



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



Reunião do conselho fiscal

15 de agosto de 2018

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 (Relatório de auditoria)

Escopo e metodologi a de trabalho

Escopo de trabalho

Escopo De trabalho

Auditoria das demonstrações contábeis societárias e revisões trimestrais

Auditoria das demonstrações contábeis regulatórias (“DCR”)

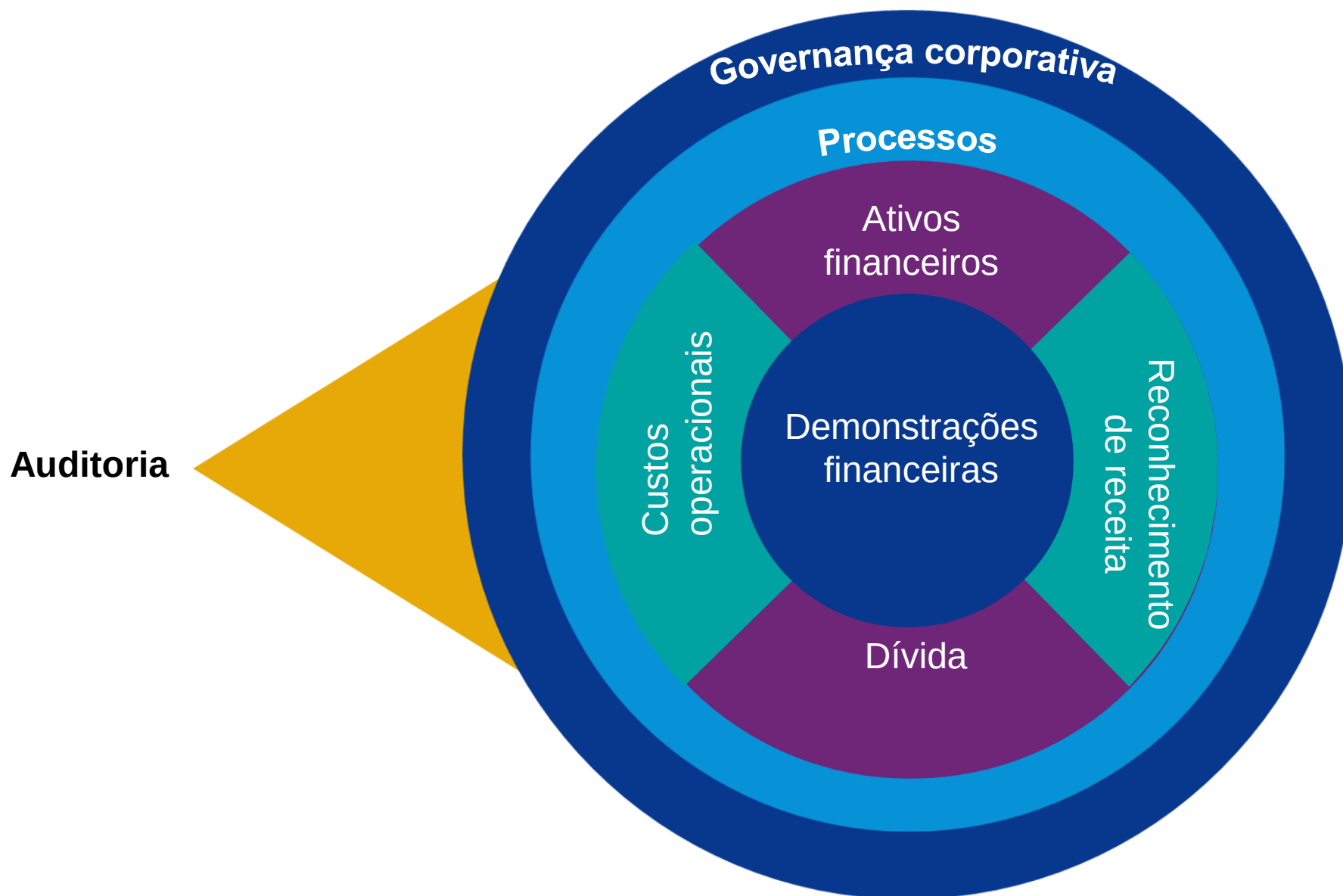
Práticas contábeis aplicáveis

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



Responsabilida
des

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

• Adotar políticas contábeis adequadas
• Estabelecer e manter controles internos efetivos incluindo controles sobre relatórios financeiros para prevenir e detectar fraudes e erros
• 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
• Estabelecer apropriados valores e cultura ética
• Disponibilizar todos os registros contábeis e informações relacionadas ao auditor
• Preparação das demonstrações financeiras de acordo com BRGAAP e IFRS
• Prover carta confirmando certas representações realizadas durante a auditoria

Responsabilidade do Conselho Fiscal / Comitê de auditoria

- | |
|--|
| • Supervisionar o processo de relatório financeiro e os controles internos |
| • Supervisionar a determinação e manutenção de programas e controles internos desenhados pela Administração para prevenir e detectar erros e fraudes |
| • 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 2º trimestre de 2018**
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 relatório do auditor.

Considerações sobre o trabalho

— **Assuntos significativos discutidos com a Administração:**

- a) Variações significativas ocorridas no trimestre
- b) Discussão sobre os eventos subsequentes – GAG Melhorias

Considerações sobre o trabalho

- **Ajustes de auditoria corrigidos**
não ocorreu
- **Ajustes de auditoria não corrigidos**
não ocorreu

Conclusão sobre o trabalho

Conclusão sobre o trabalho

- Emitimos um relatório de revisão sem qualificação, sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas de 31 de junho de 2018 datado de 02 de agosto de 2018.

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis individuais e consolidadas

Conclusão sobre as informações intermediárias

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias individuais e consolidadas incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com o CPC 21(R1) e a IAS 34, emitida pelo IASB, aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais - ITR e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Veja relatório na íntegra:



Relatório 2 ITR
2018



Obrigado !



Contato

Rosane Palharim

Partner

rosanepalharim@kpmg.com.br

Samuel Ricken

Senior Manager

Tel.: +55 (11) 3940-4336

sricken@kpmg.com.br

kpmg.com/BR

[!\[\]\(d0262bbe9d2356661a2e89321dfcc781_img.jpg\) !\[\]\(8572950e410320d7dd023da827ff014d_img.jpg\) !\[\]\(b2b6a2e56e47cc582ad4ec3c8f1864c0_img.jpg\) !\[\]\(b51ca72c89286e93c23769c3302173c1_img.jpg\)](#) /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.