

Sumário

RELATÓRIO DE REVISÃO DA AUDITORIA INDEPENDENTE	2
PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS.....	3
ACEITAÇÃO DO TRABALHO	3
ANÁLISE DE RISCO	4
EXTENSÃO DOS TRABALHOS	5
Controle Interno.....	6
1. ENTRADA DE RECURSOS	6
2. SAÍDA/COMPROMETIMENTO DE RECURSOS	6
3. SOLICITAÇÃO DE COMPRAS – CONTABILIZAÇÃO	9
4. MENSURAÇÃO DE HORAS EMPENHADAS.....	9
RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE QUADRO ESPECÍFICO.....	15

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: De 29/03/2017 a 28/03/2018.

Abrangência: Contabilização dos Recursos PROCEL

Período de trabalho: 25 a 27/04/2018 (Campo) – 30/04 a 09/05/2018 (AFAI)

Equipe de trabalho: Rafael Louzada Gomes Silva – contador - sócio

Tanagildo Aguiar Feres, PhD – contador – sócio-diretor
(revisor)

PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

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 ambos os sócios da firma escolhidos para o trabalho estavam adequadamente qualificados. Nos trabalhos relativos ao período de 29/03/2017 a 28/03/2018 foi alocado o sócio da firma.

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 das **contas contábeis 1110124901, 6150110100 e 6151110200**;
- 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.

EXTENSÃO DOS TRABALHOS

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

- ✓ Recebimento dos Recursos;
- ✓ Dispêndios 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.

Controle Interno

1. ENTRADA DE RECURSOS

Para as entradas de recursos para o programa PROCEL, ocorridas no período de 29/03/2017 a 28/03/2018, efetuamos análise através do cotejamento das **contas contábeis 1110124901, 6150110100 e 6151110200** e dos extratos bancários fornecidos à esta auditoria para o período em referência, sendo analisado 100% dos lançamentos, como segue:

Mês	Ano	Aplicação	Rendimento	IR	Resgate	Saldo	
Abril	2017		-			-	
Maio	2017	102.049.670,06	442.799,01			102.492.469,07	✓
Junho	2017	9.433.250,19	955.248,15			112.880.967,41	✓
Julho	2017	142.745,87	1.201.491,09			114.225.204,37	✓
Agosto	2017		1.020.602,29			115.245.806,66	✓
Setembro	2017		861.211,09			116.107.017,75	✓
Outubro	2017	149.493,89	713.048,05			116.969.559,69	✓
Novembro	2017		718.734,33	1.127.701,66		116.560.592,36	✓
Dezembro	2017		654.772,74	1.781,18	2.695.185,49	114.518.398,43	✓
Janeiro	2018		685.849,40			115.204.247,83	✓
Fevereiro	2018		629.315,32			115.833.563,15	✓
Março	2018		775.771,08			116.609.334,23	✓

✓ Saldo está em conformidade com extratos bancários.

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

Não foram detectadas distorções nesses registros.

2. 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 das **contas contábeis 1110124901, 6150110100 e 6151110200**.

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:

(1) EMPENHOS PROJETOS PAR/2017 - SOLICITAÇÃO DE COMPRAS										
Item	Nº Registro de Empenho	Data criação	Texto breve	Registro de Empenho PAR 2017 - valores em reais (R\$)					Item financeiro (pré-ProErp)	
				Total	2017	2018	2019	2020		2021
1	10205756	06/06/2017	ECE-DJS-1272/2017 - PPH-Pesquisa de Posse e Hábitos	834.500,00	0,00	834.500,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
2	10206058	04/07/2017	Folders dos Resultados do Procel 2017 - ano base 2016	1.070,00	1.070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
		01/08/2017	NF 15275 Copy House Serviços Reprográficos							
3	10206206	13/07/2017	Livro Resultados do Procel 2017 - Ano Base 2016	6.600,00	6.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6152121000
		27/07/2017	NF 1349 Walprint Gráfica e Editora							
4	10206726	14/08/2017	Tutoria de apoio ao Procel Reluz	15.800,00	15.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
		07/11/2017	NF 321 Exper Soluções Luminotécnicas		8.680,00					
		13/12/2017	NF 329 Exper Soluções Luminotécnicas		2.370,00					
		27/12/2017	NF 332 Exper Soluções Luminotécnicas		2.370,00					
		16/03/2018	NF 353 Exper Soluções Luminotécnicas		0,00					
5	10208558	27/11/2017	Relatório do Procel 2018 : 2017	15.900,00	0,00	15.900,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
6	10208622	28/11/2017	ECV-PRFP-001-2017 - Projeto Aliança	5.400.000,00	2.695.000,00	2.705.000,00	0,00	0,00	0,00	6159410400
		28/08/2017	Resolução Diretoria Executiva							
7	10208793 ¹	08/12/2017	ECE-DJS-1315/2018 - Plano Diretor Negócios Gestão Rede LENHS	690.000,00	0,00	690.000,00	0,00	0,00	0,00	6152120800
		10/04/2018	Contrato entre Eletrobras x Lídera Desenvolvimento							
8	10208974 ²	26/12/2017	ECE-DAS-1316/2018 - Auditoria externa contábil-financeira	40.050,58	0,00	14.017,70	26.032,88	0,00	0,00	6152120700
9	10208975	09/01/2018	Eficiência Energética Potencial	3.306.371,51	0,00	562.083,16	2.215.268,91	529.019,44	0,00	6152120700
			Em fase de levantamento de preço (Memorando PFRP 03/2018)							
10	10209212	12/01/2018	Eficiência Energética associada à Geração Distribuída	6.134.639,00	0,00	2.944.626,72	920.195,85	1.533.659,75	736.156,68	6152120800
11	10209214	12/01/2018	Eficiência Energética Operacional	5.831.841,89	0,00	903.935,49	1.880.769,01	1.939.087,43	1.108.049,96	6152120800
		15/01/2018	Em fase de levantamento de preço (Memorando PFRP 06/2018)							
12	10209678	15/02/2018	ECE-DJS-1276/2017 - Conteúdo para a seção "Notícias e Reportagens" do Portal Procel Info.	249.600,00	0,00	104.000,00	124.800,00	20.800,00	0,00	6152122100
		01/02/2018	Contrato entre Eletrobras x I4 Processamento e Sistema							
13	10210032	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Sto Antônio do	961.148,74	0,00	480.574,37	480.574,37	0,00	0,00	6152120800
		06/04/2018	TCT entre Eletrobras e PM Santo Antonio do Sudoeste PR							
14	10210033	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Amparo/SP.	642.528,32	0,00	321.264,16	321.264,16	0,00	0,00	6152120800
15	10210034	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Pato Branco/PR.	1.268.095,84	0,00	634.047,92	634.047,92	0,00	0,00	6152120800
		06/04/2018	CTA 1373 entre Eletrobras e PM Pato Branco PR							
16	10210037	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Santo André/SP.	1.297.597,60	0,00	648.798,80	648.798,80	0,00	0,00	6152120800
17	10210038	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Mogi Guaçu/SP.	1.500.000,00	0,00	750.000,00	750.000,00	0,00	0,00	6152120800
18	10210039	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de São Gabriel/RS.	601.385,00	0,00	60.138,50	541.246,50	0,00	0,00	6152120800
			CTA 1378 entre Eletrobras e PM São Gabriel RS							

19	10210040	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Barra Mansa/RJ.	493.670,80	0,00	49.367,08	444.303,72	0,00	0,00	6152120800
20	10210051	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Jandaia/GO.	497.983,10	0,00	49.798,31	448.184,79	0,00	0,00	6152120800
		06/04/2018	CTA 1370 entre Eletrobras e PM Jandaia GO							
21	10210052	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Itaipulândia/PR.	880.332,17	0,00	88.033,22	792.298,95	0,00	0,00	6152120800
22	10210053	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Coronel Fabriciano/MG.	510.098,94	0,00	51.009,89	459.089,05	0,00	0,00	6152120800
23	10210054	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Ajuricaba/RS.	306.503,07	0,00	30.650,31	275.852,76	0,00	0,00	6152120800
24	10210055	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de São João da Boa Vista/SP.	362.087,54	0,00	36.208,75	325.878,79	0,00	0,00	6152120800
25	10210056	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Naviraí/MS.	1.344.162,00	0,00	134.416,20	1.209.745,80	0,00	0,00	6152120800
26	10210057	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Gentil/RS.	381.733,48	0,00	38.173,35	343.560,13	0,00	0,00	6152120800
27	10210064	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Santo Augusto/RS	306.731,01	0,00	30.673,10	276.057,91	0,00	0,00	6152120800
28	10210065	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Rio Grande/RS	576.146,30	0,00	57.614,63	518.531,67	0,00	0,00	6152120800
		06/04/2018	CTA 1377 entre Eletrobras e PM Rio Grande RS							
29	10210066	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Coronel Bicaco/RS	307.796,47	0,00	30.779,65	277.016,82	0,00	0,00	6152120800
30	10210067	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Itapeva/SP	868.640,23	0,00	86.864,02	781.776,21	0,00	0,00	6152120800
31	10210068	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Capivari do Sul/RS	1.107.981,30	0,00	110.798,13	997.183,17	0,00	0,00	6152120800
		14/03/2018	TCT PRF 13/2018 entre Eletrobras e PM Capivari do Sul RS							
32	10210069	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Ipaba/MG	300.292,08	0,00	30.029,21	270.262,87	0,00	0,00	6152120800
33	10210071	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Goianésia do Pará/PA	1.308.301,40	0,00	130.830,14	1.177.471,26	0,00	0,00	6152120800
34	10210072	08/03/2018	Implementar projeto ilum. pública-RELUZ (C.P. 01/2017), Lei nº 13.280/2016 (PAR/2017), no município de Coromandel/MG	632.703,39	0,00	63.270,34	569.433,05	0,00	0,00	6152120800
35	10210210	16/03/2018	Descarte Luminárias LED - RELUZ	384.646,00	0,00	384.646,00	0,00	0,00	0,00	6152120800
		06/04/2018	Memorando nº PRFP 043/2018							
36	10210222	19/03/2018	ECE-DJS-1296/2018 - Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel. (Labelo PUC-RS)	372.390,00	0,00	323.460,00	48.930,00	0,00	0,00	6152122100
		12/03/2018	Contrato entre Eletrobras e União Brasileira de Educação							
37	10210223	19/03/2018	Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel - Painel Fotovoltaico.	124.999,82	0,00	124.999,82	0,00	0,00	0,00	6152122100
38	10210224	19/03/2018	Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel - Motobomba centrífuga até 3 CV	39.800,00	0,00	39.800,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
39	10210225	19/03/2018	ECE-DJS-1295/2018 - Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel. (UL - Testtech)	28.200,00	0,00	28.200,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
40	10210226	19/03/2018	ECE-DJS-1294/2018 - Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel. (SGS)	196.500,00	0,00	196.500,00	0,00	0,00	0,00	6152122100
41	10210227	19/03/2018	ECE-DJS-1297/2018 - Acompanhamento da Produção de Equipamentos com Selo Procel. (Green PUC - MG)	148.999,56	0,00	44.699,87	104.299,69	0,00	0,00	6152122100
42	10210228	19/03/2018	Levantamento e Revisão das Normas de Iluminação Pública	544.828,00	0,00	544.828,00	0,00	0,00	0,00	6152120800
43	10210229	19/03/2018	Atualização do Parque de Iluminação Pública dos Municípios brasileiros	362.666,67	0,00	362.666,67	0,00	0,00	0,00	6152120800
44	10210285	20/03/2018	Atualização e Implementação do curso ENERGÉ	362.650,00	0,00	299.280,00	63.370,00	0,00	0,00	6152120800
45	10210288	20/03/2018	Implementação de Diagnósticos Hidroenergéticos	3.988.694,28	0,00	1.689.322,28	2.299.372,00	0,00	0,00	6152120800
46	10210289	20/03/2018	Programa Brasil Mais Produtivo	4.855.000,00	0,00	3.236.666,67	1.618.333,33	0,00	0,00	6152120800
		28/08/2017	Resolução 587/2017 Entre Eletrobras x CNI							
47	10210290	20/03/2018	EAD Iluminação Pública - RELUZ	461.550,00	0,00	392.317,50	69.232,50	0,00	0,00	6152120800
48	10210301	20/03/2018	Energia que Transforma II ECE DAS 3994/2018 Celebração de contrato entre Eletrobras x Fundação Roberto Marinho	3.910.638,00	0,00	2.541.914,70	1.290.510,54	78.212,76	0,00	6152120800
49	10210304	20/03/2018	Benchmarks Energéticos de Edificações	1.719.272,07	0,00	1.140.355,37	578.916,70	0,00	0,00	6152120800
		26/03/2018	Resolução nº 187/2018 entre Eletrobras x CBCS							
50	10210366	22/03/2018	Prestação de serviços na elaboração de metodologia para ensaios de desempenho em condicionadores de ar split.	2.241.038,60	0,00	896.415,44	1.344.623,16	0,00	0,00	6152120800
		23/02/2018	Abertura de Processo Licitatório							
51	10210368	22/03/2018	Projeto Abrinstal	705.114,60	0,00	421.165,74	81.216,00	202.732,86	0,00	6152120800
52	10210369	22/03/2018	Marketing Procel (Agência Nova S/B)	1.850.000,00	0,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00	6159910500
53	10210370	22/03/2018	Marketing Procel (Agência 3 Comunicação)	1.850.000,00	0,00	1.850.000,00	0,00	0,00	0,00	6159910500
		06/04/2018	ECE DSI 1304/2018 Contrato celebrado entre Eletrobras x Agência 3 Comunicação.							
Total				63.129.279,36	2.731.890,00	29.057.011,21	25.208.449,27	4.303.512,24	1.844.206,64	

Realizada análise em todas as solicitações de compras, onde, para o primeiro ciclo (29/03 a 28/07/17), apenas o item 1 (empenho nº 10205756), ainda não foi realizado.

Para os itens 2 e 3 (empenho nº 10206058 e 10206206 respectivamente), analisamos as entradas dos documentos fiscais comprovando a realização do serviço e estes, estão condizentes com o objetivo deste projeto.

No segundo ciclo (29/07 a 28/11/17), realizamos a conferência nos documentos fiscais relativos ao empenho nº 10206726 e todas estão condizentes com a totalidade do referido registro.

Para os itens 5 e 6 (empenho nº 10208558 e 10208622 respectivamente), analisamos os contratos de prestação de serviços, e apenas o item 6 já encontra-se devidamente assinado.

Quanto ao terceiro ciclo (29/11/17 a 28/03/18), efetuamos análise em todas as solicitações de compras estando devidamente registradas, e, para as amostras selecionadas por esta auditoria, observamos assinatura entre as partes.

Não foram detectadas distorções neste período.

3. SOLICITAÇÃO DE COMPRAS – CONTABILIZAÇÃO

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

4. MENSURAÇÃO DE HORAS EMPENHADAS

Analisamos os registros referentes ao reembolso à Eletrobras do custeio da equipe técnica e administrativa do PROCEL, a qual estará supervisionando e controlando os trabalhos descritos nos projetos do PROCEL, conforme quadro a seguir:

Cadastro	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17
175944	R\$ 7.924,25	R\$ 10.081,82	R\$ 5.879,97	R\$ 8.559,66
173126	R\$ 15.374,58	R\$ 16.955,76	R\$ 11.162,25	R\$ 14.494,40
173172	R\$ 23.931,81	R\$ 22.112,74	R\$ 16.916,55	R\$ 24.392,64
175160	R\$ 24.292,57	R\$ 18.548,37	R\$ 19.346,40	R\$ 2.182,88
173859	R\$ 22.738,36	R\$ 32.588,29	R\$ 20.156,97	R\$ 25.340,13
173193	R\$ 8.508,82	R\$ 5.818,83	R\$ 8.086,46	R\$ 13.125,14
176393	R\$ 11.185,74	R\$ 12.032,14	R\$ 11.196,39	R\$ 12.671,25
173238	R\$ 27.281,65	R\$ 31.931,26	R\$ 14.274,57	R\$ 33.546,78
176671	R\$ 5.249,93	R\$ 9.595,89	R\$ 6.818,38	R\$ 11.951,31
175091	R\$ 9.598,29	R\$ 2.494,80	R\$ 6.769,13	R\$ 10.728,80
175807	R\$ 14.180,97	R\$ 20.860,31	R\$ 4.843,10	R\$ 13.029,76
176401	R\$ 20.021,29	R\$ 21.412,20	R\$ 12.585,09	R\$ 18.085,31
173851	R\$ 11.717,28	R\$ 15.870,38	R\$ 5.778,28	R\$ 14.900,90
176112	R\$ 19.419,69	R\$ 13.146,04	R\$ 12.685,56	R\$ 24.052,66
175494	R\$ 18.354,17	R\$ 18.735,36	R\$ 9.743,37	R\$ 17.841,84
175948	R\$ 23.185,55	R\$ 26.330,71	R\$ 23.446,04	R\$ 19.253,04
173188	R\$ 43.110,09	R\$ 22.615,18	R\$ 35.769,45	R\$ 60.678,22
173253	R\$ 27.775,18	R\$ 33.013,78	R\$ 26.481,61	R\$ 16.681,86
171428	R\$ 30.864,79	R\$ 18.391,64	R\$ 15.597,33	R\$ 1.749,30
173828	R\$ 14.695,01	R\$ 17.704,80	R\$ 18.190,36	R\$ 18.229,05
173244	R\$ 24.492,97	R\$ 27.202,19	R\$ 13.062,11	R\$ 8.318,77
175988	R\$ 4.218,77	R\$ 4.202,13	R\$ 4.184,75	R\$ 2.012,37
172818	R\$ 11.319,62	R\$ 16.260,44	R\$ 9.609,40	R\$ 8.575,36
174241	R\$ 16.074,74	R\$ 17.787,02	R\$ 10.454,39	R\$ 12.272,83
176157	R\$ 9.143,92	R\$ 19.081,10	R\$ 12.697,45	R\$ 19.307,36
173158	R\$ 10.266,23	R\$ 10.473,37	R\$ 9.921,40	R\$ 6.823,82
172903	R\$ 11.365,54	R\$ 15.804,70	R\$ 5.518,50	R\$ 14.951,29
176070	R\$ 18.829,56	R\$ 22.876,90	R\$ 20.280,33	R\$ 10.251,92
175002	R\$ 22.498,71	R\$ 24.971,77	R\$ 18.190,21	R\$ 18.761,38
TOTAL	R\$ 507.620,09	R\$ 528.899,93	R\$ 389.645,79	R\$ 462.770,07

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

Efetuamos testes de consistência em cerca de 7% do total dos apontamentos de horas destinados ao programa relativos ao primeiro ciclo (29/03 a 28/07/2017).

Constatamos que o total de horas dedicadas ao programa PAR/2017 neste 1º ciclo (R\$ 1.888.935,88), foi alocado ao projeto, conforme detalhado nas **contas contábeis 1110124901, 6150110100 e 6151110200.**

Cadastro	ago/17	set/17	out/17	nov/17
175944	R\$ 7.623,88	R\$ 3.056,19	R\$ 8.837,23	R\$ 17.337,38
173126	R\$ 17.030,40	R\$ 14.387,56	R\$ 15.093,46	R\$ 34.501,40
173172	R\$ 24.491,52	R\$ 23.361,67	R\$ 24.501,72	R\$ 40.832,19
175160	R\$ 19.984,32	R\$ 20.724,07	R\$ 17.149,98	R\$ 27.194,34
173859	R\$ 25.170,71	R\$ 25.383,45	R\$ 24.984,86	R\$ 52.295,75
173193	R\$ 12.085,68	R\$ 12.469,49	R\$ 8.425,41	R\$ 15.095,05
176393	R\$ 8.897,03	R\$ 10.940,40	R\$ 7.006,29	R\$ 21.903,16
173238	R\$ 29.751,46	R\$ 25.825,53	R\$ 26.221,20	R\$ 48.802,37
176671	R\$ 16.103,10	R\$ 13.340,51	R\$ 10.794,02	R\$ 43.691,07
175091	R\$ 7.927,61	R\$ 13.169,98	R\$ 16.820,34	R\$ 24.468,10
175807	R\$ 16.716,02	R\$ 13.846,93	R\$ 10.790,47	R\$ 18.071,97
176401	R\$ 15.582,67	R\$ 15.112,25	R\$ 18.779,32	R\$ 30.297,36
173851	R\$ 8.859,51	R\$ 5.061,47	R\$ 4.671,34	R\$ 13.142,83
176112	R\$ 9.239,54	R\$ 19.707,14	R\$ 13.861,73	R\$ 42.026,49
175494	R\$ 14.473,85	R\$ 11.107,19	R\$ 10.321,51	R\$ 43.415,95
175948	R\$ 26.263,61	R\$ 29.630,42	R\$ 27.321,22	R\$ 55.941,41
173188	R\$ 52.040,52	R\$ 47.360,24	R\$ 45.325,01	R\$ 103.145,69
173253	R\$ 29.106,38	R\$ 28.470,91	R\$ 28.177,76	R\$ 53.664,85
171428	R\$ 16.247,57	R\$ 4.163,58	R\$ 38.349,97	R\$ 14.442,04
173828	R\$ 22.404,67	R\$ 20.585,62	R\$ 18.670,11	R\$ 47.490,13
173244	R\$ 23.621,54	R\$ 27.855,18	R\$ 26.966,49	R\$ 58.460,78
175988	R\$ 1.391,24	R\$ -	R\$ 1.273,94	R\$ 3.432,15
172818	R\$ 7.686,42	R\$ 8.176,46	R\$ 7.946,20	R\$ 19.714,13
174241	R\$ 13.389,08	R\$ 13.910,16	R\$ 12.106,42	R\$ 30.697,61
176157	R\$ 19.288,74	R\$ 16.447,89	R\$ 15.200,46	R\$ 31.678,96
173158	R\$ 10.398,27	R\$ 9.775,44	R\$ 6.134,09	R\$ 25.311,28
172903	R\$ 15.480,20	R\$ 12.781,29	R\$ 14.113,95	R\$ 27.485,29
175381	R\$ -	R\$ 2.294,25	R\$ 11.934,97	R\$ -
176070	R\$ 21.114,89	R\$ 20.241,29	R\$ 20.511,18	R\$ 48.311,12
175002	R\$ 22.737,76	R\$ 27.750,63	R\$ 21.407,11	R\$ 47.399,77
TOTAL	R\$ 515.108,17	R\$ 496.937,19	R\$ 513.697,75	R\$ 1.040.250,61

Efetuamos teste aleatório para o colaborador sob o registro nº 175494 (Luciana Lopes Batista Vinagre), onde analisamos os apontamentos de seu cartão de ponto, bem como as horas empenhadas para o desenvolvimento dos trabalhos destinados ao projeto PAR/2017, onde não detectamos nenhuma irregularidade.

Para o colaborador sob o registro nº 173859 (Daniel Delgado Bouts), onde analisamos os apontamentos de seu cartão de ponto, bem como as horas empenhadas para o desenvolvimento dos trabalhos destinados ao projeto PAR/2017, o qual constatamos a ausência dos apontamentos nos referidos dias: 05, 26 e 27/09/2017.

Para a ausência das informações nos referidos dias, fomos informados que: **(a)** no dia 05 ocorreu problema na geração da marcação do horário de trabalho, entretanto, alegam que funcionário executou suas funções normalmente no centro administrativo da empresa, apontando como horas dedicadas, e, **(b)** para os dias 26 e 27, colaborador executou suas atividades em visita ao laboratório LABENC em Manaus (AM).

Por assim exposto, realizamos a inspeção documental deste dispêndio (prestação de contas, bem como aquisição de passagem aérea), onde as informações acima prestadas estão em conformidade, conforme demonstrado a seguir:



Prestação de contas

Nº da Solicitação - 0000129207

Status: Viagem Finalizada

Viajante: DANIEL DELGADO BOUTS
Matrícula: 00003859
Cod. Fornecedor: 63245
Unidade: PRFP
E-mail:
 DANIEL.BOUTS@ELETROBRAS.COM
Ramal: 5373

Solicitante: EMANUELLE SABINO
 CORTES PIMENTA
Matrícula: 01001189
Unidade: PRFP
E-mail:
 EMANUELLE.PIMENTA.PLANEJAR@ELETROB
 RAS.COM
Ramal: 5076

Data da Prestação:

Período: 26.09.2017 até 27.09.2017

Motivo: Inspeção no Labenc para o Programa do Selo Procel.

Tipo: Nacional

Nº Requisicao: 10207314

Comprovante de emissão			
Empresa:	ELETROBRAS	Usuário:	Brunno Goncalves
Telefone:	(21) 2514-5139	E-mail:	brunno.goncalves@promotional.com.br

Dados reserva	
Localizador	Data emissão
KPEQJE	13/09/2017 16:47

Passageiro(s)	Faixa Etária	Centro de custo
• 01.01 DANIEL BOUTS	ADT	.

Itinerário									
	Voo	De	Para	Partida	Chegada	Aeronave	Duração	Classe	
0001	<input checked="" type="checkbox"/> G32036	Rio de Janeiro - GIG	Brasília - BSB	26/09/2017 07:15	26/09/2017 09:05	738G	1.50	W	
0002	<input checked="" type="checkbox"/> G31726	Brasília - BSB	Manaus - MAO	26/09/2017 09:50	26/09/2017 11:45	738G	1.55	W	
0003	<input checked="" type="checkbox"/> G32105	Manaus - MAO	Rio de Janeiro - GIG	27/09/2017 15:25	27/09/2017 20:25	738G	5.00	E	

Para o dispêndio referente as custas com deslocamento, verificamos que os mesmos foram lançados em sua totalidade em conta específica deste projeto (6152122500), os quais encontram-se devidamente contabilizados.

Cadastro	dez/17	jan/18	fev/18	mar/18
175944	R\$ 17.110,85	R\$ 8.579,53	R\$ 13.112,73	R\$ 15.514,20
173126	R\$ 17.213,74	R\$ -	R\$ 1.535,83	R\$ 1.707,32
173172	R\$ 43.332,34	R\$ 35.857,53	R\$ 23.395,87	R\$ 22.016,08
175160	R\$ 3.488,91	R\$ 22.717,64	R\$ -	R\$ 9.490,65
173859	R\$ 45.717,71	R\$ 16.100,79	R\$ 23.554,75	R\$ 20.579,98
173193	R\$ 21.205,21	R\$ 9.851,44	R\$ 13.253,11	R\$ 24.819,21
176393	R\$ 25.401,77	R\$ 11.755,03	R\$ 10.503,33	R\$ 9.883,21
173238	R\$ 61.852,15	R\$ 38.433,91	R\$ -	R\$ 20.362,53
176671	R\$ 23.602,35	R\$ 14.793,35	R\$ 10.357,51	R\$ 19.352,04
175091	R\$ 23.027,93	R\$ 20.789,56	R\$ 16.202,84	R\$ 11.310,22
175807	R\$ 31.793,01	R\$ 17.666,55	R\$ 11.413,50	R\$ 18.807,45
176401	R\$ 16.981,46	R\$ 14.121,39	R\$ 13.018,75	R\$ 15.225,87
173851	R\$ 8.403,42	R\$ 7.068,43	R\$ 2.239,80	R\$ 2.712,93
176112	R\$ 19.586,51	R\$ 15.969,73	R\$ 14.650,76	R\$ 16.811,03
175494	R\$ 35.202,40	R\$ -	R\$ 15.411,95	R\$ 17.166,56
175948	R\$ 52.070,26	R\$ 36.674,49	R\$ 25.574,37	R\$ 43.409,89
173188	R\$ 109.940,43	R\$ 53.460,85	R\$ 47.176,35	R\$ 47.207,59
173253	R\$ 57.604,11	R\$ 27.766,53	R\$ -	R\$ 28.671,90
171428	R\$ 31.204,81	R\$ 16.283,95	R\$ 18.167,51	R\$ 13.093,38
173828	R\$ 39.134,00	R\$ 14.204,21	R\$ -	R\$ 15.958,94
173244	R\$ 49.565,77	R\$ 32.983,82	R\$ 25.779,89	R\$ 19.922,10
175988	R\$ 2.466,31	R\$ 3.868,14	R\$ -	R\$ 7.070,46
172818	R\$ 18.058,50	R\$ 3.219,65	R\$ 4.076,03	R\$ 7.069,24
174241	R\$ 20.178,09	R\$ 3.028,96	R\$ 14.589,40	R\$ 8.509,13
176157	R\$ 33.188,35	R\$ 16.063,79	R\$ 16.858,35	R\$ 20.175,43
173158	R\$ 17.440,17	R\$ 9.855,33	R\$ 7.235,46	R\$ 9.849,67
172903	R\$ 32.461,15	R\$ 10.631,53	R\$ -	R\$ 15.189,93
175381	R\$ 3.572,53	R\$ -	R\$ -	R\$ 58.275,09
176070	R\$ 37.717,86	R\$ 11.883,74	R\$ 12.297,22	R\$ 21.381,36
175002	R\$ 41.026,12	R\$ 9.752,67	R\$ 10.878,31	R\$ 24.957,48
TOTAL	R\$ 939.548,19	R\$ 483.382,53	R\$ 351.283,62	R\$ 566.500,88

Efetuamos teste aleatório para o colaborador sob o registro nº 175002 (Willian Mendes de Farias), onde analisamos os apontamentos de seu cartão de ponto, bem como as horas empenhadas para o desenvolvimento dos trabalhos destinados ao projeto PAR/2017, onde não detectamos nenhuma irregularidade.

Do total de horas dedicadas ao programa PAR/2017 para o período de 29/03/17 a 28/03/18 (R\$ 6.824.413,60), fomos informados que referidos dispêndios ainda não foram ressarcidos, uma vez que ocorrerá somente após a sua aprovação pelo Comitê Gestor de Eficiência Energética – CGEE.

É o nosso relatório.

Ribeirão Preto (SP), 14 de maio de 2018.



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

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 29/03/2017 a 28/03/2018 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 nas **contas contábeis 1110124901, 6150110100 e 6151110200**, 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 29/03/2017 a 28/03/2018 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 – Eletrobras S.A, em 28 de março de 2018 de acordo com os requisitos da estrutura de relatório determinados para a elaboração dessa “**Demonstração PROCEL**”.

Ribeirão Preto (SP), 14 de maio de 2018.



AGUIAR FERES Auditores Independentes S/S
CRC-2SP022486/O-4 CVM – 9555
Tanagildo Aguiar Feres
Contador - CRC1SP067138/O-“S” DF e “S” RJ