



Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna

RAINT 2022

Apresentação

A Companhia Energética de Minas Gerais – CEMIG, por meio da Superintendência de Auditoria Interna, em atendimento ao inciso X, do art. 13, do Decreto Estadual de MG nº 47.154/2017 e Decisão Normativa nº 02/2022, de 19/12/2022, apresenta o Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna - RAINT 2022.

O RAINT tem como objetivo divulgar as atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna da CEMIG, consolidando os trabalhos realizados no exercício de 2022, nas empresas:

- Companhia Energética de Minas Gerais
- Cemig Distribuição
- Cemig Geração e Transmissão

Este documento contempla, também, a estrutura da Superintendência de Auditoria Interna, capacitações da equipe, fatos relevantes, monitoramentos e benefícios decorrentes da atividade de auditoria.



A CEMIG

A Companhia Energética de Minas Gerais – Cemig* é uma empresa de capital aberto, controlada pelo Governo de Minas Gerais, e suas ações são negociadas nas bolsas de São Paulo, Nova York e Madri.

Pelo 23º ano consecutivo, a Cemig integra a carteira do Índice Dow Jones de Sustentabilidade (Dow Jones *Sustainability Index* – *DJSI*) e se consolida como uma das empresas mais sustentáveis do mundo, mantendo-se como a única companhia do setor elétrico da América Latina a fazer parte do DJSI desde a sua criação, em 1999.

Com base na análise de desempenho dos pilares de sustentabilidade, o DJSI lista as empresas que se destacam por suas práticas de gestão social, ambiental e econômica.

A Cemig atua em diversos negócios, com destaque para as atividades de geração, transmissão, distribuição e comercialização de energia elétrica e, ainda, na distribuição de gás natural.

Conforme divulgado em seu site na internet, www.cemig.com.br, o grupo é constituído pela holding Companhia Energética de Minas Gerais - Cemig S.A., pelas subsidiárias integrais Cemig Geração e Transmissão S.A. (Cemig GT) e Cemig Distribuição S.A. (Cemig D), e outras empresas controladas e coligadas, totalizando 102 Sociedades, 09 Consórcios e 02 FIPs (Fundos de Investimentos em Participações), com ativos e negócios em 24 estados brasileiros e no Distrito Federal.

A Cemig supervisiona a gestão e o desenvolvimento das controladas e coligadas por meio de participação ativa nos órgãos de administração, dentro dos critérios de boa governança corporativa, zelando pelo cumprimento de seus planos de negócios.

A Cemig é reconhecida pela dimensão e competência técnica, sendo considerada a maior empresa integrada do setor de energia elétrica do Brasil. Só em Minas Gerais, possui mais de 8,7 milhões de consumidores, divididos entre 774 municípios

A CEMIG

Nossos Negócios*

Geração

A Cemig possui participações em 83 empreendimentos de geração em operação em 10 estados brasileiros, sendo 44 empreendimentos próprios, com 100% de participação acionária.

São 76 usinas hidrelétricas, 6 parques eólicos e 1 usina fotovoltaica, que totalizam 5.78 GW para o Grupo Cemig.

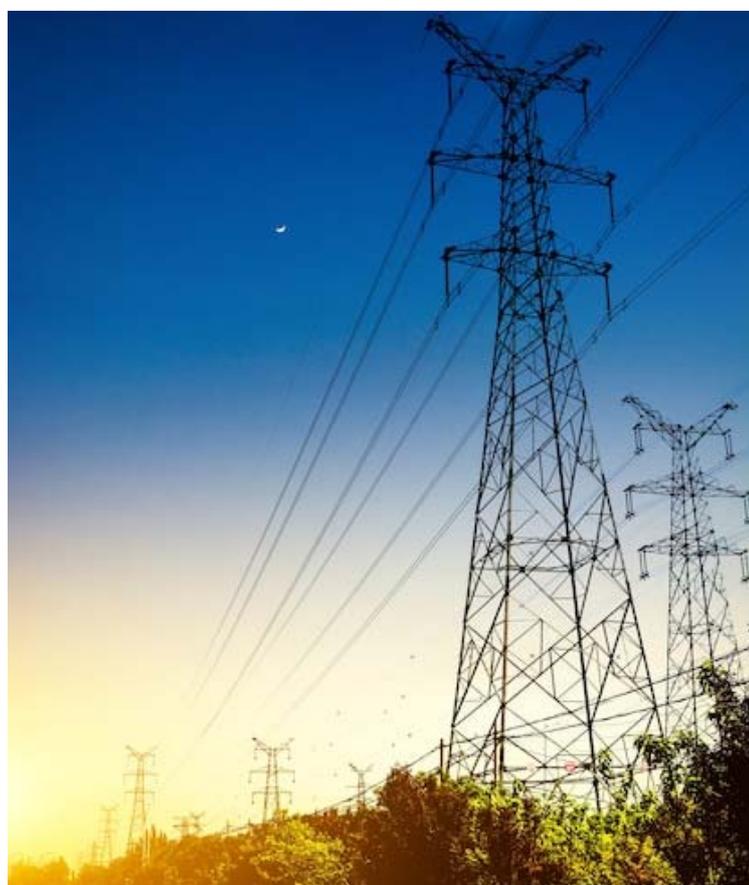
Transmissão

A Cemig, por intermédio de suas controladas e coligadas de transmissão de energia elétrica, opera uma rede de transmissão de mais 9.000 km. É o segundo maior grupo de transmissão de energia do País.

O sistema de transmissão é responsável pelo transporte dos grandes blocos de energia desde os grandes centros geradores até os centros consumidores, viabilizando, por meio das subestações de transmissão espalhadas pelas diversas regiões da área de concessão, o atendimento

aos sistemas de subtransmissão e distribuição.

A Cemig transmite a energia gerada em suas usinas e a energia comprada de Itaipu, do Sistema Interligado e de outras fontes.



A CEMIG

Distribuição

A Cemig Distribuição (ou Cemig D) é a maior distribuidora de energia elétrica do Brasil em extensão de rede, atendendo aproximadamente 96% do Estado de Minas Gerais. Além disso, ela possui o maior índice de atendimento a consumidores de baixa renda do país, fornecendo energia elétrica a 42,9% do total de clientes de residenciais.

Comercialização

A Cemig é a maior comercializadora de energia do Brasil. O posicionamento satisfatório da Cemig em relação ao mercado é proporcionado por sua capacidade de atrair e manter os clientes, por meio de práticas que auxiliam o consumidor na gestão eficiente da energia, orientando também sobre as energias renováveis.



Os clientes contam também com o relacionamento direto com os agentes, que estão disponíveis para atender com eficiência. Dispõe, ainda, eventos organizados para reunir e esclarecer dúvidas sobre o setor elétrico.

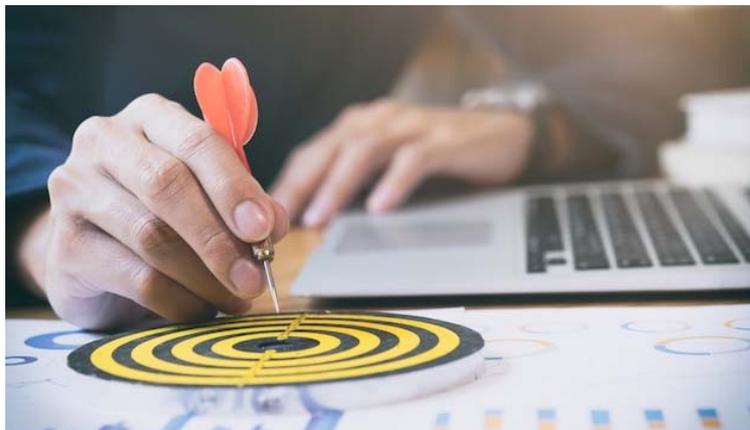
Gás

Embora o principal negócio da Cemig seja de energia elétrica, ela também se dedica ao negócio de distribuição de gás natural.

A Gasmig é a distribuidora exclusiva de gás natural canalizado em todo o território de Minas Gerais, por outorga ou concessão, atendendo aos segmentos industrial, residencial, comercial, gás natural comprimido (GNC), gás natural liquefeito (GNL), automotivo (GNV) e termelétrico.



Gestão Estratégica



A gestão da Cemig está orientada para conduzir e operar com sucesso a organização da Empresa e foi concebido de forma a melhorar continuamente seu desempenho. A implantação, a manutenção e o aprimoramento do sistema de gestão têm como premissas as diretrizes estratégicas expressas na visão e missão e no Planejamento Estratégico da Companhia.

Missão

Fornecer soluções integradas de energia limpa e acessível à sociedade, de maneira inovadora, sustentável e competitiva.

Visão

Estar entre os três melhores grupos integrados de energia elétrica do Brasil em governança, saúde financeira, desempenho de ativos e satisfação de clientes.

Valores

Respeito à vida:

Agir com prudência, prevenindo acidentes em qualquer situação.

Integridade:

Agir com ética, transparência e honestidade.

Geração de valor:

Criar soluções para o bem-estar e a prosperidade de clientes, acionistas, empregados, fornecedores e sociedade.

Sustentabilidade e responsabilidade social:

Suprir energia segura, limpa e confiável, contribuindo de forma sustentável para o desenvolvimento econômico e social.

Comprometimento:

Agir com responsabilidade, entusiasmo, dedicação e proatividade.

Inovação:

Ser criativo e buscar novas soluções para os desafios da empresa.



Comitê de Auditoria

O Comitê de Auditoria, criado com a reforma do Estatuto Social em junho de 2018 e em cumprimento ao disposto na Lei 13.303/2016, é órgão colegiado de assessoramento e vinculado ao Conselho de Administração, tendo como funções o exercício de auditoria e fiscalização sobre a qualidade e integridade das demonstrações contábeis, a aderência às normas legais, estatutárias e regulatórias, e efetividade dos sistemas de controle interno, de auditoria interna e da auditoria independente.

Em 2022, o Comitê possuía quatro membros sendo todos independentes e indicados pelo Conselho de Administração para um mandato de 3 anos, não coincidentes, sendo permitida uma reeleição.

A Auditoria Interna participa mensalmente das reuniões do Comitê, apresentando o status dos trabalhos e de demandas específicas solicitadas pelo Comitê. Trimestralmente, a Auditoria Interna leva o status dos trabalhos também ao Conselho de Administração.



Auditoria Interna

A Auditoria Interna da CEMIG é uma atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para adicionar valor e melhorar as operações de uma organização.

Esta atividade auxilia a organização a realizar seus objetivos a partir da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de gerenciamento de riscos, controle e governança.

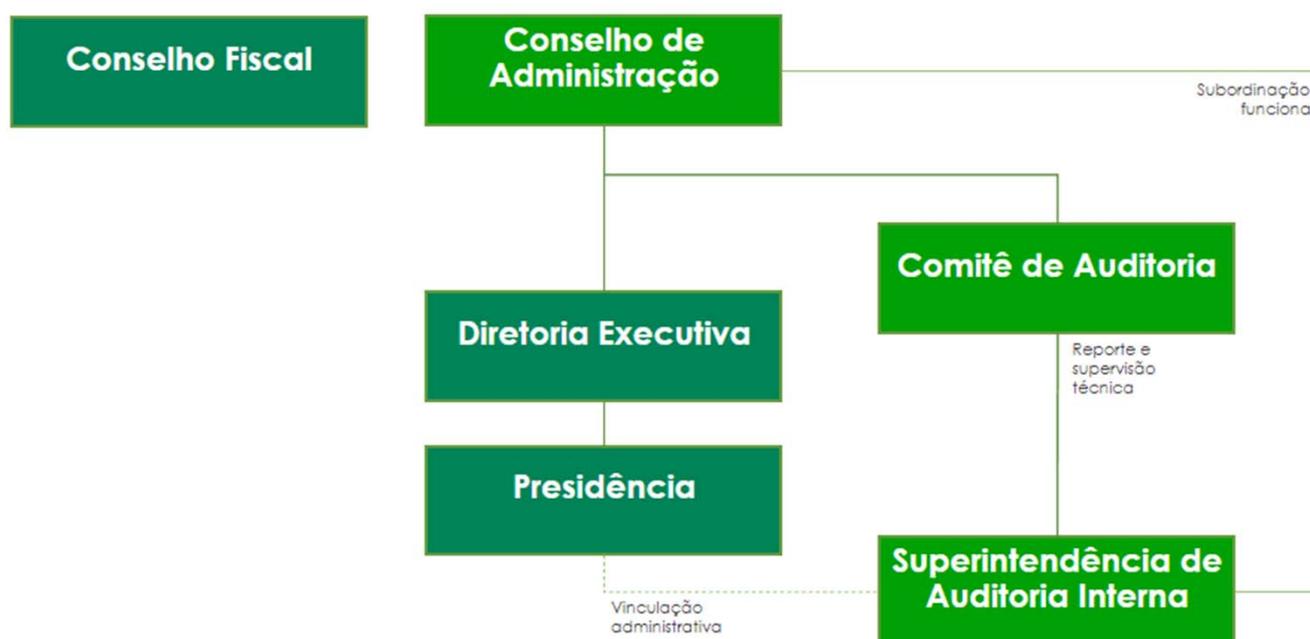
Missão

Aumentar e proteger o valor da CEMIG, fornecendo avaliação, consultoria e conhecimentos com ênfase no Planejamento Estratégico e nos Riscos.

Organograma

A Superintendência de Auditoria Interna da CEMIG (AI) tem sua origem datada de 20/10/1955 como “Seção de Auditoria”, subordinada ao Diretor Financeiro. Depois de estar vinculada também à Presidência, a área evoluiu e, em 17/06/2016, passou a se vincular diretamente ao Conselho de Administração da Companhia, atendendo, dessa forma, às práticas internacionais de auditoria interna e à lei 13.303/2016.

Além da subordinação funcional ao Conselho de Administração, a Auditoria Interna da Cemig reporta-se ao Comitê de Auditoria Estatutário, que exerce supervisão técnica das atividades de auditoria.



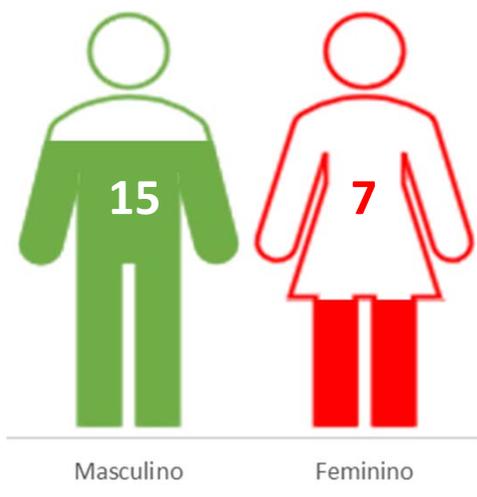
Auditoria Interna

Estrutura e Equipe

A Superintendência de Auditoria Interna possui duas gerências em sua estrutura organizacional.

A **Gerência de Auditoria de Processos e Sistemas** é responsável pelos trabalhos de auditoria em todos os processos da Cemig, incluindo os de apoio (corporativos), os de engenharia e os sistemas informatizados, com suas respectivas estruturas de suporte. A área também é responsável pela avaliação dos controles internos sobre demonstrações financeiras, a partir da realização de testes de efetividade operacional, em atendimento à Lei Sarbanes-Oxley.

Distribuição de gênero da equipe:

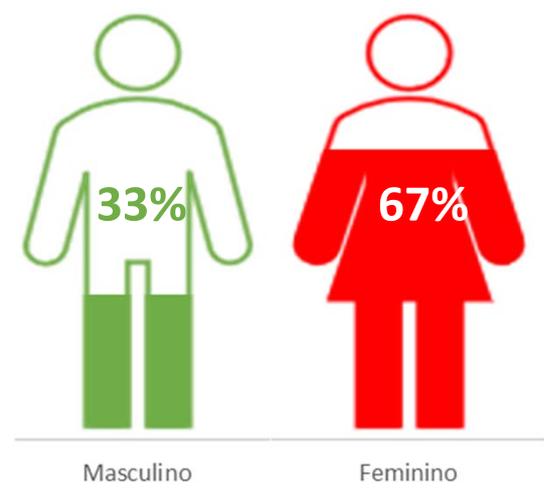


A **Gerência de Auditoria Contínua e Forense** é responsável pelas atividades de automação dos testes de auditoria e pelas investigações corporativas, visando apuração atos ou fatos que possam configurar irregularidades ou faltas que infrinjam leis, contratos, normas ou regulamentos da Empresa.

A equipe de auditoria interna é formada por profissionais de diversas formações, incluindo Administração, Contabilidade, Direito e Engenharia, em um total de 25 profissionais, incluindo a liderança.

A Auditoria Interna acredita que a diversidade de uma equipe é uma de suas maiores riquezas. A gestão das pessoas é realizada com respeito às diferenças e, também, a igualdade de oportunidades.

Distribuição de gênero da liderança (Gerentes e Superintende):



Auditoria Interna

Co-sourcing

Além da equipe de empregados próprios, em 2022, a Cemig possuía contrato com o provedor BDO RCS Auditores Independentes, para apoio às atividades de testes de efetividade operacional dos controles internos, para certificação SOX e para apoio a outros trabalhos de auditoria interna, conforme a necessidade.

Nesse mesmo período, também contamos com o apoio da Grant Thornton Corporate Consultores de Negócios, que apoiou a Cemig nos trabalhos de investigações.

Tecnologias aplicadas

Com o objetivo melhorar o desempenho dos trabalhos de auditoria interna, ao longo de 2022 foram implementados projetos de identificação e implementação de novas tecnologias essenciais para a migração do processo de auditoria tradicional para o processo de auditoria contínua (automatizada), reduzindo o tempo de rotação de processos e o quantitativo de pessoas requerido para a execução dos trabalhos.

Auditoria Contínua

Os trabalhos de auditoria contínua têm como objetivo automatizar os testes de avaliação, utilizando-se grandes volumes de dados, garantindo a atuação mais tempestiva da auditoria, ampliando o universo auditável por depender de menor quantidade de horas dos empregados.

Devido a sua característica de conhecimento especializado, requer auditores capacitados em análise de dados e com conhecimento em diferentes especialidades.

Principais recursos disponíveis:

- Data analytics (análise de dados)
- Analytics Process Automation (APA)
- Robotic Process Automation (RPA)

Sistema de Gestão de Auditoria

Uma das iniciativas adotadas em 2022 que também é mandatória para melhorar a eficiência do processo, é a implementação de um sistema de gestão dos trabalhos de auditoria interna.

Auditoria Interna

Certificação de Qualidade

A Auditoria Interna da Cemig recebeu a Certificação de Qualidade emitida pelo Instituto de Auditoria Interna – IIA. O IIA é órgão mundial que regulamenta a atividade de auditoria interna quanto ao cumprimento de normas e padrões internacionais de auditoria.

Esta é uma conquista única, que coloca a Auditoria e os auditores da Cemig no seleto grupo de empresas brasileiras que possuem auditorias com a certificação internacional do IIA.

Dentre os benefícios da Certificação Quality Assessment QA, destacamos:

- maior assertividade no planejamento dos trabalhos de auditoria (foco nos principais riscos);

- melhor cobertura do plano anual, principalmente pelo detalhamento dos processos e avaliação dos riscos;
- maior garantia ao Conselho de Administração de que a AI está trabalhando corretamente e com o devido cuidado profissional;
- avalia se estamos organizados, com os recursos apropriados e se os utilizamos de um modo eficaz e de maneira eficiente.

O QA reforça nosso papel e responsabilidade junto à Cemig, em linha com a nossa visão de ser uma área reconhecida pela qualidade, capaz de agregar valor aos negócios e que atenda às expectativas de nossas partes interessadas, bem como com a nossa missão de aumentar e proteger o valor da Cemig.



Auditoria Interna

Trabalhos de Auditoria Interna

A Auditoria Interna exerce suas atividades de avaliação baseando-se nos riscos dos processos corporativos, visando a melhoria da governança, do gerenciamento de riscos e dos controles internos da Companhia.

Para atingir esses objetivos, a Auditoria realiza seu planejamento por meio do Plano Trienal de Auditoria, que é detalhado em um Plano Anual de Auditoria, aprovado pelo Conselho de Administração, no qual são definidos os processos a serem auditados no período.

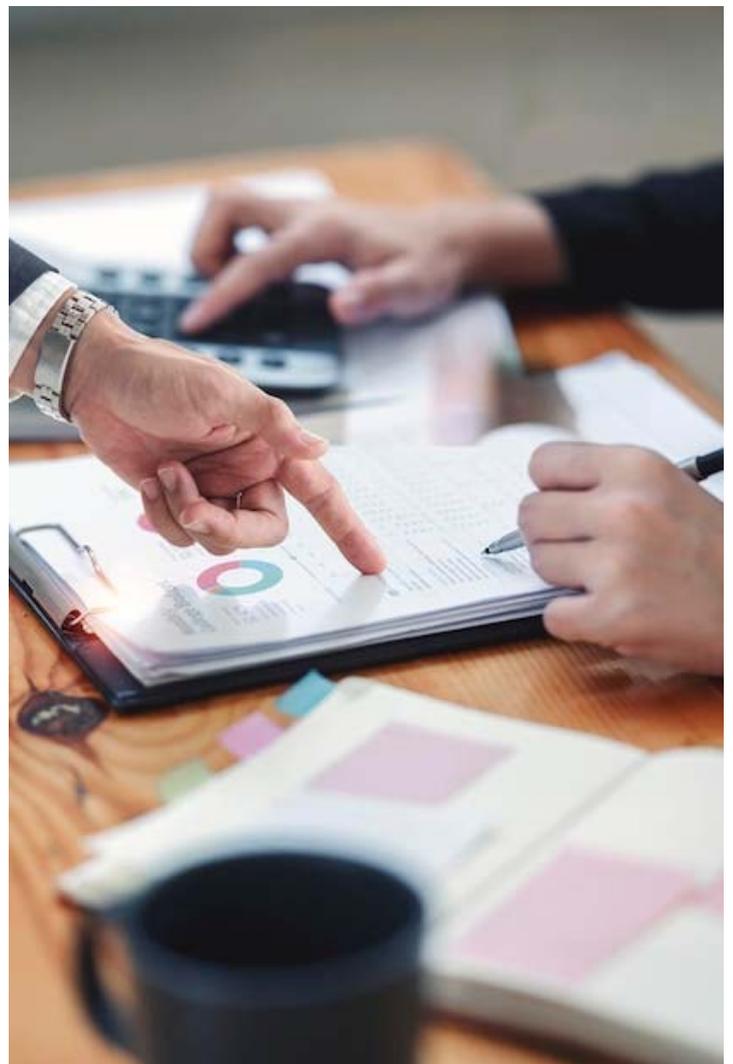
As seguintes atividades compõem o Plano Anual de Auditoria:

Auditoria de Processos Corporativos

Corresponde à avaliação da situação financeira, contábil, tributária, administrativa, operacional e legal, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância e acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da Cemig. Os trabalhos são planejados e executados com ênfase na melhoria da qualidade e redução de custos dos processos.

Auditoria de Processos de Engenharia

Representa a avaliação das atividades de expansão, operação e manutenção dos negócios de geração, transmissão e distribuição de energia, incluindo a comercialização, priorizando ações para tratamento dos riscos segundo sua relevância, acompanhando as iniciativas para o alcance dos objetivos estratégicos da Cemig, a gestão dos ativos e o cumprimento regulatório. Os trabalhos



Auditoria Interna

com escopo em atividades de campo incluem a avaliação de aspectos de segurança e saúde da força de trabalho. O planejamento dos trabalhos é orientado pela avaliação de riscos dos processos, incluindo risco de fraude, e sua execução enfatiza o atendimento regulatório, a melhoria da qualidade e a eficiência operacional.

Auditoria de Sistemas

É a avaliação das aplicações e recursos de informática que suportam os processos de maior risco e de aspectos relativos a cibersegurança, que devem ser avaliados sob aspectos de maturidade em relação aos controles previstos no COBIT. São avaliadas se as necessidades do negócio estão sendo atendidas, tais como confidencialidade, efetividade, eficiência, integridade, disponibilidade, conformidade e confiabilidade.

Auditoria Forense

A Auditoria Interna possui equipe especializada na realização de investigações corporativas, com atuação na apuração de denúncias recebidas pela Comissão de Ética ou de demandas apresentadas pela Administração da Cemig, relativas a práticas contrárias aos interesses da

Companhia e potencialmente cometidas por seus empregados ou administradores, inclusive aquelas relacionadas a fraudes e corrupção.

Os trabalhos de investigações corporativas aplicam técnicas de auditoria forense, em linha com as práticas emitidas pelo Associação de Examinadores de Fraudes – ACFE.

Auditoria Contínua

Compreende a realização de testes automatizados, utilizando-se grandes volumes de dados estruturados e utilizando parâmetros pré-determinados, para a detecção de erros potenciais, que estejam em desacordo com normas internas e/ou legislações vigentes, visando inibir comportamentos e eventos inapropriados e reduzir ou evitar perdas financeiras, garantindo a atuação mais tempestiva da auditoria, dentro do universo auditável.

Auditoria de Controles Internos

A Auditoria Interna realiza anualmente auditoria de controles internos para divulgação das Demonstrações Financeiras em atendimento à Lei Sarbanes Oxley -- SOX.

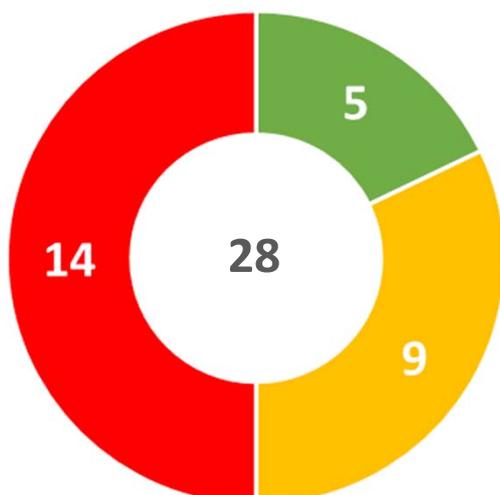
Auditoria Interna

Resultados dos trabalhos de Auditoria de Processos Corporativos, de Engenharia e de Sistemas

Os trabalhos realizados consideram uma rotação de ênfase de forma a priorizar os processos de maior risco. Aqueles classificados como risco alto, são auditados anualmente, enquanto os de risco médio podem ser auditados a cada dois anos. Os processos de risco baixo são auditados a cada três anos, havendo disponibilidade de recursos, considerando a possibilidade de realização de trabalhos especiais.

No ano de 2022 foram realizados 28 trabalhos de Auditoria, incluindo planejados e especiais, divididos entre processos corporativos, de engenharia e sistemas informatizados.

Trabalhos por risco do processo:



■ Risco Alto ■ Risco Médio ■ Risco Baixo

Processos auditados em 2022

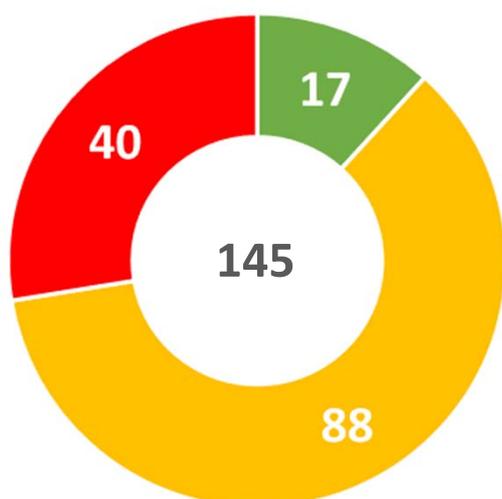
- ✓ Gestão de participações e análise de negócios
- ✓ Administração corporativa
- ✓ Comunicação, sustentabilidade e eficiência energética
- ✓ Finanças e tesouraria
- ✓ Serviços corporativos
- ✓ Jurídico
- ✓ Riscos corporativos
- ✓ Planejamento e controle
- ✓ Suprimentos e logística
- ✓ Tecnologia da informação
- ✓ Planejamento e execução da compra e venda de energia
- ✓ Planejamento e execução da expansão e manutenção da Distribuição
- ✓ Planejamento e execução da expansão da Geração

Auditoria Interna

Recomendações para adoção de providências

Os trabalhos de auditoria interna concluídos ao longo do ano de 2022, conduzidos nos processos corporativos, de engenharia e de sistemas, geraram apontamentos e recomendações de melhoria nos processos. Todos os achados de auditoria são classificados conforme sua relevância e riscos associados. Nessa avaliação, são considerados critérios como materialidade financeira e aspectos qualitativos.

Classificação dos Apontamentos:

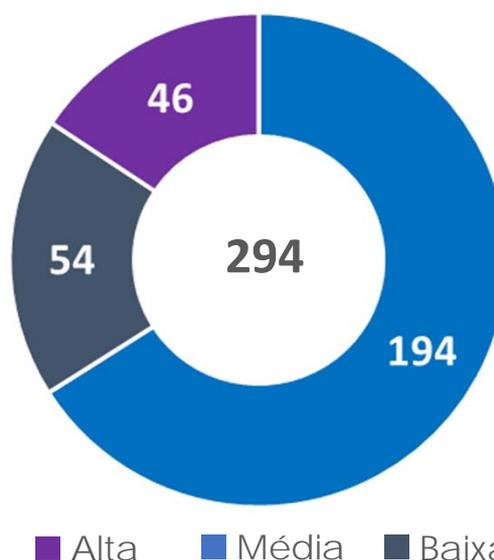


■ Risco Alto ■ Risco Médio ■ Risco Baixo

Para cada apontamento identificado, são elaboradas recomendações de auditoria para mitigação dos respectivos riscos.

O endereçamento dos apontamentos se dá por meio do atendimento às recomendações de auditoria e/ou da implementação de outros planos de ação, apresentados pelas áreas auditadas, que igualmente mitiguem os riscos identificados. Os planos de ação apresentados pelas áreas para aprimoramento dos processos, incluindo responsável e prazo, são avaliados pela equipe de auditoria interna. Os prazos devem atender a uma matriz de gravidade, urgência e tendência (matriz GUT), que define a prioridade de cada plano de ação. Uma vez acordados plano e prazo, a Auditoria Interna inicia o acompanhamento da implementação de todas as ações até a sua efetiva conclusão.

Prioridade dos Planos de Ação:



■ Alta ■ Média ■ Baixa

Auditoria Interna

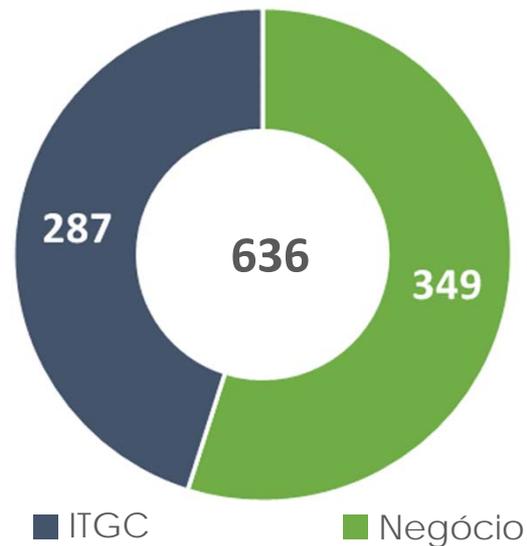
Resultados dos trabalhos de Auditoria SOX

Auditamos, também, os controles internos relacionados à divulgação das Demonstrações Financeiras, em apoio à emissão de opinião, pela Administração, quanto à efetividade desses controles. Os controles foram divididos conforme o processo de negócio relacionado, incluindo controles gerais de tecnologia da informação (ITGC). Dentre os controles de negócio, são avaliados também controles em nível de entidade, os Entity-Level Control (ELC).

Para o ciclo de 2022, a Auditoria Interna avaliou a efetividade operacional de todos os controles internos sobre relatórios financeiros da Cemig, com base nos critérios estabelecidos na estrutura integrada emitida pelo *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* ou COSO (estrutura de 2013).

Com base nesses critérios, nossa Administração concluiu que nossos controles internos sobre relatórios financeiros **foram efetivos** em 31 de dezembro de 2022.

Matriz de Controles SOX 2022:



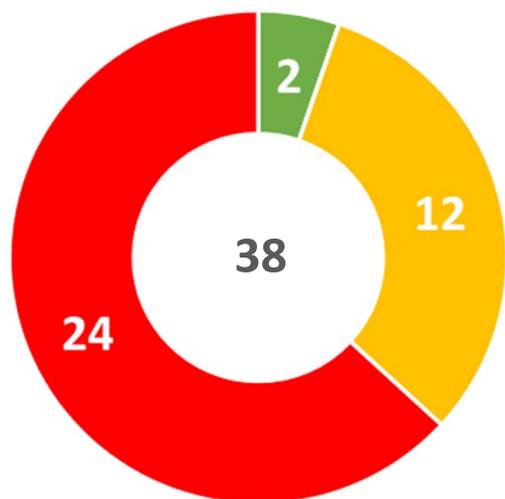
A efetividade da estrutura de controles internos sobre demonstrações financeiras da Cemig reforça a qualidade das divulgações financeiras da Companhia.

Auditoria Interna

Resultados dos trabalhos de Auditoria Forense

No ano de 2022, foram realizados 38 trabalhos de auditoria forense, distribuídos em 16 diferentes processos, relativos a apurações de denúncias e solicitações de investigação pela administração.

Trabalhos de investigação por risco do processo auditado:

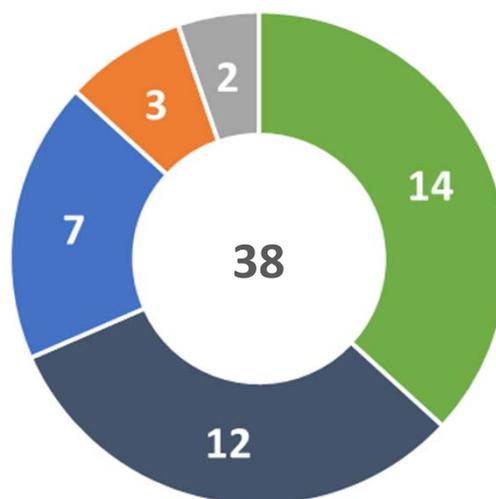


■ Risco Alto ■ Risco Médio ■ Risco Baixo

As investigações corporativas são mecanismos de grande relevância no monitoramento dos riscos de fraude e indicam diligência da Administração em apurar suspeitas de irregularidades nos processos da Companhia.

Os relatos apurados possuem naturezas diversas, sendo principalmente relacionados a:

Natureza das apurações:



■ Conflicto de Interesses ■ Assédio
 ■ Desvio de Procedimento ■ Outros
 ■ Perda de Ativos / Informações

Todos esses trabalhos de auditoria forense realizados concluíram pela existência ou não de elementos comprobatórios das alegações iniciais apresentadas.

É importante ressaltar que, quanto maior o índice de comprovações, maior a confiabilidade tanto em relação aos relatos, quanto em relação à qualidade das apurações realizadas.

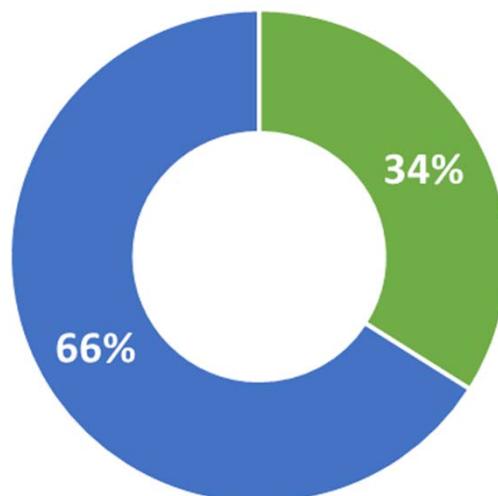
Auditoria Interna

Medidas saneadoras para as apurações realizadas

Como resultado dos trabalhos de investigações corporativas, foram adotadas 29 medidas saneadoras, incluindo penalidades administrativas, recomendações de melhorias nos processos internos e encaminhamentos para aprofundamento dos trabalhos.

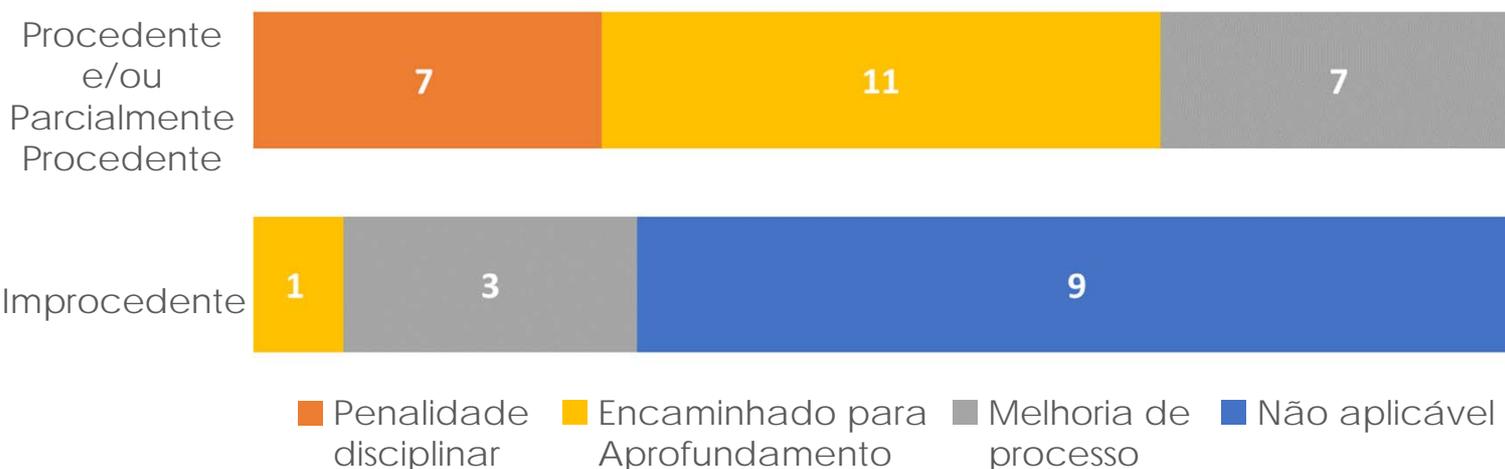
As recomendações de melhorias são tratadas da mesma forma que as recomendações para adoção de providências no âmbito das auditorias de processos, fazendo parte do processo de acompanhamento permanente realizado pela auditoria da implementação das ações.

Conclusão das apurações realizadas:



■ Procedente e/ou Parcialmente Procedente ■ Improcedente

Medidas saneadoras aplicadas:



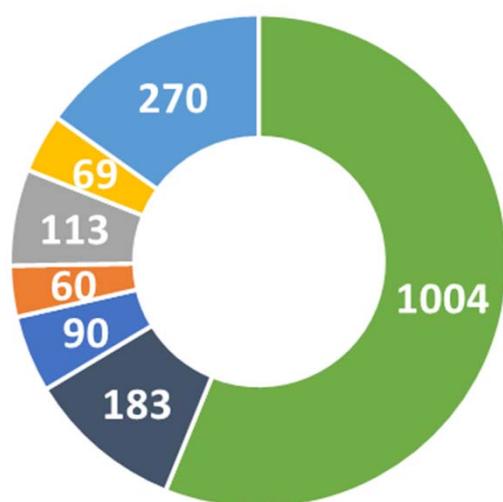
Auditoria Interna

Ações de capacitação e fortalecimento da Auditoria Interna

A Auditoria Interna possui meta de realização de no mínimo 40 horas de treinamento por ano, para cada empregado. Em 2022, nossa equipe participou de diversos programas de capacitação, alcançando a média de 72 horas de treinamento por empregado.

Entre os principais temas de capacitação fornecidos à equipe da Auditoria Interna em 2022, que totalizaram 1.789 horas de treinamento, distribuídos entre os 25 empregados da área, destacamos:

Horas de treinamento por tema:



Certificação da área

No ano de 2022, o aprimoramento dos processos de auditoria interna, a revisão de regimentos e instruções de auditoria, e o treinamento da equipe em novos métodos de trabalho, que fizeram parte das iniciativas associadas ao projeto de obtenção da certificação internacional Quality Assessment – QA IIA, representaram amplas oportunidades de capacitação da equipe, individual e coletivamente.

Certificações individuais

A Auditoria Interna incentiva todos os empregados a obterem certificações profissionais alinhadas às nossas atividades.

Atualmente, existem 2 profissionais já certificados em *Certified Internal Auditors – CIA*, *Certification in Risk Management Assurance – CRMA* e *Certification in Control Self Assessment – CCSA*.

Ao longo de 2022, outros 2 profissionais iniciaram o processo de obtenção da certificação CIA.

Auditoria Interna

Benefícios decorrentes da atuação da Auditoria Interna

Como conclusão dos testes de efetividade para os controles relacionados à elaboração e divulgação das informações financeiras, percebemos uma melhoria significativa no ambiente de controles internos da Cemig, suficiente para remediar a fraqueza material do ano anterior.

Em relação a benefícios financeiros, uma vez que o objetivo principal da Auditoria Interna é a melhoria dos processos, nem sempre é possível visualizar uma economia de recursos ou aumento de receita efetiva decorrente desses trabalhos. Entretanto, consideramos que a presença da equipe de auditoria interna, nos diversos processos, confere uma maior segurança e uma redução do risco de ocorrência de fraudes.

Os benefícios decorrentes dos trabalhos de auditoria interna e de investigações corporativas podem ser identificados a partir das melhorias implementadas nos processos e sistemas. Desta forma, temos a concretização da missão da Auditoria Interna de melhoria de processos.

Adicionalmente, em função dos trabalhos de auditoria forense, a atuação da Auditoria Interna trouxe resultados imediatos, na medida em que identificou e fundamentou decisões da Alta Administração em relação à responsabilização de empregados e a melhoria de processos.



Monitoramentos

Monitoramento de decisões do Tribunal de Contas em contas anuais de exercícios anteriores

Conforme informado no sistema do TCE, não identificamos pendências relativas a exercícios anteriores que tenham sido comunicadas à Companhia.

Recomendações que não foram atendidas e que representem riscos aos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

No ano-exercício sob análise não identificamos recomendações não atendidas.

Exposições sobre os riscos significativos e deficiências existentes nos controles internos

A estrutura de controles internos sobre demonstrações financeiras da Cemig foi efetiva no ano-exercício de 2022.

Recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração

No ano-exercício sob análise não identificamos recomendações expedidas pelos órgãos de controle externo, pelo conselho fiscal e pelo conselho de administração relacionadas às Demonstrações Financeiras e a assuntos afetos à prestação de contas anual.

CEMIG