



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS**

TIPO DE AUDITORIA : AUDITORIA DE GESTÃO  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N.º : 00218.000146/2008-75  
UNIDADE AUDITADA : CENTRAIS ELÉTRICAS BRASILEIRAS S.A. - ELETROBRAS  
CÓDIGO UG : 910808  
CIDADE : RIO DE JANEIRO  
RELATÓRIO N.º : 208148  
UCI EXECUTORA : 170130

Chefe da CGU-Regional/RJ,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 208148, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pelas Centrais Elétricas Brasileiras S.A. - Eletrobrás.

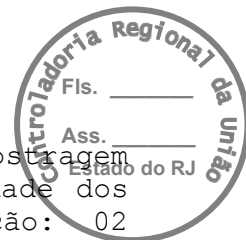
**I - ESCOPO DOS EXAMES**

2. Os trabalhos foram realizados por meio de análises e consolidações de informações realizadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. Nenhuma restrição foi imposta à realização dos exames, que contemplaram os seguintes itens:

- **AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS:** Verificada a execução das metas físicas e financeiras dos programas/ações do PPA relacionados à Empresa, a saber, programas n.º 0276 (ações 3427, 6508, 6510, 2C40, 142, 7F43); 0295 (ação 1H02); 0273 (ações 9654, 9642); 1046 (ações 9950, 9650, 9651, 9650); e 0807 (ações 4101, 4102, 4103).

- **QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS:** Análise dos indicadores governamentais do programa Luz para Todos, tendo em vista que a Eletrobrás ainda não encerrou os estudos de seu Planejamento Estratégico que definirá os indicadores de desempenho da Empresa.

- **TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS:** Análise, por amostragem não probabilística por julgamento de convênios com valor total celebrado de R\$ 6.754.964,92 (seis milhões, setecentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e sessenta e quatro reais e noventa e dois centavos), que representaram 4,25% do valor total pactuado vigente no período sob exame.



- **REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS:** Análise, por amostragem não probabilística por julgamento, considerando a materialidade dos recursos envolvidos, dos seguintes processos de licitação: 02 Pregões, 01 Concorrência, 04 Inexigibilidade e 03 Dispensas, perfazendo o montante de R\$ 34.545.092,34 (trinta e quatro milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, noventa e dois reais e trinta e quatro centavos), representando 77,25% do total, em termos de valor, contratado em 2007 pela Unidade.

Adicionalmente, examinamos os processos referentes a 01 inexigibilidade e 01 pregão homologados em exercícios anteriores cujos contratos estavam vigentes em 2007, no valor de R\$ 9.691.928,39 (nove milhões, seiscentos e noventa e um mil, novecentos e vinte e oito reais e trinta e nove centavos).

- **REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS:** Verificação do quantitativo de pessoal da Entidade em 31/12/2007, 31/12/2006 e 31/12/2005, e as despesas incorridas nos exercícios correspondentes; da cessão/requisição de pessoal; de admissão de pessoal efetivo e respectivo cadastramento no SISACNet.

- **ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA PRIVADA:** Verificação dos repasses de contribuições da patrocinadora e dos participantes dos planos BD e CD da Eletros; das Demonstrações Contábeis; e do Demonstrativo dos Resultados de Avaliação Atuarial dos Planos BD e CD da Eletros relativos ao exercício de 2007.

- **CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES DO TCU:** Análise do cumprimento pela Empresa das determinações proferidas pelo Tribunal de Contas da União no Acórdão n.º 216/2007 - Plenário.

- **RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS:** Relatadas as ações de auditoria no âmbito do Acordo de Cooperação Técnica, firmado com o Programa das Nações Unidas para Desenvolvimento - PNUD, Projeto BRA/05/020.

- **ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA:** Análise do PAINT, RAINTE, Relatórios produzidos pela AUDINT da Empresa.

- **SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES:** Verificação da utilização pela Empresa do Cartão de Pagamento do Governo Federal - CPGF.

## II - RESULTADO DOS TRABALHOS

3. Os exames realizados resultaram na identificação das constatações listadas detalhadamente no Anexo - "Demonstrativo das Constatações" e que dão suporte às análises constantes neste Relatório de Auditoria.

4. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a não conformidade com o inteiro teor das peças e respectivos conteúdos exigidos pelas IN-TCU-47/2004 e 54/2007 e pelas DN-TCU-85/2007 e 88/2007, Anexo XI, conforme tratado no item 5.1.2.2 do Anexo - "Demonstrativo das Constatações" deste relatório.

5. Em acordo com o que estabelece o Anexo VI da DN TCU-85/2007, e em face dos exames realizados, cujos resultados estão consignados no Anexo- "Demonstrativo das Constatações", efetuamos as seguintes análises:



## 5.1 AVALIAÇÃO DOS RESULTADOS QUANTITATIVOS E QUALITATIVOS DA GESTÃO

A Eletrobrás participa do Plano Plurianual do Governo Federal – PPA, através de ações orçamentárias e não orçamentárias, distribuídas conforme o quadro abaixo: Gestão de Política de Energia (0276), Energia nos Sistemas Isolados (1042), Energia na Região Sul (0295), Luz para Todos (0273), Eficiência Energética (1046) e Investimento das Empresas Estatais em Infra-Estrutura de Apoio (0807), cujos resultados seguem abaixo.

**Tabela 01 – Resultados físicos e financeiros em 2007**

Programa	Ação	Meta Prevista		% Realizada	
		Física	Financeira	Física	Financeira
0276	3427	13%	12.600.000,00	0%	1,8%
	6508	2	2.600.000,00	0%	0%
	6510	2	1.000.000,00	0%	0%
	2C40	2	700.000,00	0%	0%
1042	7F43	-	51.308.300,00	-	9,12%
0295	1H02	5%	100.000,00	0%	0%
0273	9642	266.387	753.000.000,00	116,90%	230,9%
	9654	33.000	87.000.000,00	0%	0%
1046	9651	145	11.408.781,00	93,1%	27,4%
	9652	68	1.419.403,00	129,4%	119,8%
	9950	84	8.658.782,00	101,2%	16,6%
	9650	505	24.323.289,00	108,0%	41,6%
	9649 <sup>(1)</sup>	167.140	31.760.000,00	100,5%	100,6%
0807	4101	-	33.000.000,00	-	0%
	4102	-	9.537.948,00	-	31,2%
	4103	-	19.169.476,00	-	1,2%

(1) Divergência de Informação entre o Relatório de Gestão e o SIGPLAN. O relatório apresenta meta física de 160.000 pontos de luz modernizado e financeira R\$ 36.000.000,00.

Fonte: Relatório de Gestão 2007 e SIGPLAN

Constatamos que a Eletrobrás vem cumprindo a contento seu papel na execução dos programas de governo finalísticos, exceto quanto aos programas 0276, 1042 e 0295, cujas ações são de sua responsabilidade, que apresentaram resultados inexpressivos no exercício. Convém destacar que, durante o período sob exame, a Empresa enfrentou uma série de dificuldades, por exemplo, ações judiciais vêm impedindo a conclusão dos Estudos de Inventário e Projetos de Viabilidade de Implantação de Sistemas de Geração e de Transmissão na Região Amazônica; problemas relacionados a questões ambientais, atraso no processo licitatório para a construção da rede de distribuição de gás natural e outros.

A Empresa gerencia, ainda, o Programa de Incentivo às Fontes de Energia Elétrica (PROINFA), instituído pela Lei 10.438/2002, sob coordenação do Ministério das Minas Energia (MME). Até 2007, foram implantados aproximadamente 30% da meta de potência instalada que é de 3.300MW.

## 5.2 QUALIDADE E CONFIABILIDADE DOS INDICADORES DE DESEMPENHO UTILIZADOS

A Eletrobrás ainda não definiu seus indicadores de desempenho. No entanto, desde 2006, a Empresa vem trabalhando na elaboração do seu Planejamento Estratégico (1º Ciclo: 2006-2010), no qual será possível acompanhar e aferir seus resultados. No exercício de 2007, a Eletrobrás enfrentou dificuldades em cumprir o seu Programa de Trabalho, por causa da fase de transitoriedade vivida pela Empresa durante este período.

Como ainda não estão definidos os indicadores de desempenho da empresa, foram apresentados, no Relatório de Gestão 2007, os indicadores vinculados ao programa 0273 - Luz para Todos, o qual possui 12 indicadores de desempenho operacional, com periodicidade anual, cujos resultados no exercício estão apresentados abaixo.

**Quadro 01 - Resultados em 2007 dos indicadores vinculados ao programa Luz para Todos**

	Indicador	Fórmula de Cálculo	Resultado em 2007
1	Índice de Atendimento de Energia Elétrica Rural - Nacional	A= Total de Domicílios Rurais Atendidos; B= Total de Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano; C= Total de domicílios rurais existentes; (A+B)/C	70%
2	Índice Atendimento de Energia Elétrica Rural Centro Oeste	A= Total Domicílios Rurais Atendidos CO B= Total Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano CO; C= Total Domicílios Rurais Existentes CO; (A+B)/C	71%
3	Índice Atendimento de Energia Elétrica Rural na região Nordeste	A= Total Domicílios Rurais Atendidos NE; B= Total Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano NE; C= Total Domicílios Rurais Existentes NE; (A+B)/C	60%
4	Índice Atendimento de Energia Elétrica Rural na região Norte	A= Total Domicílios Rurais Atendidos NO; B= Total Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano NO; C= Total Domicílios Rurais Existentes NO. (A+B)/C	49%
5	Índice Atendimento de Energia Elétrica Rural na região Sudeste	A= Total Domicílios Rurais Atendidos SE; B= Total Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano SE; C= Total Domicílios Rurais Existentes SE. (A+B)/C	121,00%
6	Índice Atendimento Rural Sul <sup>(1)</sup>	A= Total Domicílios Rurais Atendidos SU; B= Total Domicílios Rurais Não Atendidos Ligados no Ano SU; C= Total Domicílios Rurais Existentes SU. (A+B)/C	260,00%
7	Número domicílios atendidos - Nacional.	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos no país	397.877
8	Número de Domicílios Atendidos - Região Centro Oeste	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos na região centro - oeste	25.956
9	Número de Domicílios Atendidos - Região Nordeste	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos na região nordeste	201.141
10	Número de Domicílios Atendidos - Região Norte	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos na região norte	77.220
11	Número de Domicílios Atendidos - Região Sudeste	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos na região sudeste	59.817
12	Númerdo de Domicílios Atendidos - Região Sul	Número absoluto da quantidade anual de domicílios atendidos na região sul.	33.743

(1) Divergência de Informação entre o Relatório de Gestão e o SIGPLAN. Relatório de gestão apresenta como resultado em 2007, o índice de 100%.

Fonte: Relatório de Gestão 2007 e SIGPLAN

Do quadro acima, constatamos que tais indicadores fornecem subsídios para a avaliação dos resultados do ponto de vista da eficácia, visto



que o programa tem atingindo seu objetivo que é de levar a energia elétrica para a população do meio rural.

### 5.3 TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS

De acordo com informações do Relatório de Gestão, no exercício de 2007, a Eletrobrás efetuou transferências no montante de R\$ 4.261.529,66 (quatro milhões, duzentos e sessenta e um mil, quinhentos e vinte e nove reais e sessenta e seis centavos), referentes a 22 convênios.

No entanto, de acordo com resposta ao item 28 da Solicitação de Auditoria n.º 208148/01, no exercício sob exame, estavam vigentes 119 convênios, no valor total pactuado de R\$ 159.103.519,98 (cento e cinquenta e nove milhões, cento e três mil, quinhentos e dezenove reais e noventa e oito centavos).

Os processos examinados apresentaram-se em conformidade com a legislação em vigor, exceto quanto a falhas formais destacadas no item 4.2.1.1 do Anexo I - "Demonstrativo das Constatações".

### 5.4 REGULARIDADE DAS LICITAÇÕES E CONTRATOS

Nos processos de licitação homologados pela Empresa no exercício de 2007, observamos uma concentração, em termos quantitativos, na modalidade licitatória pregão (36,62%), embora financeiramente represente 10,31% do total das contratações ocorridas. A tabela 02 apresenta a distribuição das contratações ocorridas no exercício:

**Tabela 02 - Aquisições Homologadas em 2007**

Forma / Modalidade	Valor	Distrib.	Qtd	Distrib.	Qtd Examinada	Valor Examinado
Dispensa	2.718.467,04	6,08%	5	7,04%	1	2.455.686,00
Inexigibilidade	8.591.721,21	19,21%	24	33,80%	4	3.199.407,50
Pregão	4.609.127,53	10,31%	26	36,62%	2	1.889.998,84
Concorrência	27.775.044,55	62,10%	2	2,82%	1	27.000.000,00
Tomada de Preço	366.900,00	0,82%	3	4,23%	-	-
Convite	664.564,20	1,49%	11	15,49%	-	-
<b>Total</b>	<b>44.725.824,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>71</b>	<b>100,00%</b>	<b>8</b>	<b>34.545.092,34</b>

Fonte: Eletrobrás

As modalidades concorrência e pregão eletrônico, caracterizadas por proporcionar maior grau de competitividade ao certame, representam, em termos financeiros, aproximadamente 72% das contratações.

No entanto, a modalidade inexigibilidade apresenta-se de forma representativa tanto em termos quantitativos quanto financeiros. Sua composição é formada por 19 contratações com fundamentação na Lei n.º 8.666/93 art. 25 caput - fornecedor exclusivo e cinco com fundamentação na Lei n.º 8.666/93 art 25 caput, inciso II - Notória especialização.

Os processos examinados indicam a existência da seguinte impropriedade: Instrução processual deficiente quanto à numeração, abertura e encerramento de volumes e arquivamento de documentos.

Ressalta-se que, além dos processos acima mencionados, foram analisadas uma inexigibilidade e um pregão homologados em exercícios anteriores cujos contratos estavam vigentes em 2007, no valor de R\$ 9.691.928,39 (nove milhões, seiscentos e noventa e um mil,



novecientos e vinte e oito reais e trinta e nove centavos), encontrando-se em conformidade com a legislação em vigor.

### 5.5 REGULARIDADE NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS

O quantitativo de pessoal efetivo da Empresa, posições de 31/12/2005, 31/12/2006 e 31/12/2007, e as despesas incorridas nos exercícios correspondentes apresentaram-se conforme tabela a seguir:

**Tabela 03 - Quantitativo de Pessoal/Despesas**

Descrição:	2005		2006		2007	
	Qde	Despesa (R\$)	Qde	Despesa (R\$)	Qde	Despesa (R\$)
Empregados Ativos do quadro próprio em exercício na Unidade	849	104.156.809	924	147.614.261	890	145.905.012

Fonte: Eletrobrás

A tabela demonstra que, entre as posições de 31/12/2006 e 31/12/2007, houve uma diminuição de 34 empregados no quantitativo de pessoal efetivo da Companhia, que fechou o exercício de 2007 com 890 empregados, quantitativo este inferior ao limite máximo estabelecido pela Portaria nº 1.139/MPOG, de 30/10/2001, que é de 996 empregados.

Quanto às admissões de empregados ocorridas no exercício de 2007, totalizando, conforme Memorando da Eletrobrás DAG 100/2008, de 25/04/2008, 25 atos, verificamos, em consulta ao sítio do TCU na Internet, que os mesmos foram cadastrados no SISACNet.

No tocante à cessão/requisição, havia na Companhia em 31/12/2007 um total de 44 empregados cedidos, sem ônus para o cedente (Eletrobrás), e 124 empregados requisitados, com ônus para o cessionário (Eletrobrás). Três empregados originalmente requisitados foram cedidos ao Ministério de Minas e Energia - MME e ao Cepel, com ônus para o novo cessionário.

Quanto às cessões de pessoal requisitado, consideramos regulares, tendo em vista a Nota Técnica Nº 2078/DIENE/SFC/CGU/PR, de 23/11/2007, cujas cópias foram encaminhadas à Eletrobrás e ao TCU.

### 5.6 ENTIDADES DE PREVIDÊNCIA PRIVADA

A Fundação Eletrobrás de Seguridade Social - Eletros é uma entidade fechada de previdência complementar, sem fins lucrativos, instituída pela Eletrobrás em 1971. Atualmente, a Eletros administra dois planos, tendo a Eletrobrás como patrocinadora:

- Plano BD Eletrobrás - patrocinado pela Eletrobrás, Cepel e Eletros, na forma de benefício definido, o qual se encontra fechado a novas adesões de participantes, desde de 01/04/2006, em função da aprovação do plano CD Eletrobrás.

- Plano CD Eletrobrás - patrocinado pela Eletrobrás, Cepel e Eletros, na forma de contribuição definida, sendo oferecido para adesão dos novos empregados, dos não-participantes do Plano BD Eletrobrás, e dos participantes que optarem pela migração do Plano BD para o Plano CD, a partir de 01/04/2006, e cujo prazo foi prorrogado até o dia 28/06/2008, conforme aprovação da Secretaria de

Previdência Complementar - SPC, por meio do Ofício nº 4.758/SPC/DETEC/CGAT.



As demonstrações contábeis da Eletros relativas ao exercício de 2007 foram auditadas por Auditoria Externa, conforme ditames da LC n.º 109 art. 23, que emitiu parecer sem ressalvas.

O Demonstrativo dos Resultados de Avaliação Atuarial dos Planos BD e CD - 2007 e respectivos Pareceres Atuariais foram realizados de acordo com o artigo 22 da Lei Complementar 109/2001.

O novo Plano apresentou equilíbrio atuarial, tendo recebido adesões iniciais em maio de 2006, juntamente com os aportes de contribuições, portabilidade de outros planos e migração do Plano BD.

A tabela a seguir demonstra o total dos repasses realizados à Eletros no exercício 2007 para os Planos BD e CD, a título de contribuições normais, e indica o cumprimento ao disposto no art. 202, § 3º da Constituição Federal e no art. 21 da Lei Complementar n.º 109/2001, no que tange à obrigatoriedade das contribuições normais do patrocinador não exceder às dos participantes (regra de paridade).

**Tabela 04 - Participantes Ativos x Patrocinadora**

Participantes		Patrocinadora	
Contribuição Básica	R\$	Contribuição Básica	R\$
Plano BD	5.767.363,68	Plano BD	5.440.909,79
Plano CD	3.385.197,14	Plano CD	3.385.197,14

Fonte: Eletros

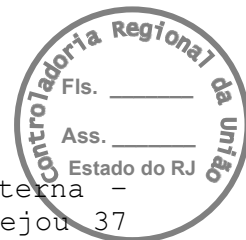
#### **5.7 CUMPRIMENTO DAS DETERMINAÇÕES DO TCU**

As determinações proferidas pelo Tribunal de Contas da União, no exercício de 2007, no Acórdão 216/2007 - Plenário foram integralmente atendidas pela Eletrobrás, exceto quanto ao item 9.3.1.1, cuja implementação encontra-se em andamento, conforme relatado no item 4.1.1.2 do Anexo - "Demonstrativo das Constatações".

#### **5.8 RECURSOS EXTERNOS/ORGANISMOS INTERNACIONAIS**

A Eletrobrás possuía em vigor, durante o exercício de 2007, dois projetos no âmbito de Cooperação Técnica, firmados com o Programa das Nações Unidas para Desenvolvimento - PNUD, Projeto BRA/01/001 e Projeto BRA/05/020, sendo esse último objeto de auditoria realizada pela CGU-Regional/RJ, em virtude de constar da "Carteira de Projetos de Recursos Externos - 2007/2008" fechada entre a Secretaria Federal de Controle - SFC e o PNUD. O resultado desse trabalho está pormenorizado no relatório n.º 207191.

Nesse trabalho de auditoria, concluiu-se que os controles internos da unidade executora do Projeto BRA/05/020 encontram-se satisfatórios, estando os principais relatos dispostos no item 2.1.1.1 do Anexo - "Demonstrativo das Constatações".



## 5.9 ATUAÇÃO DA AUDITORIA INTERNA

De acordo com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna - PAINT/2007, a Auditoria Interna - AUDINT da Eletrobrás planejou 37 atividades, para o exercício 2007, conforme discriminado no quadro abaixo:

**Quadro 03 - Atividades da Auditoria Interna**

	Previstas	Concluídas	Em Execução <sup>(4)</sup>	Pendentes
PAINT-2006	-	5	-	-
PAINT-2007 <sup>(1)</sup>	29	15	5	9
PAINT-2007: Sarbanes - Oxley <sup>(2)</sup>	5	-	-	5
PAINT-2007: LightPar <sup>(3)</sup>	3	1	2	-
Sindicâncias	-	3	-	-
Auditorias Especiais	-	6	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>30</b>	<b>7</b>	<b>14</b>

(1) Vinculadas ao Desenvolvimento de Trabalhos de Auditoria Interna e Externa;

(2) Vinculadas ao Desenvolvimento de Trabalhos Demandados art 404 da "Lei Sarbanes Oxley";

(3) Vinculadas ao Apoio a LIGHT Participações S.A. - LIGHTPAR, no desenvolvimento dos trabalhos de auditoria interna;

(4) Posição em 31/12/2007.

Fonte: RAIN/2007 e PAINT/2007

Cabe destacar que não estão inseridas no quadro acima as atividades previstas vinculadas ao apoio e atendimento à Controladoria-Geral da União - CGU, Tribunal de Contas da União - TCU e Auditoria Externa, quais sejam: Apoio à Auditoria Externa; Atendimento às Solicitações da CGU; Atendimento às Solicitações do TCU; Processo de Prestação de Contas dos administradores da Eletrobrás para atendimento à CGU e TCU; Elaboração do PAINT/2008; Plano Plurianual - PPA; e Acompanhamento periódico de inclusões e exclusões de pessoal e alterações do salário base na folha de pagamento. Também não foram inseridas as atividades vinculadas ao apoio técnico e Administrativo da Auditoria Interna, a saber: Conferência de solicitações de afastamentos do país, Avaliação das Normas Internas; Serviços de Secretaria - Auditoria Interna; Serviços de Secretaria - Projeto SOX 404, uma vez que todas essas atividades referem-se, em sua maioria, às atividades meio da Auditoria Interna.

De modo geral, confrontando a quantidade total de atividades previstas com as executadas, podemos afirmar que as atividades de auditorias alcançaram um bom índice de execução (81,10%). Destaco que não foram consideradas as atividades em execução, ou seja, ainda não concluídas, em 31/12/2007, que elevariam este índice a 100%.

Em face de todo o exposto, pode-se inferir que o desempenho da Auditoria Interna da Eletrobrás, no exercício sob exame, foi adequado.

Constatamos, no entanto, que a AUDINT da Empresa não exerce um sistemático monitoramento (*follow-up*) das determinações e/ou recomendações expedidas pelos Órgãos de Controle Interno e Externo até a sua efetiva implementação pelas áreas responsáveis, conforme relatado no item 5.1.1.2 do Anexo - "Demonstrativo das Constatações".

## 5.10 SUPRIMENTO DE FUNDOS - USO DE CARTÕES

A Eletrobrás não utiliza cartão de crédito corporativo. As despesas de pronto pagamento efetuadas pela Empresa são reguladas pela Norma Eletrobrás Código EFI-02. No exercício de 2007 a Empresa efetuou



despesas no montante R\$ 399.627,84 (trezentos e noventa e nove mil, seiscentos e vinte e sete reais e oitenta e quatro centavos).



### **5.11 CONSTATAÇÕES QUE RESULTARAM EM DANO AO ERÁRIO**

As constatações verificadas estão consignadas no Anexo - "Demonstrativo Constatações", não tendo sido estimada pela equipe ocorrência de dano ao erário.

### **III - CONCLUSÃO**

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria, a partir das constatações levantadas pela equipe, que estão detalhadamente consignadas no Anexo - "Demonstrativo das Constatações" deste Relatório.

Rio de Janeiro, 09 de julho de 2008



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
CONTROLADORIA-REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO**

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

CERTIFICADO N° : 208148  
UNIDADE AUDITADA : ELETROBRAS  
CÓDIGO : 910808  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 00218.000146/2008-75  
CIDADE : RIO DE JANEIRO

Foram examinados, quanto à legitimidade e legalidade, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01Jan2007 a 31Dez2007.

2. Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram provas nos registros mantidos pelas unidades, bem como a aplicação de outros procedimentos julgados necessários no decorrer da auditoria.

3. Diante dos exames aplicados, de acordo com o escopo mencionado no parágrafo segundo, consubstanciados no Relatório de Auditoria de Gestão n° 208148, houve gestores cujas contas foram certificadas como regulares com ressalvas. Os fatos que ensejaram tal certificação foram os seguintes:

**3.1 Falhas que resultaram em ressalvas**

3.3.1.1 - Descumprimento, de forma sistemática, do limite legal de duas horas suplementares fixado pelo art. 59 do DECRETO-LEI n.º 5.452 - CLT.

Rio de Janeiro , 11 de julho de 2008

JESUS REZZO CARDOSO  
CHEFE DA CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO / RJ



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

RELATÓRIO N° : 208148  
EXERCÍCIO : 2007  
PROCESSO N° : 00218.000146/2008-75  
UNIDADE AUDITADA : ELETROBRAS  
CÓDIGO : 910808  
CIDADE : RIO DE JANEIRO

PARECER DO DIRIGENTE DE CONTROLE INTERNO

Em atendimento às determinações contidas no inciso III, art. 9º da Lei n.º 8.443/92, combinado com o disposto no art. 151 do Decreto n.º 93.872/86 e inciso VIII, art. 14 da IN/TCU/N.º 47/2004 e fundamentado no Relatório, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria, cuja opinião foi pela **REGULARIDADE COM RESSALVA** da gestão do responsável relacionado no item 3.1 do Certificado de Auditoria e pela **REGULARIDADE** da gestão dos demais responsáveis, referentes ao período de 01/01/2007 a 31/12/2007.

2. A questão objeto de ressalva foi levada ao conhecimento do gestor responsável, para manifestação, conforme determina a **Portaria CGU n.º 1950, de 28 de dezembro de 2007, que aprovou a Norma de Execução n.º 05, de 28 de dezembro de 2007**, e está relacionada em tópico próprio do Certificado de Auditoria. A manifestação do Gestor sobre referida questão consta do Anexo-Demonstrativo das Constatações, do Relatório de Auditoria.

3. Desse modo, o processo deve ser encaminhado ao Ministro de Estado supervisor, com vistas à obtenção do Pronunciamento Ministerial de que trata o art. 52, da Lei n.º 8.443/92, e posterior remessa ao Tribunal de Contas da União.

Brasília, 21 de julho de 2008

WAGNER ROSA DA SILVA  
DIRETOR DE AUDITORIA DA ÁREA DE INFRA-ESTRUTURA