



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores e Acionistas da CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Examinamos as demonstrações contábeis da CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações de resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração da CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e a adequada apresentação das demonstrações contábeis da Companhia para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Companhia. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da CETESB - COMPANHIA AMBIENTAL DO ESTADO DE SÃO PAULO em 31 de dezembro de 2015, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Avenida Bastian, 366 - Menino Deus - Porto Alegre - RS - CEP. 90130-020

(51) 3037.5034 | www.macielauditores.com.br | contato@macielauditores.com.br



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

Outros Assuntos


Mudança de critério contábil

No exercício de 2015 a Companhia alterou o critério para constituição de provisão para perdas com valores inscritos em dívida ativa, conforme divulgado na nota explicativa 09. Nossa opinião não contém modificação em função desse assunto.

Reconhecimento das Receitas de Poder Delegado de Polícia

Em 31/03/2014 a Companhia obteve de forma liminar a determinação da suspensão de exigibilidade dos impostos federais e estaduais, conforme Medida Cautelar na Ação Cível Originária 2.304 São Paulo para as receitas de poder delegado de polícia. A Receita Federal do Brasil não reconheceu os efeitos dessa liminar para fins de exclusão da referida receita da base de cálculo das contribuições (PIS/PASEP, COFINS e CSLL), intimando a CETESB a efetuar o pagamento referente ao exercício de 2009 no montante de R\$ 36.586.584,90. Em 31/12/2015 o valor atualizado é de R\$ 48.517.992,25. O processo nº 0033927-88.2015.403.6182 encontra-se em execução fiscal e a dívida está garantida por meio de Seguro Garantia contratado pela CETESB e poderá ser alterado ante o desdobramento das medidas judiciais pertinentes ao débito em questão, conforme divulgado na nota explicativa 10, letra "c". Nossa opinião não contém modificação em função desse assunto.

São Paulo, 26 de fevereiro de 2016.


MACIEL AUDITORES S/S
2CRC/RS5.460/O-0-"S" - SP
ROSANGELA PEREIRA PEIXOTO
1CRC/RS 65.932/O - 7 - "S" - SP
Responsável Técnica