informação. Se a entidade que reporta a informação for ela própria um plano de benefício pós-emprego, os empregados que contribuem com ela serão também considerados partes relacionadas com a entidade que reporta a informação;
- ▶ a entidade é controlada, de modo pleno ou sob controle conjunto, por uma pessoa identificada na alínea “a”;



- ▶ uma pessoa identificada na alínea “a”, 1ª infralínea, tem influência significativa sobre a entidade, ou for membro do pessoal-chave da administração da entidade (ou de controladora da entidade);
- ▶ a entidade, ou qualquer membro de grupo do qual ela faz parte, fornece serviços de pessoal-chave da administração da entidade que reporta ou à controladora da entidade que reporta.

4.3. Pessoal-Chave da Administração: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

Pessoas que têm autoridade e responsabilidade pelo planejamento, direção e controle das atividades da entidade, direta ou indiretamente, incluindo qualquer administrador (executivo ou outro) dessa entidade.

4.4. Membros Próximos da Família: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

Entende-se como membros próximos da família aqueles membros da família de que se pode esperar que influenciem ou sejam influenciados pela pessoa nos negócios desses membros com a companhia, podendo incluir seu cônjuge ou companheiro(a) e seus filhos, filhos de seu cônjuge ou de seu companheiro(a) e seus dependentes ou os de seu cônjuge.

4.5. Não são Partes Relacionadas: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

No contexto do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas, não são partes relacionadas:

- a. duas entidades simplesmente por terem administrador ou outro membro do pesso-

al-chave da administração em comum, ou porque um membro do pessoal-chave da administração da entidade exerce influência significativa sobre a outra entidade;

b. dois empreendedores em conjunto simplesmente por compartilharem o controle conjunto sobre um empreendimento controlado em conjunto (*joint venture*);

- ▶ entidades que proporcionam financiamentos;
 - ▶ sindicatos;
 - ▶ entidades prestadoras de serviços públicos; e
 - ▶ departamentos e agências de Estado que não controlam, de modo pleno ou em conjunto, ou exercem influência significativa sobre a entidade que reporta a informação, simplesmente em virtude dos seus negócios normais com a entidade (mesmo que possam afetar a liberdade de ação da entidade ou participar no seu processo de tomada de decisões);
- c. cliente, fornecedor, franqueador, concessionário, distribuidor ou agente geral com quem a entidade mantém volume significativo de negócios, meramente em razão da resultante dependência econômica.





4.6 Transação com Parte Relacionada: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas

Transferência de recursos, serviços ou obrigações entre uma entidade que reporta a informação e uma parte relacionada, independentemente de ser cobrado um preço em contrapartida.

São exemplos de transações mais comuns com partes relacionadas:

- a. compras ou vendas de produtos e serviços;
- b. contratos de empréstimos ou adiantamentos (mútuos);
- c. avais, fianças e quaisquer outras formas de garantias;

- d. renúncias de quaisquer direitos ou montantes;
- e. transferências de pesquisa e tecnologia;
- f. compartilhamento de infraestrutura;
- g. patrocínios, convênios e doações.

4.7. Conflito de Interesses: Código de Conduta Ética da Celesc – 4ª Revisão

Considera-se conflito de interesses as situações geradas pelo confronto entre os interesses da Celesc e os interesses pessoais de um indivíduo ou de uma entidade, que possa comprometer ou influenciar, de maneira imprópria, o desempenho da função pública.

4.8. Área de Negócio

Todas as áreas da Celesc.





5. DISPOSIÇÕES GERAIS

5.1. Diretrizes e Alçadas

A Diretoria Executiva da companhia atuará de forma a garantir que as transações com partes relacionadas sejam:

- a.** formalizadas, especificando-se no respectivo instrumento as suas principais características: preços, quantidades, descontos, prazos, garantias, impostos, taxas, direitos e responsabilidades;
- b.** realizadas em condições de mercado, observando os interesses da companhia, em condições estritamente comutativas, negociadas de forma independente, mediante processo transparente, ético e em conformidade com a legislação vigente;
- c.** executadas como normatizado pela I-100.0017 – Limites de Alçada e Delegação de Autoridade;
- d.** disciplinadas conforme previsto Módulo V do Anexo V da Resolução Normativa ANEEL no 948, de 2021, que disciplina os atos e negócios jurídicos entre concessionárias, permissionárias, autorizadas de energia elétrica e suas partes relacionadas, orientada pelos

ditames de livre concorrência e manutenção do serviço adequado, com modicidade tarifária, atualidade, eficiência e continuidade;

e. claramente refletidas e divulgadas nas Notas Explicativas das Demonstrações Financeiras, no Formulário de Referência e ao Mercado, conforme determinado no Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas.

Como definido no Estatuto Social da Celesc, em seu art. 35, §1o e incisos X e XI, cabe ao Conselho de Administração, com deliberação por quórum qualificado, ou seja, necessário o voto favorável de 2/3 (dois terços) da totalidade dos membros do Conselho de Administração:

a. deliberar previamente sobre a celebração ou alteração de atos, contratos ou negócios de qualquer natureza entre, de um lado, a companhia e, de outro, partes relacionadas, exceto quando se tratar de subsidiárias integrais, bem como sobre a renúncia de quaisquer direitos ou montantes a que a companhia faça jus nos termos de qualquer negócio com partes relacionadas ou de qualquer lei ou regulamento aplicável;

b. deliberação referente a atos, contratos ou negócios de qualquer natureza com partes relacionadas envolva valor igual ou superior a R\$5.000.000,00 (cinco milhões de reais), corrigidos em janeiro de cada ano pela média da variação dos índices IPCA e IGPM do ano anterior, ou índice substituto, se positiva, estará condicionada à apresentação de laudo de avaliação elaborado por empresa com notória especialização a ser contratada pela companhia, confirmando que tal ato está sendo realizado estritamente em bases de mercado.





Para apreciação e aprovação no Conselho de Administração da Companhia, a transação com a parte relacionada deve seguir o procedimento previsto na I-001.0005 – Nota de Encaminhamento, ou normativa que a substituir.

As transações com partes relacionadas cujo objeto seja a comercialização de energia obedecerão à governança estabelecida na Política de Riscos para Atuação em Comercialização de Energia, devendo ser executadas conforme normatizado pela I-411.0002 – Limites de Alçada no Processo de Compra e Venda de Energia Elétrica pela Celesc Geração.

5.2. Conflitos de Interesse: Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC 05 – Divulgação sobre Partes Relacionadas; Código de Conduta Ética da Celesc – 4ª Revisão

Os relacionamentos com partes relacionadas são uma característica normal do comércio e dos negócios. Por exemplo, as entidades realizam frequentemente parte das suas atividades por meio de controladas, empreendimentos controlados em conjunto (*joint ventures*) e coligadas. Nessas circunstâncias, a entidade tem a capacidade de afetar as políticas financeiras e operacionais da investida por meio de controle pleno, controle compartilhado ou influência significativa.

O relacionamento com partes relacionadas pode ter efeito na demonstração do resultado e no balanço patrimonial da entidade. As partes relacionadas podem levar a efeito transações que partes não relacionadas não realizariam. Por exemplo, a entidade que venda bens à sua controladora pelo custo pode não vender nessas condições a outro cliente. Além disso, as transações entre par-

tes relacionadas podem não ser feitas pelos mesmos montantes que seriam entre partes não relacionadas.

Por essas razões, o conhecimento das transações, dos saldos existentes, incluindo compromissos, e dos relacionamentos da entidade com partes relacionadas pode afetar as avaliações de suas operações por parte dos usuários das demonstrações contábeis, inclusive as avaliações dos riscos e das oportunidades com os quais a entidade se depara.

Nesse sentido, havendo conformidade com os regramentos aplicáveis, as transações com partes relacionadas não são vedadas.

No entanto, serão consideradas como Conflito de Interesse, e, portanto, estão vedadas:

- a.** as situações expressamente vedadas pelo Código de Conduta Ética da Celesc e Regulamento de Licitações e Contratos da Celesc;
- b.** as situações expressamente vedadas por entidades reguladoras, fiscalizadoras e órgãos de classe;
- c.** os impedimentos expressamente previstos na legislação aplicável à Celesc.

Em havendo dúvida se determinada situação constitui conflito de interesse, o Departamento de Compliance e Riscos – DPCR poderá ser consultado pela área de negócio. O DPCR realizará estudo da matéria conforme normativas internas e submeterá suas conclusões não vinculantes, inclusive quanto à modulação temporal de efeitos, à Diretoria de Planejamento, Controles e Compliance – DPL.



5.3. Responsabilidades

5.3.1. Das Áreas de Negócio

Na gestão desta Política, todas as áreas de negócio da companhia possuem as seguintes atribuições:

a. consultar o Departamento de Compliance e Riscos – DPCR apenas quando houver dúvida sobre a realização de Ato ou Negócio com Parte Relacionada pelo e-mail compliance@celesc.com.br e aguardar demais instruções.

Essa consulta pela área de negócio deve ocorrer impreterivelmente antes da concretização do ato ou negócio. Para viabilizar o início da verificação, a área de negócio deve garantir que essa comunicação contenha informações detalhadas sobre o ato ou negócio a ser realizado;

b. dar encaminhamento às orientações constantes dos pareceres do DPRG, DPRI, DPCO ou da SEGC oriundos da consulta ao DPCR.

5.3.2. Do Departamento de Compliance e Riscos – DPCR

Na gestão desta Política, o DPCR possui as seguintes atribuições:

a. provocar a revisão anual do documento, conforme Lei 13.303/2016 ou outra legislação que a vier substituir neste tema;

b. receber das áreas de negócio a consulta do inciso 5.3.1. e solicitar parecer junto ao DPRG, DPRI, DPCO ou SEGC conforme responsabilidades previstas nesta Política. Os pareceres devem ser enviados pelo DPCR às áreas de negócio em resposta única;

c. auxiliar as áreas de negócio quanto à identificação de Conflito de Interesse e responder conforme I-100.0033 – Instrução Normativa de Integridade;

d. incluir os temas tratados nesta Política no Plano de Comunicação e Treinamento do Programa de Integridade e Compliance da Celesc.

5.3.3. Do Departamento de Regulação – DPRG

Na gestão desta Política, o DPRG possui as seguintes atribuições:

a. receber no e-mail dvlc@celesc.com.br solicitação do DPCR de parecer fundamentado se o ato ou negócio a ser realizado é transação com parte relacionada dependente de controle da ANEEL. Nesse parecer, o DPRG deve descrever detalhadamente o que a área de negócio deve realizar para viabilizar os procedimentos junto à ANEEL. O parecer deve ser enviado ao DPCR em até 5 dias úteis;

b. conduzir os procedimentos necessários junto à ANEEL.





5.3.4. Do Departamento de Relação com Investidores – DPRI

Na gestão desta Política, o DPRI possui as seguintes atribuições:

- a) receber no e-mail relacoes.investidores@celesc.com.br solicitação do DPCR de parecer fundamentado se o ato ou negócio a ser realizado é transação com parte relacionada dependente de comunicação à CVM e/ou ao mercado. Nesse parecer, o DPRI deve descrever detalhadamente o que a área de negócio deve realizar para viabilizar a comunicação. O parecer deve ser enviado ao DPCR em até 5 dias úteis;
- b) conduzir os procedimentos necessários junto à CVM.

5.3.5. Do Departamento de Contabilidade – DPCO

Na gestão desta Política, o DPCO possui as seguintes atribuições:

- a.** receber no e-mail dpcoparecer@celesc.com.br solicitação do DPCR de parecer fundamentado se o ato ou negócio a ser realizado é transação com parte relacionada dependente de divulgação nas demonstrações financeiras da companhia. Nesse parecer, o DPCO deve descrever detalhadamente o que a área de negócio deve realizar para viabilizar os procedimentos. O parecer deve ser enviado ao DPCR em até 5 dias úteis;
- b.** conduzir os procedimentos necessários para a divulgação nas demonstrações financeiras

5.3.6. Da Secretaria de Governança Corporativa – SEGC

Na gestão desta Política, a SEGC possui as seguintes atribuições:



- a.** receber no e-mail governanca@celesc.com.br solicitação do DPCR de parecer fundamentado se o ato ou negócio a ser realizado é transação com parte relacionada dependente de aprovação pelo Conselho de Administração.

Neste parecer, a SEGC deve descrever detalhadamente o que a área de negócio deve realizar para viabilizar os procedimentos junto ao CA. O parecer deve ser enviado ao DPCR em até 5 dias úteis;

- b.** conduzir os procedimentos necessários junto ao CA.

5.3.7. Dos Gestores dos Contratos Firmados entre Partes Relacionadas

Na gestão desta Política, os Gestores de Contratos com Partes Relacionadas possuem as seguintes atribuições:

- a.** os atos e negócios jurídicos entre agentes do setor elétrico e suas partes relacionadas estão sujeitos a controle a posteriori, mediante processo administrativo de fiscalização realizado pela ANEEL;
- b.** a fiscalização da ANEEL poderá exigir a imediata adequação ou interrupção de negó-



cios com partes relacionadas executados em condições diferentes das anuídas previamente, bem como daqueles que não observem os critérios gerais e específicos previstos no Módulo V do Anexo V da Resolução Normativa ANEEL no 948 de 2021, quando aplicáveis, durante a execução contratual, mesmo que o contrato não tenha sido formalizado por escrito em um instrumento jurídico, sem prejuízo das sanções aplicáveis;

c. em caso de contrato essencial à continuidade dos serviços de eletricidade, a ANEEL poderá conceder prazo não superior a 120 (cento e vinte) dias para a sua regularização;

d. é de responsabilidade exclusiva dos respectivos gestores dos contratos firmados verificar se estes estão sendo cumpridos na íntegra;

e. dúvidas a respeito deste tópico devem ser encaminhadas ao DPRG através do e-mail dvlc@celesc.com.br.

5.4. Descumprimento e Penalidades

As condutas ilícitas que violem os preceitos desta Política deverão ser denunciadas por meio de canais de comunicação especificados abaixo:

a. endereço eletrônico: comite_etica@celesc.com.br;

b. website da Celesc: seção Fale conosco – Denúncias;

c. endereço para correspondência: Av. Itamarati, 160 – CEP: 88034-900, Itacorubi – Florianópolis – SC.

As denúncias serão analisadas pelo Comitê de Ética e ao denunciante serão assegurados total sigilo e confiabilidade.



6. DISPOSIÇÕES FINAIS

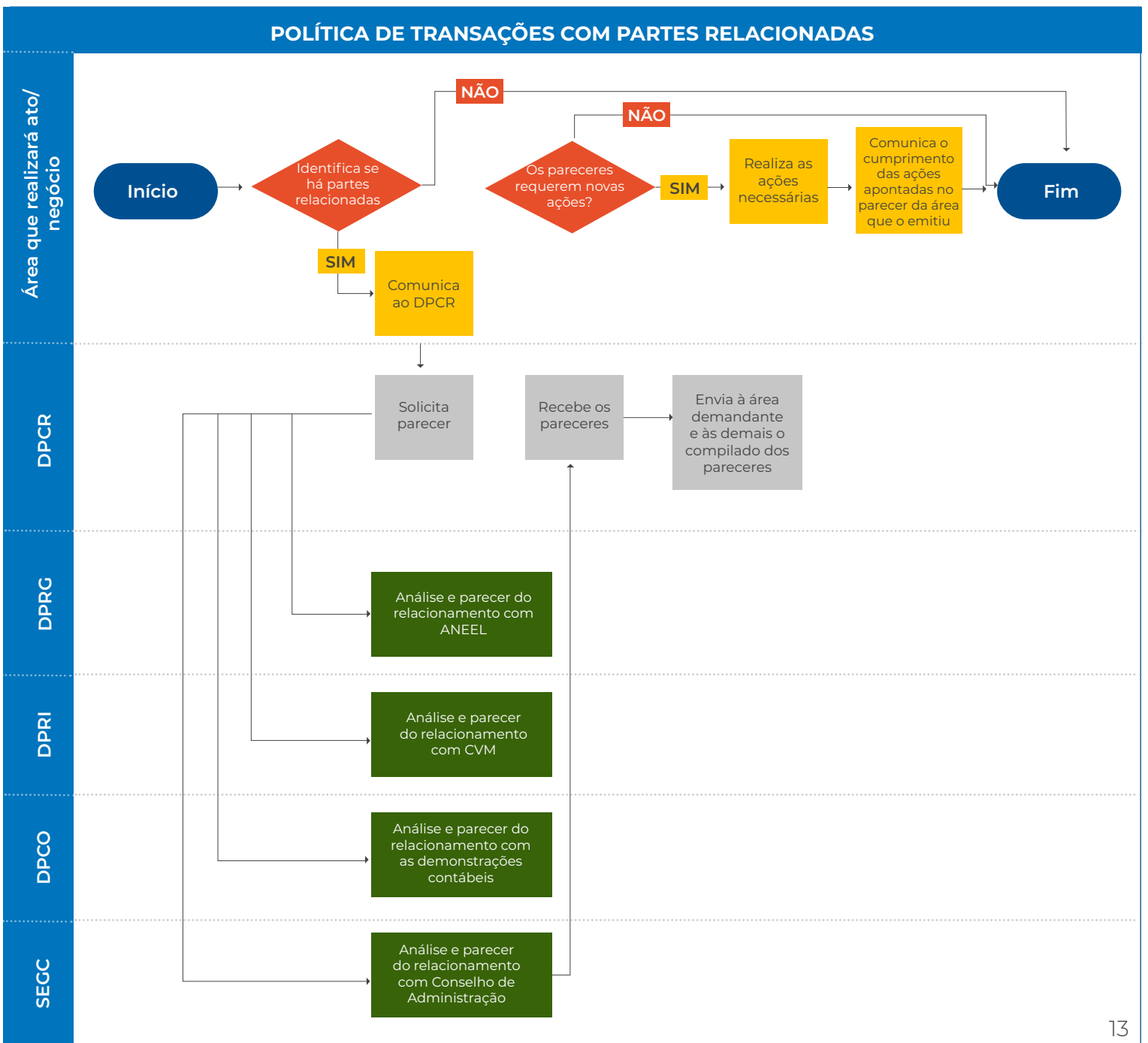
Qualquer alteração desta Política deverá ser obrigatoriamente aprovada pelo Conselho de Administração da Companhia e divulgada à Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

Esta Política substitui integralmente o texto aprovado pelo Conselho de Administração em 28.6.2018.

Texto aprovado pelas Deliberações 19/2024 e 48/2024 e Ata do Conselho de Administração de 15.5.2024.

7. ANEXOS

7.1. Fluxograma Resumido de Responsabilidades do Subitem 5.3.



N-100.00004
Política de Transações
com Partes Relacionadas

Aprovada pelo Conselho de
Administração em 28.06.2018

Junho de 2024

Diagramação

Partners Comunicação

