

**COMENTÁRIOS DA EMAE ATUALIZADOS EM SET/17 - RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA KPMG DO EXERCÍCIO DE 2016**

<b>Parte A – Novas Recomendações</b>			
	<b>PONTO</b>	<b>RECOMENDAÇÕES KPMG</b>	<b>COMENTÁRIOS EMAE</b>
1	Teste de impairment (Pirapora)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Termos reais, deveria ser em nominais;</li> <li>• Wacc variável.</li> <li>• Revisar os procedimentos.</li> </ul>	<p>Reunião com equipe técnica da KPMG ocorreu no dia 21/08/2017.</p> <p>Os procedimentos técnicos para elaboração dos testes de recuperabilidade de ativos foram revisados e ajustados para aplicação nos testes referente ao exercício de 2017.</p>
2	Reconciliação de depósitos judiciais	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reconciliação dos saldos</li> </ul>	A Contabilidade está elaborando a conciliação da conta contábil com os registros da conta do Banco do Brasil.
3	Reversão de valores provisionados de contingências	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Relatório do PJ</li> </ul>	Os controles foram ajustados com a área Jurídica e não ocorreram mais casos.
4	Classificação de Dividendos no fluxo de caixa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ponto de atenção</li> </ul>	Situação pontual. Foi corrigida.
5	Segregação de curto e longo prazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ponto de atenção</li> </ul>	A revisão está sendo realizada com maior rigor. Não ocorreu mais o fato relatado.
6	Depreciação Pirapora	<ul style="list-style-type: none"> <li>• PCH paralisada</li> </ul>	Tratou-se de situação atípica que não ocorreu mais.
7	Previdência Privada	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Base cadastral de participantes (RH);</li> <li>• Controle sobre as premissas utilizadas</li> </ul>	<p>Todo e qualquer ajuste na base cadastral é avaliada somente com o aval da EMAE. A Fundação não executa nenhuma alteração sem o consentimento da EMAE</p> <p>As premissas são recomendadas por um atuário independente, consensadas com a EMAE e, ainda, confrontadas com as premissas do atuário da Fundação CESP.</p>
8	Avaliação do Valor Novo de Reposição	<ul style="list-style-type: none"> <li>• VNR do ativo reversível</li> </ul>	Foi contratada consultoria especializada para cálculo do VNR, com prazo previsto para término dos trabalhos para out/17.
9	Inventário Físico de Bens	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Contábil X Físico</li> </ul>	Incluiremos proposta de verba orçamentária para realização dos trabalhos em 2018.

**Parte B – Recomendações originárias de exercícios anteriores**

1	Inexistência de controle de partes relacionadas	<ul style="list-style-type: none"><li>• Sem controle dos pagamentos ou recebimento de partes relacionadas.</li></ul>	Encaminhado para a área de Informática, solicitação de implementação de código identificador de parte relacionada no cadastro de fornecedores e clientes.
2	Revisão das Demonstrações Financeiras	<ul style="list-style-type: none"><li>• Controles desenhados e implementados para a revisão das Demonstrações Financeiras</li></ul>	A EMAE criou um Comitê de Divulgação interno, em 05/16 e, desde então, todos os ITR's e DF's, são revisados.
3	Memorandos sobre assuntos complexos	<ul style="list-style-type: none"><li>• Prática de elaboração de memorandos (CPC 06 – arrendamento; ICPC 01 (R1) – Contratos de concessão; CPC 32 – Tributos sobre o lucro</li></ul>	A EMAE adotou a prática de formalizar suas análises e conclusões sobre os procedimentos e tratamentos contábeis adotados, sobre os assuntos críticos e relevantes em assuntos relevantes.
4	Lançamentos contábeis manuais	<ul style="list-style-type: none"><li>• Manual de delegação</li></ul>	Encaminhado para a área responsável a inclusão, no MDA, de limites e competências para aprovação de lançamentos manuais.
5	Conciliações Contábeis	<ul style="list-style-type: none"><li>• Existência de saldos não baixados pelo pagamento.</li></ul>	A Contabilidade realiza regularmente a conciliação das contas, notadamente da conta de Fornecedores.