

SEQ. 25

**. Relatório de recomendação de controles internos – KPMG,
com os comentários da Administração - exercício de 2015**

No curso dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis, os auditores independentes apresentaram a carta de controles internos na qual são apresentadas deficiências ou sugestões para melhorias identificadas. Ressaltamos que o parecer dos auditores não contém nenhuma ressalva ou comentário decorrente das deficiências nos controles internos.

Nos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2015, foram identificados os seguintes pontos:

- Inexistência de controle de identificação de partes relacionadas

Comentário da Administração: A Companhia não possui volume relevante de transações com partes relacionadas, possibilitando dessa forma sua identificação para fins de divulgação nas demonstrações contábeis. Como forma de aprimorar os controles internos, será avaliada mudança no procedimento de cadastro de fornecedores e clientes, de forma a possibilitar a identificação de partes relacionadas e possibilitar o registro em contas específicas de partes relacionadas.

- Reconhecimento de receita financeira de mútuo com a controlada Pirapora

Comentário da Administração: O valor da receita financeira não reconhecida em 31 de dezembro de 2015 é imaterial. A Companhia irá incluir o registro dessa receita financeira em seu checklist de fechamento mensal, de forma assegurar seu adequado registro.

- Revisão das demonstrações financeiras

Comentário da Administração: As Demonstrações contábeis são revisadas pela Administração da Companhia antes de sua emissão. Entendemos que a existência de diversas minutas geradas é parte do processo dessas revisões. Como forma de melhorar o processo de revisão, a Companhia pretende implantar um Comitê de Divulgação, o qual será responsável pelas informações divulgadas e a revisão final das Demonstrações Contábeis.

Em relação ao checklist de divulgação, adotaremos o trabalho elaborado e divulgado pela própria KPMG, por meio do seu Departamento de Práticas Profissionais - DPP.

- Memorando sobre assuntos complexos

Comentário da Administração: A Companhia passou a elaborar memorandos para documentar a análise de assuntos relevantes ocorridos durante o exercício.

- Lançamentos contábeis manuais

Comentário da Administração: O Coordenador de Contabilidade, em bases trimestrais, extrai relatório com todos os lançamentos manuais realizados no período e efetua a revisão desses lançamentos. Entendemos que esse é um procedimento de revisão de forma a assegurar a adequação dos lançamentos contábeis. Como forma de aprimorar esse procedimento, sua periodicidade passará a ser mensal e esse documento contendo evidência de revisão será mantido em arquivo.

- Controle sobre Ordem de Imobilização (ODI)

Comentário da Administração: No processo de unitização das obras, ou seja, quando de sua transferência do imobilizado em curso para o imobilizado em serviço, a área de Contabilidade faz uma revisão criteriosa do Relatório de Unidade de Cadastro (RUC). O RUC contém todo o histórico da obra, os gastos realizados com materiais, serviços de terceiros e mão de obra aplicada. Essa revisão é feita de forma a assegurar que os valores registrados nas ODIs estejam de acordo com as normas e regras estabelecidas pela ANEEL. Para cada ODI é elaborado um dossiê, que servirá de base para ser apresentado à ANEEL, quando requerido, e suportar os registros contábeis.