



Emae - Empresa Metropolitana de Águas e Energia S.A.



Reunião do conselho fiscal

21 de março de 2017

Agenda

1. Tópicos

- 1.1 Escopo de trabalho
- 1.2 Responsabilidades
- 1.3 Independência
- 1.4 Considerações sobre o trabalho
- 1.5 Conclusão sobre o trabalho (Parecer de auditoria)

Escopo e metodologia de trabalho

Escopo de trabalho

Escopo De trabalho

Auditoria das demonstrações contábeis societárias

Auditoria das demonstrações contábeis regulatórias (“DCR”)

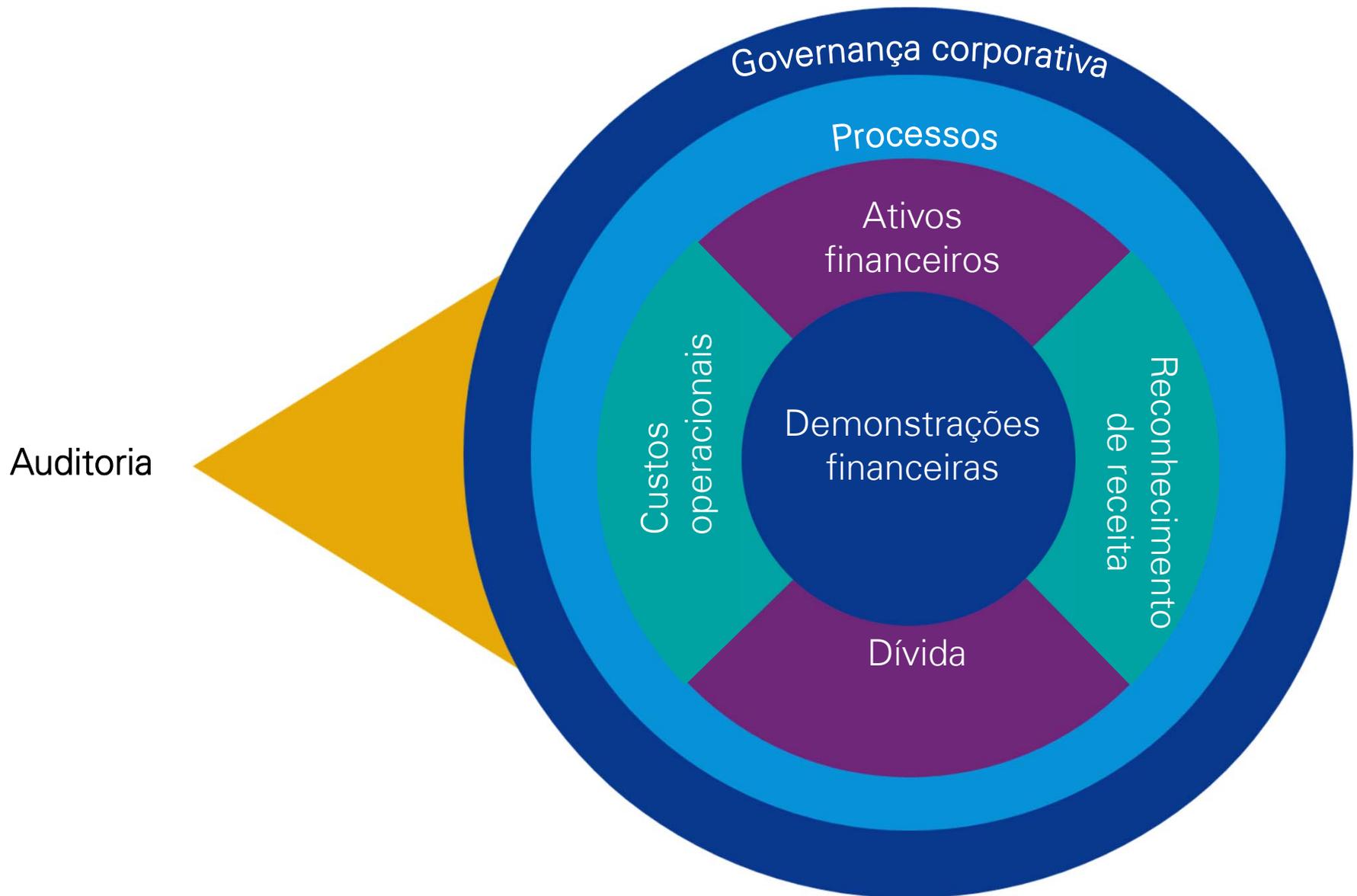
Práticas contábeis aplicáveis

Práticas contábeis adotadas no Brasil e normas internacionais de relatório financeiro (IFRS).
Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – Aneel (“DCR”)

Normas de auditoria aplicáveis

Normas de auditoria emitidas pelo CFC, Ibracon, CPC, CVM e IASB.

Metodologia de trabalho



Metodologia de trabalho



Responsabilidades

Responsabilidade do auditor

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Responsabilidade da administração

<ul style="list-style-type: none">• Adotar políticas contábeis adequadas
<ul style="list-style-type: none">• Estabelecer e manter controles internos efetivos incluindo controles sobre relatórios financeiros para prevenir e detectar fraudes e erros
<ul style="list-style-type: none">• Identificar e assegurar que a Companhia está em conformidade com leis e regulações aplicáveis às suas atividades e informar o auditor de qualquer violação material dessas leis e regulações de conhecimento da Administração
<ul style="list-style-type: none">• Estabelecer apropriados valores e cultura ética
<ul style="list-style-type: none">• Disponibilizar todos os registros contábeis e informações relacionadas ao auditor
<ul style="list-style-type: none">• Preparação das demonstrações financeiras de acordo com BRGAAP e IFRS
<ul style="list-style-type: none">• Prover carta confirmando certas representações realizadas durante a auditoria

Responsabilidade do Conselho Fiscal / Comitê de auditoria

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none">• Supervisionar o processo de relatório financeiro e os controles internos |
| <ul style="list-style-type: none">• Supervisionar a determinação e manutenção de programas e controles internos desenhados pela Administração para prevenir e detectar erros e fraudes |
| <ul style="list-style-type: none">• A Administração e o Comitê de Auditoria são responsáveis por criar, estabelecer e manter a cultura de honestidade e altos padrões éticos |

Independência

Declaração de independência

- Declaração de independência – não prestamos qualquer serviço profissional nem identificamos outros relacionamentos que, em nosso julgamento profissional, possam ser considerados de modo a afetar nossa independência.
- Controle e monitoramento da independência KPMG
 - Sentinel – pré-aprovação pelo sócio-líder requerida automaticamente para novas oportunidades de serviços em empresas do grupo.
 - Confirmação de independência das equipes que atendem o grupo Emae.
 - Confirmação Anual de Ética & Independência por todos os profissionais da KPMG.
 - PHAC List e Sistema KICS.

A equipe de trabalho e outras pessoas na firma de auditoria, bem como a própria firma e as firmas da rede, cumpriram as exigências éticas relevantes relativas à independência

Considerações sobre o trabalho

Considerações sobre o trabalho

- **Mudanças significativas no planejamento de auditoria**
Não houve.
- **Controles internos e gerenciais**
Foram considerados adequados, sendo alguns aspectos relacionados ao aprimoramento desses controles discutidos com a Administração da Companhia.
- **Discordância com a Administração**
Não houve.
- **Fatos ou impedimentos ao nosso trabalho**
Não houve fatos e/ou impedimentos a realização de nossos trabalhos.

Considerações sobre o trabalho

— Indagações sobre fraude

A Administração não tem conhecimento de qualquer indício de fraude envolvendo membros da administração, diretores e funcionários e fomos informados que não há nenhum indício de fraude que pudesse impactar as demonstrações financeiras.

— Conclusão dos trabalhos

Os assuntos relevantes e áreas críticas de auditoria foram concluídas sem que houvesse nenhum reflexo no parecer do auditor.

Considerações sobre o trabalho

— Assuntos significativos discutidos com a Administração:

a) Indenização de ativos

b) Plano de pensão

c) Teste de impairment de Pirapora

d) Arrendamento UTE Piratininga

e) Provisões para contingências

f) Reconhecimento de receitas adicionais incluídas na RAG

g) Acordo Sabesp

h) Análise de covenants Pirapora

i) Distribuição de dividendos

Considerações sobre o trabalho

— Ajustes de auditoria corrigidos

- 1) Baixa de depósitos judiciais sem documentação suporte no valor de R\$ 3.274 mil
- 2) Reversão de valores provisionados como contingências referentes a processos de reintegração de posse que foram provisionados erroneamente no valor de R\$ 12.709 mil.
- 3) Reclassificação de dividendos recebidos na Demonstração de Fluxo de Caixa, classificados inicialmente como atividades de investimentos e reclassificados para atividades operacionais, conforme determina CPC 03 item 34^a no valor de R\$ 3.896 mil.

— Ajustes de auditoria não corrigidos

- 1) Reclassificação de parcela do ativo financeiro que será realizada nos próximos doze meses do longo prazo para o curto prazo conforme CPC 26 no valor de R\$ 738 mil
- 2) Ajuste relacionado a depreciação acumulada da Pirapora Energia S.A. contabilizada em 2016 cujo efeito deveria ser em 2015. Na Controladora Emae, o efeito é um aumento na linha de resultado de equivalência patrimonial em contrapartida com a reserva de lucros. No consolidado, o efeito é uma redução do valor de depreciação no resultado em contrapartida com a reserva de lucros, cujo efeito líquido é de R\$ 556 mil.

Considerações sobre o trabalho

— Trabalhos a serem concluídos

- 1) Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias
- 2) Procedimentos previamente acordados sobre o relatório de controle patrimonial da Emae (“RCP”)

Conclusão sobre o trabalho

Conclusão sobre o trabalho

- Emitimos um parecer sem qualificação, sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de Dezembro de 2016 datado de 14 de Março de 2017.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis individuais e consolidadas da EMAE – Empresa Metropolitana de Águas e Energia S.A. (Companhia), identificadas como Controladora e Consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2016 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da EMAE – Empresa Metropolitana de Águas e Energia S.A. em 31 de dezembro de 2016, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Veja relatório na íntegra:



Microsoft Word
Document



Obrigado !



Contato

José Luiz Ribeiro de Carvalho
Partner

Tel.: +55 (11) 3940-3103
jcarvalho@kpmg.com.br

Mário Sérgio Gomes Filho
Senior Manager

Tel.: +55 (11) 3940-3242
mariogomes@kpmg.com.br

kpmg.com/BR

[f](#) [in](#) [t](#) [i](#) /kpmgbrasil

© 2016 KPMG Assurance Services Ltda., uma sociedade simples brasileira, de responsabilidade limitada, e firma-membro da rede KPMG de firmas-membro independentes e afiliadas à KPMG International Cooperative ("KPMG International"), uma entidade suíça. Todos os direitos reservados. Impresso no Brasil. (KPDS 138144)

O nome KPMG e o logotipo são marcas registradas ou comerciais da KPMG International.