

 Uso Interno CPFL CPFL ENERGIA Interno	Document Type:
	Application Area:
	Document Title:
	Regulamento Auditoria Interna Regimento de Auditoria Interna

INTERNAL AUDIT REGULATION

REGIMENTO DA AUDITORIA INTERNA

1. PURPOSE

Establish a set of criteria, guidelines, basic rules, functions and operating procedures for the development of the work of the Internal Audit and the reporting of its activities to the Audit Committee, the Board of Directors, and other bodies involved with its activities in the CPFL Energia Group.

2. SCOPE OF APPLICATION

2.1 COMPANY. These Regulations apply to all CPFL Group companies¹.

2.2 AREA. This Regulation applies to the Internal Audit management.

1. OBJETIVO

Estabelecer um conjunto de critérios, diretrizes, regras básicas, funções e procedimentos operacionais para o desenvolvimento dos trabalhos da Auditoria Interna e o reporte de suas atividades ao Comitê de Auditoria, ao Conselho de Administração, e outros órgãos envolvidos com suas atividades no Grupo CPFL Energia.

2. ÂMBITO DE APLICAÇÃO

2.1 EMPRESA. Este Regimento se aplica a todas as empresas do Grupo CPFL¹.

2.2 ÁREA. Este Regimento se aplica à gerência de Auditoria Interna

¹ Pursuant CPFL Energia Corporate Governance Guidelines, CPFL Group is the group of companies composed by CPFL Energia (holding) and its Subsidiaries and Affiliated companies, and its Subsidiary are companies controlled by CPFL Energia, directly or indirectly. Affiliated companies are companies in which CPFL Energia holds 50% or less interest, directly or indirectly. / Nos termos das Diretrizes de Governança da CPFL Energia, Grupo CPFL é o grupo de empresas composto pela CPFL Energia (holding) e suas Subsidiárias e Afiliadas. Subsidiárias são empresas controladas pela CPFL Energia, direta ou indiretamente. Afiliadas são empresas nas quais a CPFL Energia detém 50% ou menos participação, direta ou indiretamente

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p>Interno</p>	Document Type:
	Application Area:
	Document Title:
	Regulamento
	Auditoria Interna
	Regimento de Auditoria Interna

3. DEFINITIONS

CONTROL ENVIRONMENT: The Control Environment sets the “tone” of an organization, influencing people's awareness of controls. It involves the attitudes and actions of the board and management with respect to the importance given to controls in an organization. It is the foundation of all internal control components, providing the discipline and structure to achieve the organization's primary objectives.

INTERNAL AUDIT: Internal Audit is an independent and objective activity that provides assessment services (assurance) that aim to add value and improve an organization's operations.

ETHICS CHANNEL: Tool used by the CPFL Group for anonymous and confidential records of ethical, accounting and financial misconduct - complaints, queries and suggestions.

3. DEFINIÇÕES

AMBIENTE DE CONTROLE: O Ambiente de Controle estabelece o “tom” de uma organização, influenciando a consciência de controles nas pessoas. Envolve as atitudes e ações da diretoria e da gerência com respeito à importância dada aos controles em uma organização. É o alicerce de todos os componentes de controle interno, fornecendo disciplina e estrutura para alcançar os objetivos primários da organização.

AUDITORIA INTERNA: Auditoria Interna é uma atividade independente e objetiva que presta serviços de avaliação (*assurance*) que tem como objetivo adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.

CANAL DE ÉTICA: Ferramenta utilizada pela Grupo CPFL para registros, de forma anônima e confidencial, de desvios de conduta éticas, contábeis e financeiros – denúncias, consultas e sugestões.

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

COMPLIANCE: At the institutional and corporate level, compliance is the set of procedures used to enforce the legal and regulatory standards, policies and guidelines established for the business and for the company's activities.

INTERNAL CONTROL: Set of processes, including policies, procedures, practices and organizational structures used in the activity of periodic alignment of the organization's control structure in relation to the risks (internal and external) inherent to its activities.

COSO: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO is a voluntary private sector organization dedicated to improving the quality of financial reporting as a result of ethical business, effective internal controls and corporate governance.

CORPORATE GOVERNANCE: System by which companies are managed and monitored, involving the relationships between Shareholders/Partners, Board of Directors, Board of Executive Officers, Independent Audit and Fiscal Council.

CONFORMIDADE: No âmbito institucional e corporativo, conformidade é o conjunto de procedimentos utilizados para se fazer cumprir as normas legais e regulamentares, as políticas e as diretrizes estabelecidas para o negócio e para as atividades da empresa.

CONTROLE INTERNO: Conjunto de processos, incluindo políticas, procedimentos, práticas e estruturas organizacionais utilizados na atividade de alinhamento periódico da estrutura de controles da organização em relação aos riscos (internos e externos) inerentes às suas atividades.

COSO: O *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* – COSO é uma organização voluntária do setor privado dedicada a aprimorar a qualidade dos reportes financeiros como resultado de negócios éticos, controles internos efetivos e governança corporativa.

GOVERNANÇA CORPORATIVA: Sistema pelo qual as sociedades são dirigidas e monitoradas, envolvendo os relacionamentos entre os Acionistas/Cotistas, Conselho de Administração, Diretoria, Auditoria Independente e Conselho Fiscal.

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

ANNUAL INTERNAL AUDIT PLAN: Document containing the projects and actions to be developed by the Internal Audit.

AUDIT REPORT: Instrument used by the Internal Audit to communicate the results of its work, diagnoses, opinions and recommendations.

RISK: The uncertainty of a supervening event that could affect the achievement of goals.

4. REFERENCE DOCUMENTS

International Standards on Auditing - GED 13134

Execution of Audit Work - GED 18284

Process Maturity Model - GED 05614

Auditor Performance Assessment - GED 11313

Risk Matrix and Annual Audit Plan - GED 14172

Methodology for Rating the Criticality of Internal Audit Matters - GED 16796

PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA: Documento contendo os projetos e ações a serem desenvolvidos pela Auditoria Interna

RELATÓRIO DE AUDITORIA: Instrumento utilizado pela Auditoria Interna para comunicar os resultados dos seus trabalhos, diagnósticos, pareceres e recomendações.

RISCO: A incerteza de um evento superveniente que possa ter impacto na consecução dos objetivos.

4. DOCUMENTOS DE REFERÊNCIA

Normas Internacionais de Auditoria – GED 13.134

Execução dos Trabalhos de Auditoria – GED 18284

Modelo de Maturidade dos Processos – GED 05614

Avaliação de Desempenho do Auditor – GED 11.313

Matriz de Risco e Plano Anual de Auditoria – GED 14172

Metodologia para Classificação da Criticidade dos Assuntos de Auditoria Interna – GED 16796

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

5. RESPONSIBILITIES

5.1. INTERNAL AUDIT

Carry out work aimed at analyzing the quality, applicability and effectiveness of internal controls, risk management and governance processes in the business units, and compliance with policies and procedures and compliance with the code of ethics;

Annually prepare an Audit Plan covering areas, processes, activities and risks of the business units;

Discuss and present the scope and approach to be used by the managers of the business areas involved, as well as the results;

Recommend to managers the preparation of action plans with deadlines and those responsible and monitor their implementations;

Comply with the schedule of planned work and report any change to the agreed deadlines;

Report its activities on a quarterly basis to the Audit Committee and the Board of Directors and annually present, in a structured and standardized manner, to such bodies, the main results of the audit work, so that the independence of the audit activity can be evaluated;

5. RESPONSABILIDADES

5.1. AUDITORIA INTERNA

Realizar trabalhos que visem analisar a qualidade, aplicabilidade e efetividade dos controles internos, processos de gerenciamento de riscos e governança nas unidades de negócio, e da observância das políticas e procedimentos e o cumprimento do código de ética;

Elaborar anualmente um Plano de Auditoria abrangendo áreas, processos, atividades e riscos das unidades de negócio;

Discutir e apresentar escopo e abordagem a serem utilizados aos gestores das áreas de negócios envolvidas, bem como os resultados;

Recomendar aos gestores a elaboração de planos de ação com prazos e responsáveis e acompanhar suas implantações;

Cumprir o cronograma dos trabalhos planejados e reportar eventual alteração dos prazos acordados;

Informar suas atividades trimestralmente ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração e apresentar anualmente, de forma estruturada e padronizada, a tais órgãos, os principais resultados dos trabalhos de auditoria,



Document Type: Regulamento
Application Area: Auditoria Interna
Document Title: Regimento de Auditoria Interna

Keeping the Internal Audit rules and procedures updated and disclosed;

Use methodologies, tools and resources aligned with best practices, regulations and professional standards in carrying out their work;

Investigate accounting and tax complaints received by the Internal Audit, Ethics Channel and/or any other means of communication; and

Keep audit reports and working papers filed in a safe place, respecting professionals standards and regulations.

5.2. EXECUTIVE CHIEF OF INTERNAL AUDIT

Conduct periodic review of the Internal Audit Regulation;

Sharing information, coordinating activities and placing trust in the work of other internal and external providers of assessment services;

Assess the acceptable and unacceptable risk levels when identified in the performance of the audit work;

para que possa ser avaliada, inclusive, a independência da atividade de auditoria interna;

Manter atualizadas e divulgadas as normas e os procedimentos da Auditoria Interna;

Utilizar metodologias, ferramentas e recursos alinhados às melhores práticas, regulamentações e padrões profissionais na execução de seus trabalhos;

Investigar as denúncias de natureza contábil e fiscal recebidas pela Auditoria Interna, Canal de Ética e/ou por qualquer meio de comunicação; e

Manter os relatórios e papéis de trabalho da auditoria arquivados em local seguro, respeitando padrões profissionais e regulamentações.

5.2. EXECUTIVO CHEFE DE AUDITORIA INTERNA

Realizar revisão periódica do Regimento da Auditoria Interna;

Compartilhar informações, coordenar atividades e depositar confiança no trabalho de outros prestadores internos e externos de serviços de avaliação;

Avaliar os níveis de riscos aceitáveis e inaceitáveis quando identificados na execução dos trabalhos de auditoria;

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Reporting internal audit activities to the Audit Committee;

Effectively manage the internal audit activity, directing and coordinating the work, to ensure that it adds value to the organization; and

Encourage the oversight of the quality assessment and improvement program by the Board of Directors.

5.3. BOARD OF DIRECTORS

Approve the Annual Audit Plan and the Internal Audit budget;

Approve the Internal Audit Regulation;

Ensure the organizational independence of the Internal Audit;

Monitor the progress of the work of the Internal Audit through the consolidated information prepared by the Internal Audit and presented by the Audit Committee;

Approve any extensions of deadlines for dealing with matters subject to audit that have already been rescheduled by the corresponding Vice-Presidency; and

Decide on the dismissal or hiring of the Chief Audit Executive and its remuneration.

Reportar as atividades de Auditoria interna ao Comitê de Auditoria;

Gerenciar de forma eficaz a atividade de auditoria interna, dirigindo e coordenando os trabalhos, para garantir que agregue valor à organização; e

Encorajar a supervisão do programa de avaliação e melhoria da qualidade por parte do Conselho de Administração.

5.3. CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

Aprovar o Plano Anual de Auditoria e o orçamento da Auditoria Interna;

Aprovar o Regimento da Auditoria Interna;

Garantir a independência organizacional da Auditoria Interna;

Acompanhar o andamento dos trabalhos da Auditoria Interna através das informações consolidadas elaboradas pela Auditoria Interna e apresentadas pelo Comitê de Auditoria;

Aprovar as eventuais prorrogações de prazos para atendimento de assuntos objeto de auditoria que já foram reprogramados pela Vice-Presidência correspondente; e

Decidir pelo desligamento ou contratação do Executivo Chefe de Auditoria e sua remuneração.

5.4 AUDIT COMMITTEE

Supervising the activities of the Internal Audit, considering, among others:

Monitor and guide the audit work;

Inform the Board of Directors of the summary of audit matters and their associated risks identified in the work, as well as the progress of the schedule of activities;

Analyze and discuss the Annual Internal Audit Plan, recommending approval to the Board of Directors;

Annually assess the performance of the Internal Audit;

Assist the Board of Directors in assessing the adequacy of the structure and budget of the internal audit for the development of functions;

Receive information about accusations of an accounting and tax nature received and investigated.

5.5. FISCAL COUNCIL

Monitor the results of the work of the Internal Audit; and

Receive information about accusations of an accounting and tax nature received and investigated.

5.6. CHIEF EXECUTIVE OFFICER AND VICE PRESIDENTS

5.4 COMITÊ DE AUDITORIA

Supervisionar as atividades da Auditoria Interna, considerando, entre outras:

Acompanhar e orientar os trabalhos de auditoria;

Levar ao conhecimento do Conselho de Administração o sumário dos assuntos de auditoria e respectivos riscos associados identificados nos trabalhos, bem como o andamento do cronograma de atividades;

Analisar e discutir o Plano Anual da Auditoria Interna, recomendando aprovação ao Conselho de Administração;

Avaliar anualmente o desempenho da Auditoria Interna;

Assessorar o Conselho de Administração na avaliação da suficiência da estrutura e o orçamento da auditoria interna para o desenvolvimento das funções;

Receber informações sobre as denúncias de natureza contábil e fiscal recebidas e apuradas.

5.5. CONSELHO FISCAL

Acompanhar os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna; e

Receber informações sobre as denúncias de natureza contábil e fiscal recebidas e apuradas.

5.6. PRESIDENTE E VICE-PRESIDENTES

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Suggest the work needs to be included in the Annual Audit Plan;

Monitor the subjects audited through the audit reports and the actions implemented and/or under implementation by the operational units;

Approve requests for extension of deadlines for action plans related to matters subject to audit pursuant to item 6.13, as well as forwarding to the Board of Directors, for information, matters that require a second rescheduling of deadlines for action plans for appointments of high relevance;

Monitor the results of the work of the Internal Audit.

5.7. HEAD OF DEPARTMENT AND MANAGERS

Provide information (reports, documents, policies and flowcharts) in order to enable the execution of the work of the Internal Audit;

Provide support and all information requested by the Internal Audit team to carry out the work;

Support the conclusions of the work and provide for the implementation of the suggested actions within the agreed deadlines;

Sugerir as necessidades de trabalhos a serem incluídos no Plano Anual de Auditoria;

Acompanhar os assuntos objeto de auditoria através dos relatórios de auditoria e as ações implementadas e/ou em fase de implementação pelas unidades operacionais;

Aprovar solicitações de prorrogação de prazos de planos de ação relativos a assuntos objeto de auditoria conforme item 6.13, bem como encaminhar ao Conselho de Administração, para conhecimento, assuntos que requeiram segunda reprogramação de prazos de planos de ação para apontamentos de relevância alta;

Acompanhar os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna.

5.7. DIRETORES E GERENTES

Prover informações (relatórios, documentos, políticas e fluxogramas), a fim de viabilizar a execução dos trabalhos da Auditoria Interna;

Dar apoio e todas as informações solicitadas pela equipe de Auditoria Interna para a realização dos trabalhos;

Apoiar as conclusões dos trabalhos e providenciar a implementação das ações sugeridas nos prazos acordados;

Approve requests for extension of deadlines for action plans related to matters subject to audit pursuant to item 6.13; and

Ensure the constant adequacy of processes and respective controls.

5.8. BUSINESS UNITS

The Business Units as primary responsible for the analysis and management of business risks and the internal control environment, within their area of operation, must provide the internal auditors with verbal and written information (reports, documents, policies and flowcharts) sufficient to enable the execution of audit work.

6. BASIC RULES

6.1. INTERNAL AUDIT MISSION

Aprovar solicitações de prorrogação de prazos de planos de ação relativos a assuntos objeto de auditoria conforme item 6.13; e

Zelar pela constante adequação dos processos e respectivos controles.

5.8. UNIDADES DE NEGÓCIO

As Unidades de Negócio como responsáveis primárias pela análise e gestão dos riscos de negócio e do ambiente de controles internos, dentro de sua área de atuação, devem prover os auditores internos de informações verbais e escritas (relatórios, documentos, políticas e fluxogramas) suficientes para viabilizar a execução dos trabalhos de auditoria.

6. REGRAS BÁSICAS

6.1. MISSÃO DA AUDITORIA INTERNA

 Uso Interno CPFL CPFL ENERGIA Interno	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Increase and protect organizational value by providing risk-based objective assessment, advisory, and insight. (Source: IIA – The Institute of Internal Auditors)

6.2. SUBORDINATION

The Chief Audit Executive of the CPFL Group reports directly to the Audit Committee and the Board of Directors.

In addition, he reports administratively to the CPFL Energia S.A. Chief Executive Officer.

6.3. STRUCTURE

CPFL Energia's Internal Audit is structured in such a way as to allow efficient performance to meet its objectives, being responsible for coordinating and carrying out the work defined in its Annual Work Plan, discussed with the Board of Executive Officers, Audit Committee, Fiscal Council and approved by the Board of Directors.

The Internal Audit work will be carried out with an internal team and, when necessary, with the support of third parties. The external audit company of the financial statements may not carry out Internal Audit work in the

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação (*assurance*), assessoria (*advisory*) e conhecimento (*insight*) objetivos baseados em riscos. (Fonte: IIA – The Institute of Internal Auditors)

6.2. SUBORDINAÇÃO

O Executivo Chefe de Auditoria do Grupo CPFL subordina-se diretamente ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração.

Além disso subordina-se administrativamente ao Diretor Presidente da CPFL Energia S.A.

6.3. ESTRUTURA

A Auditoria Interna da CPFL Energia está estruturada de forma a permitir a atuação eficiente para o atendimento dos seus objetivos, sendo responsável pela coordenação e execução dos trabalhos definidos em seu Plano Anual de Trabalho, discutido com a Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e aprovado pelo Conselho de Administração.

Os trabalhos de Auditoria Interna serão realizados com equipe interna e, quando necessário, com apoio de terceiros. A empresa de auditoria externa das demonstrações financeiras não poderá realizar trabalhos de

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document type:
	Application Area:
	Document Title:
	Regulamento
	Auditoria Interna
	Regimento de Auditoria Interna

same company, thus preserving independence and good Corporate Governance practices.

Auditoria Interna na mesma empresa, preservando assim a independência e as boas práticas de Governança Corporativa.

6.4. INDEPENDENCE, AUTHORITY AND OBJECTIVITY

The Internal Audit activities will be free from any influence, including freedom to select the areas and matters to be audited, scope of work, procedures, evaluation frequencies, dates or content of reports, in order to allow the maintenance of its independence, authority and objectivity.

The Internal Audit will have unrestricted access to all the functions, records, facilities, properties and professionals of CPFL Energia's areas and business units.

6.4. INDEPENDÊNCIA, AUTORIDADE E OBJETIVIDADE

As atividades de Auditoria Interna serão livres de quaisquer influências, incluindo liberdade para selecionar as áreas e assuntos a serem auditados, escopo dos trabalhos, procedimentos, frequências de avaliação, datas ou conteúdo dos relatórios, de forma a permitir a manutenção de sua independência, autoridade e objetividade.

A Auditoria Interna terá acesso irrestrito a todas as funções, registros, instalações, propriedades e profissionais das áreas e unidades de negócio da CPFL Energia.

In order to preserve individual objectivity, internal auditors must adopt an impartial and unbiased attitude and avoid any conflict of interest. If independence or objectivity is impaired in fact or appearance, the details of such impairment must be disclosed to the appropriate parties.

It is noteworthy that in cases where the chief audit executive assumes, or is expected to assume, roles and/or responsibilities that go beyond the Internal Audit, there must be safeguards in place to limit the harm to independence or objectivity.

6.5. IIA CODE OF ETHICS

CPFL Group's Internal Audit adheres to the Code of Ethics of The Institute of Internal Auditors (IIA), which comprises the Principles relevant to the profession and practice of internal auditing and the Rules of Conduct that describe the behavior expected of internal auditors. The IIA's Code of Ethics applies to both parties and entities providing internal audit services. The purpose of The IIA's Code of Ethics is to promote an ethical culture in the global internal audit profession.

6.6. DUE PROFESSIONAL ZEAL

A fim de preservar a objetividade individual, os auditores internos devem adotar uma atitude imparcial e isenta e evitar qualquer conflito de interesses. Caso a independência ou a objetividade seja prejudicada de fato ou na aparência, os detalhes de tal prejuízo devem ser divulgados às partes apropriadas.

Vale ressaltar que nos casos em que o chefe executivo de auditoria assumir, ou houver a expectativa de que assuma, papéis e/ou responsabilidades que vão além da Auditoria Interna, devem existir salvaguardas em prática para limitar o prejuízo à independência ou à objetividade.

6.5. CÓDIGO DE ÉTICA DO IIA

A Auditoria Interna do Grupo CPFL preza pelo Código de Ética do *The Institute of Internal Auditors (IIA)*, que é composto pelos Princípios relevantes à profissão e à prática de auditoria interna e das Regras de Conduta que descrevem o comportamento esperado dos auditores internos. O Código de Ética do IIA aplica-se tanto às partes quanto às entidades que prestam serviços de auditoria interna. O propósito do Código de Ética do IIA é promover uma cultura ética na profissão global de auditoria interna.

6.6. ZELO PROFISSIONAL DEVIDO

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Internal auditors must employ the care and skills expected of a reasonably prudent and competent internal auditor. Due professional care does not imply infallibility.

Os auditores internos devem empregar o zelo e habilidades esperados de um auditor interno razoavelmente prudente e competente. O zelo profissional devido não implica infalibilidade.

6.7. PERSONAL AND CONTINUOUS DEVELOPMENT

Internal auditors must improve their knowledge, skills and other competencies through ongoing professional development.

6.7. DESENVOLVIMENTO PESSOAL E CONTÍNUO

Os auditores internos devem aperfeiçoar seus conhecimentos, habilidades e outras competências através do desenvolvimento profissional contínuo.

6.8. CONFIDENTIALITY AND CONFIDENTIALITY

Professional secrecy is an essential rule of the Internal Audit. Therefore, the Internal Audit team must use the data and information only to perform their work.

Internal auditors:

They must respect the value and ownership of the information received and not disclose it without prior authorization;
Must be prudent in the use and protection of acquired information;

6.8. CONFIDENCIALIDADE E SIGILO

O sigilo profissional constitui-se em regra essencial da Auditoria Interna. Portanto, a equipe de Auditoria Interna deve utilizar os dados e as informações apenas para execução de seus trabalhos.

Os auditores internos:

Devem respeitar o valor e a propriedade da informação recebida e não revelar sem autorização prévia;
Devem ser prudentes no uso e proteção das informações adquiridas;

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Must not use the information for personal use or in any way that could be contrary to the organization's ethical principles.

6.9. ANNUAL AUDIT PLAN

At the end of each fiscal year, the Internal Audit will prepare the Annual Audit Plan, which will contain the work to be carried out, based on the available hours of the staff of auditors and forecasts of duration for each work.

The preparation of the Audit Plan is carried out in accordance with risk management techniques, considering interviews with the main Managers, Head of Department, Senior Management, Audit Committee, risk assessments in operational areas, systems and functions, opportunities and relevant facts in the management of activities, relevance and materiality of operations, experience in the Audit area and results of previous exams.

The Annual Audit Plan will be submitted to the Audit Committee for consideration. The latter must recommend its approval to the Board of Directors. After approval by the Board of Directors, the Audit Plan shall be brought to the attention of the President and Vice Presidents.

Não devem utilizar as informações para uso pessoal ou de maneira que possa ser contrária aos princípios éticos da organização.

6.9. PLANO ANUAL DE AUDITORIA

Ao final de cada exercício, a Auditoria Interna elaborará o Plano Anual de Auditoria, onde constarão os trabalhos a serem realizados, com base na carga horária disponível do *staff* de auditores e previsões de duração para cada trabalho.

A elaboração do Plano de Auditoria é realizada de acordo com as técnicas de gerenciamento de riscos, considerando entrevistas com os principais Gestores, Diretores, Alta Gerência, Comitê de Auditoria; avaliações de riscos em áreas, sistemas e funções operacionais; oportunidades e fatos relevantes na gestão das atividades; relevância e materialidade das operações; experiência da área de Auditoria e resultados de exames anteriores.

O Plano Anual de Auditoria será submetido à apreciação do Comitê de Auditoria. Este deverá recomendar sua aprovação ao Conselho de Administração. Após a aprovação pelo Conselho de Administração, o Plano de Auditoria será levado ao conhecimento da Presidência e Vice-presidências.

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p>Interno</p>	Document type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

6.10. TYPES AND APPROACH OF WORK

The types of work that can be performed by the Internal Audit, considering the coverage of strategic, operational, financial and compliance risks (regulatory) are as follows:

6.10.1 ASSESSMENT AUDITS (Assurance)

Includes normal audits of corporate, technical and operational processes, continuous and systems audits, special audits and follow-up audits. These types of approaches involve understanding and evaluating the processes and business, support and enhancing activities of the entire CPFL Group, with a view to verifying adherence to internal policies and procedures, laws and regulations, mitigating risks and improving the organization's performance.

6.10. TIPOS E ABORDAGEM DOS TRABALHOS

Os tipos de trabalhos que podem ser realizados pela Auditoria Interna, considerando a abrangência de cobertura dos riscos estratégicos, operacionais, financeiros e de “*compliance*” (regulamentares), são os descritos a seguir:

6.10.1 AUDITORIAS DE AVALIAÇÃO (Assurance)

Compreende as auditorias normais de processos corporativos, técnicos e operacionais, as auditorias contínuas e de sistemas, as auditorias especiais e as auditorias de acompanhamento (follow-up). Esses tipos de abordagens envolvem o entendimento e avaliação dos processos e atividades de negócio, de suporte e potencializadores de todo Grupo CPFL, visando verificar a aderência às políticas e procedimentos internos, leis e regulamentações, mitigar riscos e melhorar o desempenho da organização.

 Uso Interno CPFL CPFL ENERGIA <i>Interno</i>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Follow-up audits aim to verify adherence to the implementation of the Internal Audit's recommendations arising from previous work and the possible identification of possible new risks and needs for additional or special work.

Continuous audits aim to monitor and evaluate internal processes and controls in a more frequent and automated way, using Data Analytics techniques.

Special audits involve carrying out work in specific situations not provided for in the Annual Internal Audit Plan, according to requests and priorities established by Senior Management or by the business areas.

As auditorias de acompanhamento (follow-up) visam verificar a aderência da implementação das recomendações da Auditoria Interna oriundas de trabalhos anteriores e a eventual identificação de possíveis novos riscos e necessidades de trabalhos adicionais ou especiais. As auditorias contínuas visam monitorar e avaliar os processos e controles internos de forma mais frequente e automatizada, utilizando-se técnicas de Data Analytics.

As auditorias especiais envolvem a realização de trabalhos em situações específicas não previstas no Plano Anual de Auditoria Interna, conforme solicitações e prioridades estabelecidas pela Alta Administração ou pelas áreas de negócios

6.10.2 ADVISORY AUDITS (Advisory)

Comprehend the work to support the business areas in various consultations, support in specific analyses, participation in projects, internal committees and specific meetings, among others, always aiming at preventively mitigating risks, improving processes and internal controls, with due care and care not to lose the independence of essential assessment activities (assurance).

6.10.2 AUDITORIAS DE ASSESSORIA (Advisory)

Compreende os trabalhos de apoio às áreas de negócios em consultas diversas, de suporte em análises específicas, na participação em projetos, comitês internos e reuniões específicas, entre outras, sempre visando de forma preventiva a mitigação de riscos, melhoria de processos e controles internos, com o devido zelo e cuidado para não se perder a independência das atividades essenciais de avaliação (assurance).

13135 Normativo 1.7 Jorge Alberto Bounassar 03/01/2022 17 de 26

N.Document:	Category:	Version:	Approved by:	Publication date:	Page:
-------------	-----------	----------	--------------	-------------------	-------

 Uso Interno CPFL CPFL ENERGIA Interno	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

6.11. AUDIT REPORT

For each assessment audit (assurance) an Internal Audit Report will be issued. The draft of the Report will be discussed in advance with the Management Areas of the processes, who will have a period of 7 (seven) working days to propose actions related to the points reported and the respective responsible parties and implementation deadlines.

If the Management Area does not respond within the deadline, the Report may be issued, at the discretion of the Internal Audit, explaining the absence of a response.

Audit Reports will be sent according to the following criteria:

Relevance of Notes	Expedition	
	Signature	Science
No note	Area Manager*	Head of Department
Low	Area Manager*	Head of Department
Medium	Area Manager*	Head of Department
High	Head of Department	Vice-President

* Responsible for the audited process, at department level or equivalent.

6.11. RELATÓRIO DE AUDITORIA

Para cada auditoria de avaliação (assurance) será emitido um Relatório de Auditoria Interna. A minuta do Relatório será previamente discutida com as Áreas Gestoras dos processos, que terão um prazo de 07 (sete) dias úteis para a proposição das ações referentes aos pontos relatados e respectivos responsáveis e prazos de implantação.

Caso a Área Gestora não se manifeste no período aprazado, o Relatório poderá ser expedido, a critério da Auditoria Interna, explicitando a ausência de manifestação.

Os Relatórios de Auditoria serão encaminhados obedecendo o seguinte critério:

Relevância dos Apontamentos	Expedição	
	Assinatura	Ciência
Sem apontamento	Gerente da área*	Diretor
Baixa	Gerente da área*	Diretor
Média	Gerente da área*	Diretor
Alta	Diretor	Vice-Presidente

* Responsáveis pelo processo auditado, em nível de departamento ou equivalente

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

The main points relating to audit reports will be presented to the Board of Executive Officers, Audit Committee, Board of Directors and the Fiscal Council.

Será apresentado os principais pontos referentes aos relatórios de auditoria à Diretoria Executiva, Comitê de Auditoria, Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal.

If there are matters in the report that involve areas other than the one being audited, it will be up to the Internal Audit to forward a copy of the Report or the points corresponding to them.

Havendo assuntos no relatório que envolvam outras áreas que não a auditada, caberá à Auditoria Interna encaminhar cópia do Relatório ou dos pontos correspondentes às mesmas.

If a final communication contains a significant error or omission, the chief audit executive must communicate the corrected information to all parties who received the original communication.

Se uma comunicação final contiver erro ou omissão significativa, o chefe executivo de auditoria deve comunicar a informação corrigida a todas as partes que tenham recebido a comunicação original.

6.12. COMMUNICATION AND MEETINGS

The Internal Audit will meet periodically with the Audit Committee, Board of Executive Officers, Presidency, Fiscal Council and Board of Directors, separately, according to an agenda previously defined by each of these bodies and/or when requested, in addition to the attributions and duties set out above:

6.12. COMUNICAÇÃO E REUNIÕES

A Auditoria Interna reunir-se-á periodicamente com o Comitê de Auditoria, Diretoria Executiva, Presidência, Conselho Fiscal e Conselho de Administração, separadamente, conforme agenda previamente definida por cada um desses órgãos e/ou quando solicitado, para, além das atribuições e deveres estabelecidos acima:

13135 Normativo 1.7 Jorge Alberto Bounassar 03/01/2022

19 de 26

N.Document:

Category:

Version:

Approved by:

Publication date:

Page:



Document Type:	Regulamento
Application Area:	Auditoria Interna
Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

Presentation of the schedule of work performed versus planned, including agreed deadlines and discussion of any necessary alignments and/or redirections;

Presentation of relevant risk exposures and vulnerabilities regarding existing controls as well as other requested aspects;

Strengthen the Internal Audit Mission and the mandatory elements of the International Professional Practices Framework.

At least once a year, the following information is reinforced with the Senior Management, with the Audit Committee and Board of Directors:

- The Audit Regulation
- The independence of the Internal Audit activity;
- The audit plan;
- Resource requirements;
- Compliance with the Code of Ethics and Standards, and action plans to address any significant compliance issues.

Management's response to risk that, in the judgment of the chief audit executive, may be unacceptable to the organization

Apresentação do cronograma dos trabalhos realizados versus previstos, incluindo prazos acordados e discussão de eventuais alinhamentos e/ou redirecionamentos necessários;

Apresentação de exposições de riscos relevantes e vulnerabilidades quanto aos controles existentes bem como outros aspectos solicitados;

Reforçar a Missão da Auditoria Interna e os elementos mandatórios do International Professional Practices Framework.

Ao menos uma vez ao ano, é reforçado com a Alta administração, com o Comitê de Auditoria e Conselho de Administração as seguintes informações:

- O Regimento de Auditoria
- A independência da atividade de Auditoria Interna;
- O plano de auditoria;
- Os requisitos de recursos;
- A conformidade com o Código de Ética e com as Normas, e os planos de ação para abordar quaisquer questões significantes de conformidade.
- A resposta da gestão ao risco que, no julgamento do chefe executivo de auditoria, pode ser inaceitável para a organização

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

As for the quarterly reports to Senior Management, the Audit Committee and the Board, the following information is included:

Progress against the plan and;
Results of audit activities.

When non-compliance with the Code of Ethics or The IIA Standards impacts a specific audit engagement, the reporting of results must disclose: the principles or rules of conduct in the Code of Ethics or The IIA Standards with which there was no full compliance; the reasons for non-compliance; the impact of non-compliance on the audit engagement and on the reported engagement results of the engagement.

6.13. FOLLOW-UP OF THE AUDIT REPORT

The Head of Department of the audited area is responsible for monitoring the effective implementation of the actions committed by the respective manager.

The Internal Audit will systematically monitor and evaluate the actions taken on the reported aspects.

If those responsible for the audited process do not provide information on measures regarding matters covered by the Audit Report within the

Quanto aos reportes trimestrais à Alta administração, ao Comitê de Auditoria e ao Conselho é incluído as seguintes informações:

O progresso em relação ao plano e;
Os resultados das atividades de auditoria.

Quando a não conformidade com o Código de Ética ou com as Normas do IIA impactar um trabalho de auditoria específico, a comunicação dos resultados deve divulgar: os princípios ou regras de conduta do Código de Ética ou Normas do IIA com que não houve conformidade plena; as razões para a não conformidade; o impacto da não conformidade sobre o trabalho de auditoria e sobre os resultados do trabalho de auditoria comunicados.

6.13. ACOMPANHAMENTO DO RELATÓRIO DE AUDITORIA

Compete ao Diretor da área auditada o acompanhamento para efetiva implementação das ações compromissadas pelo respectivo gestor.

A Auditoria Interna acompanhará e avaliará, sistematicamente, as ações adotadas sobre os aspectos relatados.

Caso os responsáveis pelo processo auditado não forneçam informações sobre providências a respeito de

13135 Normativo 1.7 Jorge Alberto Bounassar 03/01/2022 21 de 26

N.Document:	Category:	Version:	Approved by:	Publication date:	Page:
-------------	-----------	----------	--------------	-------------------	-------

established or negotiated period, the matter will be considered overdue and the Internal Audit will communicate the fact to the Audit Committee, Fiscal Council and Board of Executive Officers by occasion of their presentations or through other newsletters.

The action plans defined by the Managers on matters object of the Audit Report may have their deadlines for completion extended.

Relevance of Notes	Reprogramming		
	1ª	2ª	From the 3ª
Low	Manager*	Immediate Superior (Manager or Head of Department)	Immediate Superior (Head of Department or VP)
Medium	Head of Department	Vice-President	Board of Executive Officers
High	VP	Board of Directors	

* Responsible for the audited process, at department level or equivalent.

assuntos objeto do Relatório de Auditoria no prazo estabelecido ou negociado, o assunto será considerado em atraso e a Auditoria Interna comunicará o fato ao Comitê de Auditoria, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva por ocasião de suas apresentações ou através de outros informativos.

Os planos de ação definidos pelos Gestores sobre assuntos objeto do Relatório de Auditoria poderão ter seus prazos de conclusão prorrogados.

Relevância dos Apontamentos	Reprogramação		
	1ª	2ª	A partir da 3ª
Baixa	Gerente*	Superior Imediato (Gerente ou Diretor)	Superior Imediato (Diretor ou VP)
Média	Diretor	Vice-Presidente	Diretoria Executiva
Alta	VP	Conselho de Administração – CA	

* Responsáveis pelo processo auditado, em nível de departamento ou equivalente

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

In the absence of an answer within the established period, the Internal Audit will communicate the fact to the Board of Directors for the appropriate measures.

Na falta de resposta no prazo estabelecido a Auditoria Interna comunicará o fato ao Conselho de Administração para as providências cabíveis.

6.14. QUALITY ASSESSMENT AND IMPROVEMENT PROGRAM (QAIP)

The chief audit executive must develop and maintain a quality assessment and improvement program that covers all aspects of the Internal Audit activity. A quality assessment and improvement program is created to allow an assessment of the Internal Audit activity's compliance with the Standards and whether internal auditors follow The IIA's Code of Ethics. The program also assesses the efficiency and effectiveness of the Internal Audit activity and identifies opportunities for improvement. The chief audit executive must communicate the results of the quality assessment and improvement program to senior management and the board.

6.14. PROGRAMA DE AVALIAÇÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (QAIP)

O chefe executivo de auditoria deve desenvolver e manter um programa de avaliação e melhoria da qualidade que cubra todos os aspectos da atividade de Auditoria Interna. Um programa de avaliação e melhoria da qualidade é criado para permitir uma avaliação da conformidade da atividade de Auditoria Interna com as Normas e se os auditores internos seguem o Código de Ética do IIA. O programa também avalia a eficiência e a eficácia da atividade de Auditoria Interna e identifica oportunidades de melhoria. O chefe executivo de auditoria deve comunicar os resultados do programa de avaliação e melhoria da qualidade à alta administração e ao conselho.

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p><i>Interno</i></p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

7. RECORD CONTROLS

Identification	Storage and Preservation	Protection (access)	Recovery and use	Retention	Disposition
N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

8. ATTACHMENTS

Not applicable.

9. REGISTRATION OF CHANGES

9.1. Contributors

Company	Área	Name
CPFL Paulista	Internal Audit	Luiz Eduardo Vincentin
RGE	Internal Audit	Geovana de Souza Cedran
RGE	Internal Audit	Monara Reis Silva Brandão
CPFL Paulista	Internal Audit	Hélio Takashi Ito

13135 Normativo 1.7 Jorge Alberto Bounassar 03/01/2022 24 de 26

N.Document:	Category:	Version:	Approved by:	Publication date:	Page:
-------------	-----------	----------	--------------	-------------------	-------

IMPRESSÃO NÃO CONTROLADA

 <p>Uso Interno CPFL</p> <p>CPFL</p> <p>ENERGIA</p> <p>Interno</p>	Document Type:	Regulamento
	Application Area:	Auditoria Interna
	Document Title:	Regimento de Auditoria Interna

CPFL Paulista	Internal Audit	Jorge Alberto Bounassar Lencastre
---------------	----------------	-----------------------------------

9.2. Changes

Previous Version	Previous Version Date	Changes in relation to the Previous Version
N/A	N/A	Initial version of document.
1.4	07/20/2018	Adequacy to the project NORMA ZERO. Creation of summary, inversion of numbers between "4.REFERENCE DOCUMENTS" and "5.RESPONSIBILITIES", creation of groups "6.BASIC RULES", "7.REGISTER CONTROL", "8.ATTACHMENTS", "9.CHANGE LOG", "9.1.Contributors" and "9.2.Changes".
1.5	12/22/2020	Change of index items: Item 1 from Goal to Purpose, Item 3 from Basic Concepts to Definitions, Item 4 from Environment to Reference Documents, Item 5 from Description to Responsibilities, Item 6 from Responsibility to Basic Rules, Item 7 from Forms for Record Controls. Inclusion of item 9 Record of changes. Inclusion of item 2.2 Area. Exclusion of Item 4. Environment. Change of the Process, Risk Management and sustainability Committee to Risk Management Committee; Text change on Annual Audit Plan - paragraph 3.
1.6	04/20/2021	Text change according to the process in item "5. RESPONSIBILITIES", "5.1. INTERNAL AUDIT ", Change of text according to the process in item" 6.2. SUBORDINATION" of the topic "6. BASIC RULES "," 6.10.1 CORPORATE AND IT AUDITS "and" 6.10.2 TECHNICAL AND BUSINESS AUDITS "of the topic" 6.10. TYPES AND APPROACH TO WORKS "," 6.10.5 CONTINUOUS AUDITS ". Alteration of the text according to the process in item "6.12. AUDIT REPORT "," PART 1 - EXECUTIVE SUMMARY "and" PART 2 - COMPLETE REPORT "and" 6.13. COMMUNICATION AND MEETINGS".

13135 Normativo 1.7 Jorge Alberto Bounassar 03/01/2022 25 de 26

N.Document:	Category:	Version:	Approved by:	Publication date:	Page:
-------------	-----------	----------	--------------	-------------------	-------

1.7	09/15/2021	Creation of the item "5.2. EXECUTIVE CHIEF OF INTERNAL AUDIT"; text change in item "5.3. BOARD OF DIRECTORS"; text change in item "5.6. PRESIDENT AND VICE PRESIDENTS"; text change in item "6.2. SUBORDINATION"; text change in item "6.5. INDEPENDENCE, AUTHORITY AND OBJECTIVITY"; text change in item "6.7. DUE PROFESSIONAL ZEAL"; change of text in item "6.8. PERSONAL AND CONTINUOUS DEVELOPMENT"; Addition of Consulting terms for items "6.11. TYPES AND APPROACH OF WORK"; change of text in item "6.11.1 CORPORATE AUDITS AND CONSULTING"; text change in item "6.11.2 TECHNICAL AND OPERATIONAL AUDITS AND CONSULTING"; change of text in item "6.11.3 FOLLOW-UP AUDITS AND CONSULTING"; text change in item "6.13. COMMUNICATION AND MEETINGS "to" 6.13. AUDIT AND CONSULTING REPORT "Change of text according to the process for item" 6.14. COMMUNICATION AND MEETINGS "and creation of the sub-topic" 6.16. QUALITY ASSESSMENT AND IMPROVEMENT PROGRAM (QAIP) ".
-----	------------	---