

Sumário

1. RELATÓRIO DE REVISÃO DA AUDITORIA INDEPENDENTE	2
2. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS.....	3
3. ACEITAÇÃO DO TRABALHO	3
4. ANÁLISE DE RISCO.....	4
5. EXTENSÃO DOS TRABALHOS.....	5
6. CONTROLE INTERNO.....	6
PROJETOS APROVADOS PAR 2018 2º quadrimestre.....	6
PROJETOS PAR 2018 - STANDBY 2º quadrimestre	6
7. ENTRADA DE RECURSOS	7
8. SAÍDA/COMPROMETIMENTO DE RECURSOS	8
9. REQUISIÇÃO DE COMPRAS - CONTABILIZAÇÃO	10
10. MENSURAÇÃO DE HORAS EMPENHADAS	10
11 . DESPESAS OCORRIDAS ENTRE O PAR 2017 E PAR 2018	12
12. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES	13

1. RELATÓRIO DE REVISÃO DA AUDITORIA INDEPENDENTE

Cliente: Centrais Elétricas Brasileiras S.A - ELETROBRAS

Tipo de Trabalho: Auditoria da contabilidade e dos controles internos

Período de cobertura ciclo: De 21/12/2018 a 20/12/2019.

Abrangência: Contabilização dos Recursos PROCEL

Período de trabalho: 24 a 27/01/2020 (Campo) – 27 a 28/01/2020 (AFAI)

Equipe de trabalho: Tanagildo Aguiar Feres, PhD – contador – sócio-diretor
Rafael Louzada Gomes Silva – contador - sócio revisor

2. PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

3. ACEITAÇÃO DO TRABALHO

Os trabalhos foram obtidos através de processo licitatório, na modalidade Pregão eletrônico, da seguinte forma:

- Pregão eletrônico nº **DJS 09/2018**
- Contrato nº **ECE-DAS-1316/2018**

O Objeto do contrato é a auditoria das Demonstrações relativas aos recursos destinados ao Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica – PROCEL, com base na lei nº 13.280/16, conforme anexo I do Edital do Pregão Eletrônico nº DJS 09/2018.

Antes da assinatura do contrato, os auditores avaliaram a estrutura da entidade:

- Ramo de atividade
- Tipo de trabalho
- Estrutura societária
- Antecedentes operacionais
- Capacidade dos dirigentes da entidade

Avaliamos os aspectos de ética dos auditores e não detectamos nenhuma infração ética dos auditores.

Avaliamos, junto com a entidade, os aspectos de independência dos auditores e da firma em relação à entidade. Não detectamos nenhuma infração à independência dos auditores.

Avaliamos a experiência dos auditores e constatamos que ambos os sócios da firma escolhidos para o trabalho estão adequadamente qualificados. Nos trabalhos relativos ao período de 21/12/2018 a 20/12/2019 foram alocados, alternativamente, os sócio da firma, contadores T. Aguiar Feres e Rafael Louzada Gomes da Silva.

Será emitido relatório circunstanciado da auditoria relativo ao período de 21/12/2018 a 20/12/2019, contemplando as análises do controle interno, assim como o Relatório dos Auditores Independentes em 20/12/2019.

4. ANÁLISE DE RISCO

Avaliamos o risco global da auditoria, analisando os seguintes aspectos:

- Sistema contábil;
- Cálculos complexos;
- Sistema de Controles Internos;
- Riscos Inerentes ao negócio;
- Riscos de que os controles internos não estejam preparados para detectar distorções;
- Riscos de que os controles internos existirem, mas não sejam capazes de detectar distorções;
- Efetuamos testes contábeis globais sobre os principais movimentos da **conta contábil 1110120811**;
- Desenvolvemos, com as informações obtidas, uma matriz de risco que seja capaz de evidenciar o percentual de risco que os auditores estejam dispostos a assumir;
- Não assumimos responsabilidade sobre a adequação dos controles internos da companhia, como um todo.

5. EXTENSÃO DOS TRABALHOS

Nessa etapa dos trabalhos foram determinadas áreas prioritárias, como segue:

- ✓ Recebimento dos Recursos;
- ✓ Dispêndios relativos ao projeto:
 - Gastos externos;
 - Reembolso de gastos com pessoal próprio;
 - Movimentação da conta bancária criada especificamente para fins desse projeto;
- ✓ Teste do registro contábil dos recebimentos e dispêndios do projeto;
- ✓ Verificação física documental.
- ✓ Importante frisar que revisamos o ciclo do PAR 2018 a partir de 21/12/2018 até 20/12/2019. Analisamos e avaliamos o Custeio de Equipe Técnica do PROCEL, assim como os gastos e custeios realizados a título de Secretaria Executiva para esse único período.
- ✓ O ciclo anterior também foi revisado pela nossa firma, cujo relatório foi emitido em 18/05/2018, sem ressalva.

6. CONTROLE INTERNO

Período de referência: 01/04/2019 a 31/07/2019

Relação de Projetos Aprovados do segundo PAR PROCEL - ciclo 2018			
Área de Atuação	Título do Projeto	Orçamento	Classificação
PROCEL EDUCAÇÃO	Desenvolvimento de Nova Metodologia Procel nas Escolas	4.000.000,00	APROVADO
PROCEL EDUCAÇÃO	Procel Escola Virtual	1.000.000,00	APROVADO
PROCEL INFO	Reestruturação do Portal Procel Info	6.000.000,00	APROVADO
PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	10.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Pesquisa de Percepção do Selo Procel	1.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Pesquisa de Mercado sobre Equipamentos Consumidores de Energia Elétrica	1.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Programa de Ensaios de Proficiência por Comparação Interlaboratorial	1.500.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Capacitação laboratorial para ensaio de equipamentos de refrigeração e ar condicionado	5.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou regulados pela Lei de Eficiência Energética	2.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Estudos sobre sistemas motrizes no Brasil	1.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas Motrizes – Lamotriz, visando à implementação e elaboração de um plano de negócios para a Rede Lamotriz	700.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Programa Aliança 2.0	10.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	820.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Programa de Eficiência Energética em sistemas de ar comprimido nas Médias e Grandes Indústrias e de instalações industriais de Micro e Pequenas Empresas	6.508.800,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Desenvolvimento da Estratégia para a Criação do Centro de Excelência em EE Industrial no Brasil	440.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público	750.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Desenvolvimento e implantação inicial de metodologias de avaliação de resultados de ações de Eficiência Energética implementadas no Brasil e Guia e exemplos práticos de M&V no âmbito dos subprogramas atendidos pelo PAR	2.600.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Programa de Eficiência Energética no âmbito do Comando da Aeronáutica	2.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Eficiência Energética Digital	2.500.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Concurso NZEB - Edificações "Near Zero Energy Building"	4.000.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Novo método do PBE Edifica	1.900.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Criação de grupo de estudo permanente para a elaboração/atualização de normas técnicas relacionadas à eficiência energética em edificações	750.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Plano para a compulsoriedade do PBE Edifica	450.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Estudo sobre impacto regulatório da compulsoriedade do PBE Edifica	450.000,00	APROVADO
PROCEL RELUZ	Projetos de Eficiência Energética em Iluminação Pública	30.000.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Melhoria de Gestão da RCE	500.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Atualização da Metodologia do PLANGE	1.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	PPH WEB	500.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Plano Decenal de Eficiência Energética	2.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Concurso de Inovação para Soluções em Eficiência Energética	15.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Melhoria do Sistema de Gestão Físico-Financeira de Projetos do PROCEL	400.000,00	APROVADO
TOTAL DE PROJETOS APROVADOS 2º PAR PROCEL 2018		115.768.800,00	

7.1 – Projetos Stand by 2º quadrimestre

Relação de Projetos em STAND BY do segundo PAR PROCEL - ciclo 2018			
Área de Atuação	Título do Projeto	Orçamento	Classificação
PROCEL EDUCAÇÃO	Eficiência Energética na Rede Federal de Educação Profissional	5.000.000,00	STAND BY
SELO PROCEL	Capacitação laboratorial para ensaio de motores elétricos	6.600.000,00	STAND BY
PROCEL INDÚSTRIA	Utilização de Energia Heliotérmica para Eficientização de Pólo Industrial Selecionado	4.000.000,00	STAND BY
PROCEL INDÚSTRIA	Desenvolvimento de metodologia e realização de diagnóstico energético em sistemas térmicos e motrizes associados.	1.500.000,00	STAND BY
PROCEL INDÚSTRIA	Programa Brasil Mais Produtivo Eficiência Energética	5.000.000,00	STAND BY
PROCEL EDIFICA	Pesquisa de Mercado Imobiliário Brasileiro	1.500.000,00	STAND BY
PROCEL SANEAR	Pesquisa de Informações Hidroenergéticas no Saneamento - PIHES	1.000.000,00	STAND BY
PROCEL GEM	Inclusão de parâmetros de Eficiência Energética em Códigos de Obra	2.000.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Modelagem e Implementação de Projeto Piloto de Incentivos Regulatórios para as Distribuidoras de Energia Elétrica Investirem em Eficiência Energética.	2.400.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Sistema de indicadores para Eficiência Energética	2.000.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Inclusão de critérios de eficiência energética nos programas habitacionais do governo.	1.000.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Medidas de incentivo para a implementação de projetos de eficiência energética em prédios públicos	500.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Mecanismos de Financiamento para Alavancar Projetos de Eficiência Energética e Geração Distribuída	5.000.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Fundo Garantidor para Crédito a Eficiência Energética e Geração Distribuída (FGEnergia)	20.000.000,00	STAND BY
PROJETOS ESTRUTURANTES	Monitoramento e identificação dos "gaps" de evolução da eficiência energética de transformadores imersos em óleo para redes aéreas de distribuição	466.000,00	STAND BY
TOTAL DOS PROJETOS "STANDBY"		57.966.000,00	

Período de cobertura: 3º quadrimestre – 01/08 a 20/12/2019 – após reclassificações

Relação de Projetos aprovados segundo PAR PROCEL - ciclo 2018			
Área de Atuação	Título do Projeto	Orçamento	Classificação
PROCEL EDUCAÇÃO	Desenvolvimento de Nova Metodologia Procel nas Escolas	R\$4.000.000,00	APROVADO
PROCEL EDUCAÇÃO	Procel Escola Virtual	R\$1.000.000,00	APROVADO
PROCEL INFO	Reestruturação do Portal Procel Info	R\$6.000.000,00	APROVADO
PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	R\$10.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Pesquisa de Percepção do Selo Procel	R\$1.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Pesquisa de Mercado sobre Equipamentos Consumidores de Energia Elétrica	R\$1.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Programa de Ensaios de Proficiência por Comparação Interlaboratorial	R\$1.500.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Capacitação laboratorial para ensaio de equipamentos de refrigeração e ar condicionado	R\$5.000.000,00	APROVADO
SELO PROCEL	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou regulados pela Lei de Eficiência Energética	R\$2.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Estudos sobre sistemas motrizes no Brasil	R\$1.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas Motrizes - Lamotriz, visando à implementação e elaboração de um plano de negócios para a Rede Lamotriz	R\$700.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Programa Aliança 2.0	R\$10.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	R\$820.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Programa de Eficiência Energética em sistemas de ar comprimido nas Médias e Grandes Indústrias e de instalações industriais de Micro e Pequenas Empresas	R\$6.508.800,00	APROVADO
SELO PROCEL	Capacitação laboratorial para ensaio de motores elétricos	R\$6.600.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Desenvolvimento de metodologia e realização de diagnóstico energético em sistemas térmicos e motrizes associados.	R\$1.500.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Desenvolvimento da Estratégia para a Criação do Centro de Excelência em EE Industrial no Brasil	R\$440.000,00	APROVADO
PROCEL SANEAR	Pesquisa de Informações Hidroenergéticas no Saneamento - PIHES	R\$1.000.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público	R\$750.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Desenvolvimento e implantação inicial de metodologias de avaliação de resultados de ações de Eficiência Energética implementadas no Brasil e Guia e exemplos práticos de M&V no âmbito dos subprogramas atendidos pelo PAR	R\$2.600.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Sistema de indicadores para Eficiência Energética	R\$2.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Monitoramento e identificação dos "gaps" de evolução da eficiência energética de transformadores imersos em óleo para redes aéreas de distribuição	R\$466.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Programa de Eficiência Energética no âmbito do Comando da Aeronáutica	R\$2.000.000,00	APROVADO
PROCEL INDÚSTRIA	Eficiência Energética Digital	R\$2.500.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Concurso NZEB - Edificações "Near Zero Energy Building"	R\$4.000.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Novo método do PBE Edifica	R\$1.900.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Criação de grupo de estudo permanente para a elaboração/atualização de normas técnicas relacionadas à eficiência energética em edificações	R\$750.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Plano para a compulsoriedade do PBE Edifica	R\$450.000,00	APROVADO
PROCEL EDIFICA	Estudo sobre impacto regulatório da compulsoriedade do PBE Edifica	R\$450.000,00	APROVADO
PROCEL RELUZ	Projetos de Eficiência Energética em Iluminação Pública	R\$30.000.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Melhoria de Gestão da RCE	R\$500.000,00	APROVADO
PROCEL GEM	Atualização da Metodologia do PLANGE	R\$1.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	PPH WEB	R\$500.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Plano Decenal de Eficiência Energética	R\$2.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Concurso de Inovação para Soluções em Eficiência Energética	R\$15.000.000,00	APROVADO
PROJETOS ESTRUTURANTES	Melhoria do Sistema de Gestão Físico-Financeira de Projetos do PROCEL	R\$400.000,00	APROVADO
TOTAL DE PROJETOS COM STATUS "APROVADO" NO ORÇAMENTO DO PAR/2018 - inclusive reclassificados		R\$127.334.800,00	

Projetos em stand by 3º quadrimestre

Relação de Projetos "stand by" segundo PAR PROCEL - ciclo 2018				
PROCEL INDÚSTRIA	Programa Brasil Mais Produtivo Eficiência Energética	R\$5.000.000,00	STAND BY	Reclassificado pelo CGEE
PROCEL EDUCAÇÃO	Eficiência Energética na Rede Federal de Educação Profissional	5.000.000,00	STAND BY	
PROCEL INDÚSTRIA	Utilização de Energia Heliotérmica para Eficientização de Pólo Industrial Selecionado	4.000.000,00	STAND BY	
PROCEL EDIFICA	Pesquisa de Mercado Imobiliário Brasileiro	1.500.000,00	STAND BY	
PROCEL GEM	Inclusão de parâmetros de Eficiência Energética em Códigos de Obra	2.000.000,00	STAND BY	
PROJETOS ESTRUTURANTES	Modelagem e Implementação de Projeto Piloto de Incentivos Regulatórios para as Distribuidoras de Energia Elétrica Investirem em Eficiência Energética.	2.400.000,00	STAND BY	
PROJETOS ESTRUTURANTES	Inclusão de critérios de eficiência energética nos programas habitacionais de governo.	1.000.000,00	STAND BY	
PROJETOS ESTRUTURANTES	Medidas de incentivo para a implementação de projetos de eficiência energética em prédios públicos	500.000,00	STAND BY	
PROJETOS ESTRUTURANTES	Mecanismos de Financiamento para Alavancar Projetos de Eficiência Energética e Geração Distribuída	5.000.000,00	STAND BY	
PROJETOS ESTRUTURANTES	Fundo Garantidor para Crédito a Eficiência Energética e Geração Distribuída (FGEnergia)	20.000.000,00	STAND BY	
TOTAL DE PROJETOS COM STATUS "STAND BY" NO ORÇAMENTO DO PAR/2018		46.400.000,00		

7. ENTRADA DE RECURSOS

Para as entradas de recursos para o programa PROCEL, ocorridas no nesse ciclo do PAR PROCEL de 2018, de 21/12/2018 a 20/12/2019, efetuamos análise através do cotejamento da **conta contábil 1110120811** e dos extratos bancários fornecidos à esta auditoria para o período em referência, sendo analisados 100% dos lançamentos, como segue:

ANÁLISE DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - CONTA APLICAÇÕES							
Mês	Saldo anterior	Aplicação	Resgate	Rendimento	IRRF	Rendimento líquido	Saldo final
dez/18	109.839.439,06	0,00	1.680.860,05	624.300,25	632,24	623.668,01	108.782.247,02
jan/19	108.782.247,02	258.323,65	136.956,48	660.059,73	278,19	659.781,54	109.563.395,73
fev/19	109.563.395,73	92.016.257,47	2.362.701,49	723.225,21	6.640,79	716.584,42	199.933.536,13
mar/19	199.933.536,13	0,00	526.852,59	945.039,38	1.998,02	943.041,36	200.349.724,90
abr/19	200.349.724,90	0,00	402.494,85	1.000.710,01	1.880,48	998.829,53	200.946.059,58
mai/19	200.946.059,58	0,00	1.438.137,42	1.425.756,20	1.064.396,86	361.359,34	199.869.281,50
jun/19	199.869.281,50	0,00	1.460.903,29	1.228.126,49	1.036,41	1.227.090,08	199.635.468,29
jul/19	199.635.468,29	0,00	2.135.366,33	1.423.664,48	3.803,11	1.419.861,37	198.919.963,33
Total 2018	92.274.581,12	10.144.272,50	8.030.881,75	1.080.666,10	6.950.215,65	198.919.963,33	

ANÁLISE DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA - CONTA APLICAÇÕES							
Mês	Saldo anterior	Aplicação	Resgate	Rendimento	IRRF	Rendimento líquido	Saldo final
ago/19	198.919.963,33	50.104,77	1.831.977,33	1.053.515,96	6.146,05	1.047.369,91	198.185.460,68
set/19	198.185.460,68	0,00	950.674,37	1.308.879,42	4.382,94	1.304.496,48	198.539.282,79
out/19	198.539.282,79	2.554,40	4.137.590,43	1.263.753,47	24.224,09	1.239.529,38	195.643.776,14
nov/19	195.643.776,14	0,00	1.551.450,89	608.689,54	1.337.733,09	- 729.043,55	193.363.281,70
dez/19	193.363.281,70	0,00	6.145.964,14	788.838,75	1.998,50	786.840,25	188.004.157,81
Total	52.659,17	14.617.657,16	5.023.677,14	1.374.484,67	3.649.192,47	188.004.157,81	

Também foram efetuados testes de consistência entre os lançamentos e os documentos que suportam esses lançamentos, por amostragem.

OBS: Apesar de todo o relatório referir-se ao período encerrado em 20/12/2019, a demonstração dessa conta refere-se ao total do mês de dezembro/2019, em virtude de os extratos bancários referirem-se ao total do mês.

Não foram detectadas distorções nesses registros.

8. SAÍDA/COMPROMETIMENTO DE RECURSOS

Testamos o tipo de dispêndio, com saída e ou comprometimento dos recursos recebidos para o programa PROCEL, tanto no que diz respeito à conexão dos dispêndios com o programa, quanto na validade dos documentos apresentados. Para esse trabalho analisamos o comportamento da **conta contábil 1110120811**.

Para as saídas e ou comprometimento dos recursos recebidos foram efetuados testes de consistência entre os lançamentos e os documentos que suportam esses lançamentos, por amostragem, conforme relação a seguir:

EMPENHOS REALIZADOS PAR/2018 (RUBRICA PROJETOS, OUTROS)- REQUISIÇÃO DE COMPRAS									
Atualizado em: 31/03/2019									
(1) EMPENHOS PROJETOS PAR/2018 - REQUISIÇÃO DE COMPRAS									
Item	Nº Registro de Empenho	Data do Registro de Empenho	Descrição	Fornecedor	Área de atuação	Título do Projeto no PAR/2018	Empenho PAR 2018 - valores em reais (R\$)		
							Total	2019	2020
1	3000174918	02/01/2019	Projeto gráfico com criação de identidade visual para o Relatório sobre Resultados do Procel 2019 / ano base 2018.	Abóborax Design	OUTRAS RUBRICAS	Secretaria Executiva	27.834,00	27.834,00	0,00
2	3000179372	25/02/2019	Marketing Procel ECE-DJS-1305/2018 - aditivo	Agência Nova/SB Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	5.000.000,00	4.500.000,00	500.000,00
3	3000179401	25/02/2019	Marketing Procel ECE-DJS-1304/2018 - aditivo	Agência 3 Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	5.000.000,00	4.500.000,00	500.000,00
4	3000179946	11/03/2019	Realização de reparo de motor elétrico para estudo de impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos -	W.D.SILVA FILHO ELETROMOTORES	PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	697,00	697,00	0,00
5	3000180676	20/03/2019	Chamada Pública para atender o Tutorial do Reluz 2019 (Contrato em elaboração na DASC)	EXPER Soluções Luminotécnicas EIRELI	PROCEL RELUZ	Projetos de Eficiência Energética em Iluminação Pública	44.900,00	44.900,00	0,00
TOTAL							10.073.431,00	9.073.431,00	1.000.000,00

EMPENHOS REALIZADOS PAR/2018 (RUBRICA PROJETOS, OUTROS)- REQUISIÇÃO DE COMPRAS

do em: 31/07/2019

EMPENHOS REALIZADOS PAR/2018 - REQUISIÇÃO DE COMPRAS						Empenhos PAR 2018 -valores em reais (R\$)	
Nº Registro de Empenho	Data do Registro de Empenho	Descrição	Fornecedor	Área de atuação	Título do Projeto no PAR/2018	Total	2019
3000174918	02/01/2019	Projeto gráfico com criação de identidade visual para o Relatório sobre Resultados do Procel 2019 / ano base 2018.	Abóborax Design	OUTRAS RUBRICAS	Secretaria Executiva	R\$ 27.834,00	R\$ 27.834,00
3000179372	25/02/2019	Marketing Procel ECE-DJS-1305/2018 - aditivo	Agência Nova/SB Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	R\$ 5.000.000,00	R\$ 4.500.000,00
3000179401	25/02/2019	Marketing Procel ECE-DJS-1304/2018 - aditivo	Agência 3 Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	R\$ 5.000.000,00	R\$ 4.500.000,00
3000179946	11/03/2019	Realização de reparo de motor elétrico para estudo de impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos - Projeto piloto.	W.D.SILVA FILHO ELETROMOTORES	PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	R\$ 697,00	R\$ 697,00
3000180676	20/03/2019	Chamada Pública para atender o Tutorial do Reluz 2019 (Contrato em elaboração na DASC)	EXPER Soluções Luminotécnicas EIRELI	PROCEL RELUZ	Projetos de Eficiência Energética em Iluminação Pública	R\$ 44.900,00	R\$ 44.900,00
3000186874	29/05/2018	Novo Método de Etiquetagem de Edificações	UFSC/FEESC	PROCEL EDIFICA	Novo método do PBE Edifica	R\$ 1.646.568,00	R\$ 838.284,00
3000187180	03/06/2019	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou regulados pela Lei de Eficiência Energética		SELO PROCEL	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou	R\$ 1.941.226,95	R\$ 388.245,39
3000190668	10/07/2019	Contratação de gráfica para impressão do Relatório Procel 2019 (ano base 2018)	WALPRINT GRAFICA E EDITORA EIRELI	OUTRAS RUBRICAS	Secretaria Executiva	R\$ 11.442,58	R\$ 11.442,58
3000191502	16/07/2019	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público, tendo como finalidade o planejamento e realização de capacitação sobre economia de energia elétrica no poder público (2º PAR PROCEL).		PROCEL GEM	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público	R\$ 765.415,00	R\$ 76.541,50
3000191503	16/07/2019	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos (2º PAR PROCEL).		PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	R\$ 820.366,67	R\$ 24.666,67
3000191504	16/07/2019	Prestação de serviços para a elaboração do Plano Decenal de Eficiência Energética-PDEF.		PROCEL INDÚSTRIA	Plano Decenal de Eficiência Energética	R\$ 2.000.717,19	R\$ 423.690,60
3000192653	29/07/2019	Prestação de serviços visando à elaboração de proposta para Estudos sobre Sistemas Motrizes no Brasil.		PROCEL INDÚSTRIA	Estudos sobre sistemas motrizes no Brasil	R\$ 2.559.859,38	R\$ 204.788,75
3000192654	29/07/2019	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas Motrizes - Lamotriz, visando à implementação e elaboração de um plano de negócios para a Rede Lamotriz		PROCEL INDÚSTRIA	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas	R\$ 1.080.000,00	R\$ 120.000,00
						R\$ 20.899.026,77	R\$ 11.161.090,49

EMPENHOS REALIZADOS PAR/2018 POR MEIO DE REQUISIÇÃO DE COMPRAS

Atualizado em: 20/12/2019

(1) REGISTRO DE EMPENHOS RUBRICA PROJETOS PAR/2018 - REQUISIÇÃO DE COMPRAS								Empenho PAR 2018 - valores em reais	
Item	Nº Registro de Empenho	Data do Registro de Empenho	Tipo de Instrumento Jurídico	Descrição	Fornecedor	Área de atuação	Título do Projeto no PAR/2018	Total	2019
1	3000179372	25/02/2019	Contrato	Marketing Procel ECE-DJS-1305-A/2019	Agência Nova/SB Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	R\$ 4.500.000,00	R\$ 4.500.000,00
2	3000179401	25/02/2019	Contrato	Marketing Procel ECE-DJS-1304-A/2019 aditivo	Agência 3 Comunicação	PROCEL MARKETING	Campanha de publicidade do PROCEL	R\$ 4.500.000,00	R\$ 4.500.000,00
3	3000179946	11/03/2019	Contratação direta	Realização de reparo de motor elétrico para estudo de impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos - Projeto piloto.	W.D.SILVA FILHO ELETROMOTORES	PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	R\$ 697,00	R\$ 697,00
4	3000180676	20/03/2019	Contratação direta	Chamada Pública para atender o Tutorial do Reluz 2019 (Contrato em elaboração na DASC)	EXPER Soluções Luminotécnicas EIRELI	PROCEL RELUZ	Projetos de Eficiência Energética em Iluminação Pública	R\$ 44.900,00	R\$ 44.900,00
6	3000187180	03/06/2019	Contrato	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou regulados pela Lei de Eficiência Energética		SELO PROCEL	Acompanhamento da produção de equipamentos elétricos com Selo Procel, etiquetados ou regulados pela	R\$ 388.245,39	R\$ 388.245,39
7	3000191502	16/07/2019	Contrato	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público, tendo como finalidade o planejamento e realização de capacitação sobre economia de energia elétrica no poder público (2º PAR PROCEL).		PROCEL GEM	Treinamentos em Eficiência Energética para o Poder Público	R\$ 76.541,50	R\$ 76.541,50
8	3000191503	16/07/2019	Contrato	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos (2º PAR PROCEL).		PROCEL INDÚSTRIA	Impacto das técnicas de reparo de motores elétricos sobre seus rendimentos	R\$ 24.666,67	R\$ 24.666,67
9	3000191504	16/07/2019	Contrato	Prestação de serviços para a elaboração do Plano Decenal de Eficiência Energética-PDEF.		PROCEL INDÚSTRIA	Plano Decenal de Eficiência Energética	R\$ 423.690,60	R\$ 423.690,60
10	3000192653	29/07/2019	Contrato	Prestação de serviços visando à elaboração de proposta para Estudos sobre Sistemas Motrizes		PROCEL INDÚSTRIA	Estudos sobre sistemas motrizes no Brasil	R\$ 204.788,75	R\$ 204.788,75
11	3000192654	29/07/2019	Contrato	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas Motrizes - Lamotriz, visando à implementação e elaboração de um plano de negócios para a Rede		PROCEL INDÚSTRIA	Avaliação da infraestrutura e condições operativas dos Laboratórios de Otimização de Sistemas Motrizes - Lamotriz, visando à	R\$ 120.000,00	R\$ 120.000,00
								R\$ 10.283.529,91	R\$ 10.283.529,91

Para este ciclo, efetuamos análise em todas as requisições de compras, constatando estarem todas devidamente registradas, e, para as amostras selecionadas por esta auditoria, observamos assinatura entre as partes. Não foram detectadas distorções nesses registros.

9. REQUISIÇÃO DE COMPRAS – CONTABILIZAÇÃO

Em continuidade a análise dos projetos citados neste relatório, efetuamos o cruzamento destas informações com o razão contábil que nos foi disponibilizado, onde os valores estão informados de maneira correta.

10. MENSURAÇÃO DE HORAS EMPENHADAS

Analizamos os registros referentes ao reembolso à Eletrobrás do custeio da equipe técnica e administrativa do PROCEL, a qual estará supervisionando e controlando os trabalhos descritos nos projetos do PROCEL.

As despesas com pessoal estão demonstradas conforme quadro a seguir:

Referente ao período de 21/12/2018 a 31/03/2019

Mensuração Custos Administrativos - PAR PROCEL 2018

206,53		Custo HH aprovado no PAR/2018				
ITEM	CADASTRO ELETROBRAS	LOTAÇÃO	Consolidado			
			Horas dedicadas PAR/2017	Horas dedicadas PAR/2018	Custo Dedicção PAR/2017	Custo Dedicção PAR/2018
1	175944	PRFP	347,0	12,0	71.665,91	2.478,36
2	173126	PRFP	97,9	214,5	20.215,84	44.307,57
3	173172	PRFP	165,0	138,5	34.077,45	28.604,41
4	175160	PRFP	55,2	262,1	11.392,19	54.135,64
5	173859	PRFP	464,6	6,0	95.943,51	1.239,18
6	173193	PRFP	453,9	45,9	93.743,97	9.479,73
7	173238	PRFP	455,2	76,0	94.017,62	15.687,67
8	176671	PRFP	136,0	49,0	28.088,08	10.119,97
9	175091	PRFP	197,0	80,0	40.686,41	16.522,40
10	175807	PRFP	137,0	210,0	28.294,61	43.371,30
11	176401	PRFP	301,5	148,5	62.268,80	30.669,71
12	173851	PRFP	94,7	119,2	19.558,39	24.618,38
13	176112	PRFP	323,6	13,1	66.842,20	2.710,91
14	175494	PRFP	58,9	12,5	12.164,62	2.581,63
15	175948	PRFP	408,2	77,9	84.297,28	16.096,95
16	173188	PRFP	0,0	535,6	0,00	110.613,34
17	173233	PRFP	88,3	292,9	18.238,25	60.492,36
18	171428	PRFP	203,0	150,0	41.925,59	30.979,50
19	173828	PRFP	280,4	86,9	57.911,01	17.947,46
20	173244	PRFP	392,6	52,5	81.081,61	10.849,02
21	175988	PRFP	128,0	0,0	26.435,84	0,00
22	172818	PRFP	18,0	307,5	3.717,54	63.507,98
23	174241	PRFP	0,0	412,5	0,00	85.193,63
24	176157	PRFP	302,5	122,8	62.471,88	25.365,33
25	172903	PRFP	72,7	175,5	15.014,73	36.246,02
26	175381	PRFP	104,6	57,9	21.603,04	11.958,09
27	176070	PRFP	204,1	5,0	42.144,51	1.032,65
28	175002	PRFP	305,9	117,8	63.169,61	24.319,94
TOTAL GERAL			5.795,6	3.782,2	1.196.970,50	781.129,09
SECRETARIA EXECUTIVA			588,6	758,7	121.572,65	156.695,55
EQUIPE TÉCNICA			5.207,0	3.023,5	1.075.397,85	624.433,54

Analisamos a conexão da alocação dessas horas com o escopo do programa PROCEL e não detectamos nenhuma distorção.

Do total de horas dedicadas ao programa PAR/2018 para o período de 21/12/2018 a 20/12/2019, fomos informados que referidos dispêndios também não foram ressarcidos ainda, uma vez que ocorrerá somente após a sua aprovação pelo Comitê Gestor de Eficiência Energética – CGEE.

11. INFORMAÇÕES SOBRE AS DESPESAS OCORRIDAS NO INTERVALO COMPREENDIDO ENTRE O ENCERRAMENTO DO PAR 2017 E O PAR 2018 (29/03/2018 a 20/12/2018)

A companhia continua tendo despesas com o PAR 2017. Revisamos, também, as informações relativas ao período referente ao encerramento do PAR 2017, na vigência do PAR 2018 (**Custeio de pessoal referente ao período do PAR 2017 e incorridas no decorrer do PAR 2018**), comparando as informações constantes nos documentos contábeis, os registros contábeis e os valores definidos e referidos no PAR PROCEL 2018_v-CGEE_final_v2. Não foram detectadas distorções nesses registros.

É o nosso relatório.

Ribeirão Preto (SP), 27 de janeiro de 2020.



AGUIAR FERES Auditores Independentes S/S
CRC2SP022486/O-4 CVM – 9555
Tanagildo Aguiar Feres, PhD
Contador - CRC1SP067138/O -"S" DF e "S" RJ

12. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE QUADRO ESPECÍFICO

A

CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S.A - ELETROBRAS

CNPJ Nº 00.001.180/0002-07

Rio de Janeiro (RJ)

Examinamos a demonstração de recebimentos e pagamentos da **Centrais Elétricas Brasileiras S.A – ELETROBRAS**, relativamente ao programa de recursos destinados ao Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica – PROCEL (“**Demonstração PROCEL**”), com base na Lei nº 13.280/2016, para o período de 21/12/2018 a 20/12/2019 e o respectivo processo de contabilização. A “**Demonstração PROCEL**” foi elaborada pela administração usando a base contábil de recebimentos, apropriações e pagamentos dos registros descritos na **conta contábil 1110120811**, da contabilidade da **ELETROBRAS**.

Responsabilidade da administração pela demonstração

A administração da Companhia é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessa “**Demonstração PROCEL**” de acordo com a Lei nº 13.280/2016. Isso inclui determinar que a base contábil de recebimentos e pagamentos é uma base aceitável para a elaboração dessa demonstração, nas circunstâncias, assim como para os controles internos que a administração determinou serem necessários para permitir a elaboração da “**Demonstração PROCEL**” livre de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

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

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados na “**Demonstração PROCEL**”.

Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante na demonstração contábil, independentemente se causada por fraude ou erro.

Nessa avaliação de risco, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação da “**Demonstração PROCEL**” da Companhia para planejar procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a efetividade 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 da “**Demonstração PROCEL**”.

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

Opinião

Em nossa opinião, a “**Demonstração PROCEL**” relativa ao período de 21/12/2018 a 20/12/2019 apresenta adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição contábil e financeira dos recursos destinados ao Programa Nacional de Conservação de Energia Elétrica - PROCEL, no decorrer deste período, com base na Lei 13.280/2016, elaborada pela administração da companhia Centrais Elétricas Brasileiras – Eletrobrás S.A, em 20 de dezembro de 2019 de acordo com os requisitos da estrutura de relatório determinados para a elaboração dessa “**Demonstração PROCEL**”.

Ribeirão Preto (SP), 27 de janeiro de 2020.



AGUIAR FERES Auditores Independentes S/S

CRC-2SP022486/O-4 CVM – 9555

Tanagildo Aguiar Feres

Contador - CRC1SP067138/O-“S” DF e “S” RJ