



## Bureau Veritas Certification

### Brasil

## Relatório de Verificação Green/Social Bonds

Nome da Organização:	IGUÁ SANEAMENTO S.A – SPE PARANAGUÁ SANEAMENTO S.A	
Representante da Organização:	Keli Cristina Komore Garcez	
Telefone:	+55 11 99718 21 78	
Email:	Kchristina@igua.com.br	
Verificação:	<b>Green e Social Bonds</b>	
	Nome	Sigla
Auditor Líder:	Alex Vervuurt	ARV
Auditor Membro:	Marlon Maruto	MM
Auditor Membro:	Claudia Stohler	CFS
Auditor Membro:	Anna Guedes	ACG

Este Documento é **CONFIDENCIAL**. Nenhuma parte deste documento será disponibilizado ao público sem prévio consentimento da empresa **Iguá Saneamento S.A - SPE Paranaguá Saneamento S.A**

Nenhuma parte deste documento pode ser reproduzida, vendida, transmitida em qualquer forma: eletrônica, física, cópia ou qualquer meio de disponibilização, sem a prévia autorização escrita do **BUREAU VERITAS CERTIFICATION**.

Distribuição do Relatório	IGUÁ SANEAMENTO S.A	Data:	29/07/2021
	Bureau Veritas Certification		



## SUMÁRIO

<b>PARTE 1</b> .....	3
1.1 INTRODUÇÃO .....	3
1.2 ESCOPO.....	3
1.2.1 METODOLOGIA.....	4
1.3 PLANEJAMENTO.....	5
1.4 CONCLUSÃO.....	6
<b>PARTE 2</b> .....	7
2.1 CHECK LIST VERIFICAÇÃO PROJETOS .....	7
<b>PARTE 3</b> .....	13
3.1 VERIFICAÇÃO DE USOS DE RECURSOS .....	13

## PARTE 1

### 1.1. INTRODUÇÃO

O Bureau Veritas Certification Brasil (Bureau Veritas) foi contratado pela Iguá Saneamento S.A (Iguá), para conduzir uma verificação limitada do uso dos recursos, na fase de pós-emissão, de uma Debênture Sustentável emitida em 15/07/2020, amparada por um parecer de pré-emissão realizado pela empresa Sitawi Finanças do Bem (doravante denominado SPO pré-emissão). Os recursos obtidos foram utilizados para reembolso e gastos da Sociedade de Propósito Específico (SPE) Paranaguá Saneamento Concessionária de Serviços Públicos de Água e Esgoto, no projeto de ampliação dos sistemas de abastecimento, tratamento e distribuição de água e de coleta e tratamento de esgoto do município de Paranaguá, no estado do Paraná.

A nossa verificação se baseou nas informações prestadas pela Iguá em um relatório denominado Relatório de acompanhamento de Green Bonds 2021 – Iguá Saneamento (Relatório de Acompanhamento Iguá 2021).

Esta verificação foi conduzida por uma equipe multidisciplinar, contemplando verificadores com conhecimento de dados financeiros e não financeiros.

### 1.2 ESCOPO

O escopo desta verificação abrangeu:

1. Verificação dos requisitos técnicos e financeiros dos projetos descritos no Relatório de acompanhamento Iguá 2021, referente à fase de pós-emissão, com período de análise de agosto de 2018 a maio de 2021;
2. Verificação quanto ao uso e gerenciamento dos recursos, de acordo com as premissas descritas na SPO pré-emissão;
3. Evidências quanto à correta apresentação de informações, em especial os dados de monitoramento dos indicadores socioambientais, definidos na SPO pré-emissão;
4. Verificação de compliance ambiental, mediante análise de validade das licenças ambientais e outorgas dos projetos.

Esta verificação ocorreu em função da necessidade de validação externa dentro do prazo de um ano a contar da emissão da Debênture Sustentável, no valor total de R\$ 259.804.000,00 (duzentos e cinquenta e nove milhões, oitocentos e quatro mil reais) para a SPE Paranaguá Saneamento S.A, visando o reembolso e gastos referentes às seguintes atividades:

- ✓ R\$ 52.354.000,00 (cinquenta e dois milhões, trezentos e cinquenta e quatro mil reais) destinados a obras e serviços para a otimização e redução do índice de perdas na distribuição de água no município de Paranaguá (incluindo as localidades de Alexandra e Ilha do Mel, pertencentes à região metropolitana);
- ✓ R\$ 207.450.000,00 (duzentos e sete milhões, quatrocentos e cinquenta mil reais) destinados a obras e serviços visando a universalização do acesso ao esgotamento sanitário do município através de melhorias em infraestrutura de coleta e tratamento de esgoto.

O escopo de nosso trabalho se limitou à verificação sobre a alocação de recursos do título emitido de acordo com o Relatório de acompanhamento Iguá 2021 e à correta apresentação de informações, de acordo com os Princípios para Green e Social Bonds da International Capital Market Association (ICMA).

### 1.2.1 METODOLOGIA

A verificação contemplou as seguintes atividades:

1. Entrevistas com o pessoal envolvido na elaboração, avaliação e monitoramento, especialmente as áreas de tesouraria, sustentabilidade e área técnica obras/projetos.
2. Coleta de evidências sobre a alocação de recursos e execução de atividades associadas ao Título Sustentável, no período de agosto de 2018 a maio de 2021;
3. Rastreabilidade de dados financeiros e não financeiros, incluindo planejamento e monitoramento de recursos aplicadas.

O nível de verificação adotado foi o Limitado, de acordo com os requisitos da norma ISAE 3000<sup>1</sup>, incorporados aos protocolos internos de verificação do Bureau Veritas.

Foi excluída desta verificação qualquer avaliação de informações relacionadas às atividades fora do período reportado.

1. International Standard on Assurance Engagements 3000 – Assurance Engagements other than Audits or Reviews of Historical Financial Information

### 1.3 PLANEJAMENTO

PLANEJAMENTO	AUDITOR ESPECIALISTA	DATA
Escopo e planejamento	Alex Vervuurt	Julho/21
Análise de <u>rastreabilidade financeira</u> dos investimentos, referente à fase de pós-emissão, com período de análise de agosto de 2018 a maio de 2021 Análise documental do andamento dos projetos eleitos: Evidenciar documentalmente a <u>evolução de agosto/2018 a maio/2021 dos projetos técnicos.</u>	Alex Vervuurt e Marlon Marabuto	Julho/21
Análise dos projetos. Análise documental e entrevista do andamento dos projetos técnicos eleitos: evolução de agosto/2018 a maio/2021.	Alex, Vervuurt, Cláudia Stohler e Anna Guedes	Julho/21
Verificação ações corretivas e evidências	Alex Vervuurt	Julho/21
Elaboração e consenso declaração de verificação	Alex Vervuurt	Julho/21
Relatório	Claudia Stohler e Anna Guedes	Julho/21



## 1.4 CONCLUSÃO

Com base na verificação realizada por nós e as evidências obtidas, somos de opinião que o Relatório de acompanhamento Iguá 2021 sobre a emissão de uma Debênture Sustentável, referente ao período de agosto de 2018 a maio de 2021, presta contas de forma adequada em todos os seus aspectos, de acordo com os requisitos aplicáveis. Os recursos utilizados no período analisado, apresentados no Relatório, foram aplicados de acordo com as premissas definidas em 2020, registradas na SPO pré-emissão e dizem respeito à projetos e ativos da (SPE) Paranaguá Saneamento S.A.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Alexander Vervuurt".

Alexander Vervuurt  
Auditor Líder  
Bureau Veritas Certification – Brasil

## PARTE 2

### 2.1 CHECK LIST VERIFICAÇÃO PROJETOS

Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status
<b>1. ABASTECIMENTO DE ÁGUA</b>	<b>Total valor aprovado:</b> R\$ 52.354.000,00 <b>Total investido 1º ano:</b> R\$ 19.991.881,77 <b>Modalidade:</b> 38,19% <b>% projeto:</b> 7,69%	*	*	*	*
<b>1.2. Adução</b>  1.2.1 Implantação de 1,5 km de adutora PEAD 315 mm de água bruta no Sistema Alexandra.  1.2.2 Foram executados 1,1km de sub-adutora em PVC defofa de 150mm de diâmetro no DMC 1.2, visando a regularização do abastecimento na região.	<b>Valor total Investido:</b> R\$ 996.040,400	<b>EVIDÊNCIAS:</b>  ► Relatório fotográfico dos projetos. ► Entrevista área técnica ► Mapa cidade para localização projeto  1.2.1. Evidenciado que a adutora leva água para população de zona rural, que não compõe o núcleo urbano da cidade, mas é bastante grande em área. Trata-se de projeto que demanda bastante importância na concessão, embora seja com pouca população (Distrito). Anteriormente o abastecimento era muito rudimentar feito por uma rede muito antiga. Possui ETA própria e abastecimento por gravidade. 1.2.2. Verificado que o Sistema é composto por área nova e antiga. Parte da cidade é histórica o que dificulta as obras. Adutora foi necessária para normalizar a questão de pressão baixa na área do bairro Jardim Paraná, Porto Seguro e Ouro Fino.	PENDENTE	→Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados; →Data emissão Debênture; →Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física; →Cláusula Debênture com a definição de baseline; →Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado.	OK

Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status
<i>Continuação</i>		(Pendências: Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados, data emissão Debênture. Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física, memorial de cálculo índice de perda, Cláusula Debênture com a definição de baseline, Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado)			
<b>1.4 Tratamento</b> <b>1.4.1 ETA Colônia (Sistema Colônia)</b> 1.4.1.1 Adequação e melhorias da estrutura na ETA Colônia, e impermeabilização da chicana de entrada de água. Aquisição de 2 (dois) conjuntos motobomba de 300cv, sendo que 1 (um) conjunto já foi instalado. 1.4.1.2 Foram realizados em março de 2021 um laudo para verificação do leito filtrante dos filtros da ETA Colônia, ao qual apontou a necessidade da troca de 4 dos 8 filtros existentes. <b>1.4.4 ETA Alexandra (Sistema Alexandra)</b> 1.4.4.1 Melhorias na estrutura da ETA Alexandra, como pintura, serviços de alvenaria e adequações elétricas. 1.4.4.2 Implementado sistema de desidratação do lodo e instalação do sistema de desinfecção automatizado.	<b>Valor total projeto:</b> R\$ 5.804.000,00  <b>Realizado 1º Ano:</b> R\$ 2.361.085,00	<b>EVIDÊNCIAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Relatório fotográfico dos projetos.</li> <li>► Entrevista área técnica.</li> <li>► Evidenciadas as licenças ambientais conforme a seguir:</li> </ul> <p><b>1.4.1 Sistema Colônia:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dispensa de licenciamento DLAE nº 019742 Val: 16/04/2026</li> <li>- Dispensa de licenciamento DLAE nº 019743 Val: 16/04/2026</li> <li>- Licença Ambiental Simplificada (LAS) nº 007044 Val: 14/02/2026</li> <li>- Outorga Portaria 751/2020 GOUT – Rio Santa Cruz Val: 14/05/2023</li> <li>- Outorga Portaria 752/2020 GOUT – Rio Ribeirão Val: 14/05/2023</li> <li>- Outorga Portaria 753/2020 GOUT – Rio Miranda Val: 14/05/2023</li> <li>- Outorga Portaria 10175/2021/OD-GOUT Val: 11/06/2023 Captação Poço Tubular Nº 1</li> </ul>	PENDENTE	→Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados; →Data emissão Debênture; →Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física; →Cláusula Debênture com a definição de baseline; →Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado.	OK



Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status	
<i>Continuação</i>		<p><b>1.4.4 ETA Alexandra (Sistema Alexandra)</b></p> <p>- Outorga Portaria 2335/2019 DPCA – Rio Cachoeira de Athamásio Val: 25/06/2022</p> <p>- Outorga Portaria 2334/2019 DPCA – Poço 1 Val: 25/06/2022</p> <p>- LAS nº 2335 Val: 10/07/2017 Protocolo de renovação: 14.527.312-9 (22/03/2017)</p> <p>Evidenciado obras de melhorias na estrutura e implantação dos sistemas, conforme demonstrado na coluna de temas.</p> <p>(Pendências: Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados, data emissão Debênture. Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física, memorial de cálculo índice de perda, Cláusula Debênture com a definição de baseline, Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado)</p>	Red			Green
<b>1.6 Distribuição</b>  1.6.1 Substituição de 5,58 km de rede de ferro fundido no Sistema Colônia 1.6.2 Implantação de 1,68 km de novas redes no Sistema Colônia. 1.6.3 De janeiro a maio de 2021 foram implantados 0,5 km de redes em substituição nos DMC's 1.2 e 1.4	<b>Valor total projeto:</b> R\$ 9.442.000,00  <b>Realizado 1º Ano:</b> R\$ 4.828.201,00	<b>EVIDÊNCIAS:</b>  ► Relatório fotográfico dos projetos. ► Entrevista área técnica.  - Substituição feita devido à rede no centro histórico ser muito antiga (até mais de 50 anos). - Interligação feitas no período noturno para não deixar a cidade desabastecida. - Substituição não contempla a retirada da rede antiga. - Crescimento vegetativo para atender o crescimento natural da cidade - novos clientes.	OK			



Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status
<b>1.7 Ligações</b>  1.7.1 Implantadas ligações, padronizações e religações, sendo 3.855 novas ligações para atendimento do crescimento vegetativo.	<b>Valor total Aprovado:</b> R\$ 6.923.000,00  <b>Realizado 1º Ano:</b> R\$ 4.000.126,00	<b>EVIDÊNCIAS:</b>  ► Relatório fotográfico dos projetos. ► Entrevista área técnica.  - Verificado a Implantação de ligações, padronizações e religações, sendo 3.855 novas ligações para atendimento do crescimento vegetativo.  <b>(Pendências: Dispêndio do projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra)</b>	PENDENTE	→Dispêndio do projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física;	OK
1.9 Programa de Controle e Combate a Perdas  No início do projeto o índice de perdas de faturamento era 34,42%, com os investimentos já executados fechamos o mês de maio de 2021 com o índice em 25,84%.  Detalhamento do investimento realizado no relatório	Valor total Aprovado: R\$ 9.232.500,00  Realizado 1º Ano: R\$ 3.867.864,00	<b>EVIDÊNCIAS:</b>  ► Relatório fotográfico dos projetos. ► Entrevista área técnica.  - Instalação de macrohidrômetros na rede, que possibilitam o monitoramento por regiões. - Atuação nas perdas físicas ou perdas aparentes (fraudes, ligações clandestinas). - Volume produzido x as medições nos hidrômetros (perda total).  <b>(Pendências: Dispêndio do projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física e o memorial de cálculo índice de perda)</b>	PENDENTE	→Dispêndio do projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física; →Memorial de cálculo índice de perda.	OK

Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status
<b>2. ESGOTAMENTO SANITÁRIO</b>	<b>Total do valor aprovado:</b> R\$ 207.450.000,00 <b>Total investido 1º ano:</b> R\$ 65.868.096,12  % Modalidade: 31,75 % projeto: 25,35	*		*	*
<b>2.1 Sistema Cominese</b> 2.1.1 A fase 1, iniciada em abril/18, contemplou o atendimento de 1.719 ligações, com 14.370m de redes coletoras e auxiliares executadas, em separador absoluto, 10 estações elevatórias, 3.569m de redes de recalque de esgoto e um moderno sistema de automação das elevatórias. Ainda nesta fase, foi concluída em dezembro/18 a ETE Cominese, com tratamento físico-químico, e capacidade nominal de receber e tratar 70l/s de esgoto bruto, atendendo todas as normas e recomendações dos órgãos ambientais para adequado manejo dos efluentes.  2.1.2 A Fase 2, iniciada em julho/18, contemplará o atendimento a 5.576 ligações em sua conclusão, prevista para setembro/2019, atingindo a meta de atendimento de universalização deste sistema. Nesta fase, estão sendo executados 48.587 metros de redes coletoras e auxiliares, em separador absoluto, 12 estações elevatórias, 8.180 metros de redes de recalque de esgoto e um moderno sistema de automação das	<b>Valor total Aprovado:</b> R\$ 207.450.000,00  <b>Realizado 1º Ano:</b> R\$ 65.868.096,12	<b>EVIDÊNCIAS:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>► Relatório fotográfico dos projetos</li> <li>► Entrevista área técnica</li> <li>► Evidenciadas as licenças ambientais conforme a seguir:</li> </ul> <p><b>2.1 Sistema Cominese</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Licença de Operação 35973 Val: 25/01/2021 Protocolo de renovação 16.851.633-9 (27/08/2020)</li> <li>- Outorga Portaria 2872/2018 DPCA – Rio Itiberê Val: 04/12/2021</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Verificado que a ETE funciona atualmente como elevatória. A desativação depende de autorização do órgão ambiental. (Como matéria do projeto, entende-se por desativação a instalação de nova elevatória e inutilização da ETE.)</li> </ul> <p><b>2.4 Sistema Emboguaçu:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Licença de Operação 12588 Val: 17/10/2016 Protocolo de renovação 14.116.801-0</li> </ul>	PENDENTE	→Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados; →Data emissão Debênture; →Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física; →Cláusula Debênture com a definição de baseline; →Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado.	OK



Tema	Valores R\$	Evidências recebidas	Status	Evidências recebidas	Status
elevatórias.  2.1.3 Desativação da ETE Nilson Neves, execução de Estação Elevatória de Esgoto e linha de recalque para tratamento do efluente na ETE Cominese.  <b>2.4 Sistema Emboguaçu</b>  2.4.1 Foram investidos recursos em readequações das instalações civis, hidráulicas e elétricas da ETE Emboguaçu;  2.4.2 Foram realizados na Bacia Guaraituba 21.707 metros de novas redes coletoras e auxiliares de esgoto em sistema separador absoluto, 600 novos poços de visita e 1.784 novas ligações.  2.4.3 Também foram executados 2.576 metros de rede de para conectar as elevatórias à ETE Emboguaçu;  2.4.4.Foi concluída em março de 2021 a nova Estação Elevatória de Esgoto Guarani com vazão de 200 l/s.		(08/06/2016) - Outorga Portaria 3575/2019 DPCA – Rio IEmboquaçu Mirim. Val: 20/08/2021 Protocolo de renovação: 17.643.096-6 (14/05/2021)  Rede de esgoto original é mista, junto com a drenagem de água de chuva. As redes novas são absolutas.  (Pendências: Cópia licenças ambientais e outorgas dos projetos selecionados, data emissão Debênture. Dispêndio de cada projeto e % recursos utilizados e % conclusão obra física, Cláusula Debênture com a definição de baseline, Monitoramento dos indicadores sociais e ambientais conforme apresentado)	PENDENTE		OK



## PARTE 3

## 3.1 VERIFICAÇÃO DE USOS DE RECURSOS

ABASTECIMENTO DE ÁGUA	
APROVADO	RS 52.354.000,00
REALIZADO 2020	17.839.161,26
REALIZADO ATÉ 052021	2.152.720,51
TOTAL	19.991.881,77
PROJETO ADUÇÃO	996040,4
PROJETO ETA COLONIA E ALEXANDRIA	2.361.085,00
PROJETO DISTRIBUIÇÃO	4.828.201,00
PROJETO LIGAÇÕES	4.000.126,00
PROGRAMA DE CONTROLE E COMBATE A PERDAS	3.867.864,00
TOTAL	16.053.316,40

ESGOTAMENTO SANITÁRIO	
APROVADO	RS 207.450.000,00
REALIZADO 2020	61.421.302,18
REALIZADO ATÉ 052021	4.446.793,94
TOTAL	65.868.096,12
PROJETO SISTEMA COMINESE	996.040,4
TOTAL	65.868.096,12

FORNECEDOR	ID	Nº Nota Fiscal	DATA	VALOR
MALHA TERRA PLANAGEM	12032	254	14.08.2019	1 788 141,76
FAST INDUSTRIA	5396	1782	25.09.2019	886 145,47
CEMBRA ENGENHARIA	363	2216	26.03.2021	622 656,15
MANANCIAL CONSTRUÇÕES	6813	181	29.05.2019	551 544,11
SULZER	831	36881	25.05.2021	333 212,32
PROELMAN	10	737	30.04.2021	179 000,00
GREGÓRIO	6804	237	22.04.2019	624 265,72
FRANCISCO ROBERTO SANTI	443	1277	26.03.2021	116 098,18
SANESB SERVIÇOS	514	372	26.04.2021	63 395,01
BACIA MALHA	11907	272	24.10.2019	717 371,17