

REUNIÃO ORDINÁRIA DA DIRETORIA
RESOLUÇÃO DE DIRETORIA

Número: P/011/01/516^a
Data: 14/11/2013
Relator: Ricardo Daruiz Borsari
Assunto: Autorização para a contratação de Consultoria especializada para execução de trabalhos de auditoria interna com base no Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades de 2014.

Com base na exposição de motivos contida no Relatório P/011/2013, apresentado pelo Senhor Diretor Presidente, a Diretoria resolve:

- Apreciar o Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades da Auditoria Interna, e autorizar a contratação de prestação de serviços de Consultoria especializada para execução de trabalhos de auditoria interna, nos termos deste relatório, com valor orçado de R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais), base setembro/2013, pelo prazo de contratação de 12 (doze) meses, onerando o Item Financeiro 02110, Conta Razão 6161212201, Centro de Custos 101 Auditoria.

**CERTIFICO a aprovação da
Presente Resolução de Diretoria**



Pedro Eduardo Fernandes Brito
Secretário das Reuniões de Diretoria
14/11/2013

RELATÓRIO A DIRETORIA

Número: P/0111//2013
Data: 14/11/2013
Relator: Ricardo Daruiz Borsari
Assunto: Autorização para a contratação de Consultoria especializada para execução de trabalhos de auditoria interna com base no Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades de 2014.

I. HISTÓRICO

Regularmente o Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades do Departamento de Auditoria Interna, para o Exercício seguinte, é previamente submetido à apreciação e aprovação do Diretor Presidente, assim como a autorização para a contratação de Consultoria para a execução de trabalhos de auditoria interna.

A proposta que elenca e sugere os Trabalhos à serem realizados é elaborada tendo como base uma Matriz de Processos (vide Anexo I) em que constam mapeados 45 processos e atividades passíveis de serem auditados, e cujos registros apontam as auditorias já realizadas e permitem a avaliação da possibilidade de rotatividade e a necessidade de quais processos e atividades estão disponíveis para serem avaliados ou mesmo reavaliados em menor espaço de tempo.

Adicionalmente cabe comentar que referida Matriz de Processos é composta por Indicadores de Relevância, são eles: i-Materialidade, ii-Vulnerabilidade, iii-Integração, iv-Segurança, v-Intervalo, vi-Legislação e vii-Imagem e, quando pontuados e consolidados permitem ranquear os processos e atividades, indicando assim a sua "relevância" nesta Matriz. Este resultado aliado aos registros dos trabalhos já realizados contribui para um apontamento "menos subjetivo e mais concreto" de quais processos e atividades devem ser objetos de auditorias.

Desta forma, nos três últimos Exercícios – de 2011 a 2013, os Trabalhos de Auditoria deram origem à emissão de Relatórios de Auditoria (vide Anexo II), contemplando a análise e revisão de processos nas diversas áreas da Companhia, e o produto destes Relatórios apresenta os seguintes quantitativos:

- 27 Relatórios de Auditoria emitidos no período;
- 176 Aspectos Relatados ou Pontos de Auditoria;
- 378 Recomendações de Correção, Ajustes ou de Melhorias;
- 343 Planos de Ação para a implementação dos aspectos relatados.

As recomendações de Auditoria têm como objetivo contribuir para aprimorar os controles e diminuir a probabilidade e ocorrência dos riscos e erros, e buscam prover o adequado direcionamento para as implementações que são de responsabilidade dos próprios gestores responsáveis pelos processos.

A handwritten signature in black ink, appearing to be the name 'Ricardo'.

Já a contratação de Consultoria especializada visa permitir a execução plena dos trabalhos previstos no Planejamento Anual em função da redução da capacidade de realização de trabalhos com o quadro próprio de auditores.

Nos Exercícios de 2011 e de 2013 também ocorreram contratações de Consultorias especializadas para a realização de trabalhos dos respectivos Planos Anuais, porém em volumes inferiores ao atual proposto, pois o quadro próprio de pessoal contava com mais auditores do que atualmente.

II. RELATÓRIO

O Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades de 2014 da Auditoria Interna contempla a análise e revisão de 16 (dezesseis) processos em diversas áreas da EMAE que, consolidados, representam a realização agrupada de 10 (dez) Trabalhos de Auditoria, conforme descrito abaixo e detalhado no Anexo III:

Trabalhos Previstos		
<u>Diretoria</u>	<u>Trabalho</u>	<u>Execução e Agrupamento</u>
A	Compras e Contratações de Materiais e Serviços	Consultoria
A	Acessos a Sistemas Informatizados	Consultoria
A	Patrimônio Imobiliário	Consultoria [a]
A	Alienação de Bens	Consultoria [a]
A	Serviços Corporativos	Consultoria [b]
A	Administração da Frota de Veículos	Consultoria [b]
A	Política de Remuneração por Resultados - PRR	PA
A e D	Faturamento	Consultoria [c]
D	Outras Receitas e Recebimentos	Consultoria [c]
D	Comercialização de Energia e Negócios	Consultoria [d]
O	Manutenção de Usinas e Estruturas	Consultoria
Todas	Follow up de Trabalhos Realizados	PA
Todas	Trabalhos Especiais	PA
D	Venda de Prestação de Serviços – proc. de contratação	Consultoria [d]
A	Reintegração de Imóveis	Consultoria [a]
D	Cessão de Imóveis	Consultoria [a]
16 Processos Analisados em 10 Trabalhos Realizados (agrupados).		

Em decorrência da reestruturação organizacional ocorrida no último dia 16 de setembro, e da estruturação dos processos de Orçamento Empresarial, Compras e Contratações e de Pagamentos, ocorreu a transferência de um profissional da Auditoria Interna para a área de Suprimentos, situação esta que reduziu a capacidade de realização de trabalhos de auditoria com o quadro de pessoal próprio.

Atualmente a equipe própria da Emae é composta por um auditor, cuja disponibilidade para a realização de trabalhos de análise e revisão de processos (estimado em três), além de outras atividades de caráter administrativo, não é suficiente para a realização plena dos trabalhos previstos no período, que totaliza em dez trabalhos,

Assim, considerando que existe a possibilidade de contratação de consultoria especializada com expertise adequada para a execução dos trabalhos de auditoria interna, como forma de suprir a defasagem existente, o Orçamento Empresarial de



2014 do Departamento de Auditoria Interna contempla a contratação destes serviços, abrangendo os processos para serem auditados durante o Exercício de 2014.

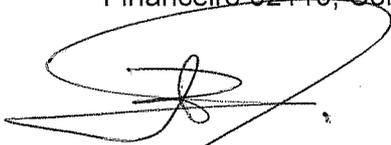
O custo desta contratação é estimado em R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais), com prazo de execução de 12 (doze) meses a partir de abril/2014, e contempla a realização de 7 (sete) trabalhos com base estimada de 1.800 horas (mil e oitocentas).

Conforme Cronograma Físico-Financeiro (vide Anexo IV) o desembolso no Exercício de 2014 será de R\$ 255.000,00 (duzentos e cinquenta e cinco mil reais) e o restante de R\$ 105.000,00 (cento e cinco mil reais) desembolsado no Exercício de 2015.

III. CONCLUSÃO

Face ao exposto, propõe-se a Diretoria:

- Apreciar o Planejamento Anual de Trabalhos e Atividades da Auditoria Interna, e autorizar a contratação de prestação de serviços de Consultoria especializada para execução de trabalhos de auditoria interna, nos termos deste relatório, com valor orçado de R\$ 360.000,00 (trezentos e sessenta mil reais), base setembro/2013, pelo prazo de contratação de 12 (doze) meses, onerando o Item Financeiro 02110, Conta Razão 6161212201, Centro de Custos 101 Auditoria.



Ricardo Daruiz Borsari
Diretor Presidente