

RELATÓRIO “COMUNICADO DE VISITA Nº 07/13” DA UHY MOREIRA - AUDITORES

PERÍODO AUDITADO - EXERCÍCIO DE 2013

COMENTÁRIOS SOBRE INCONFORMIDADES LEVANTADAS

1. ATIVO

1.1. ATIVO CIRCULANTE

. CONTAS BANCÁRIAS À VISTA

Relatório UHY: Por amostragem, confrontamos os saldos contábeis com extratos bancários, não identificamos divergências. Quanto à conta Banco Bradesco S/A, de R\$ 144.825,95, **não foram localizados os extratos bancários equivalentes.**

Resposta EMAE: *Não entendemos a observação, pois o extrato, com a comprovação do saldo existente em 31/12/2013, encontrava-se, e encontra-se, devidamente arquivado na Coordenação de Tesouraria e Seguros - AFT.*

. APLICAÇÕES NO MERCADO ABERTO

Relatório UHY: Entretanto, vale ressaltar que relativamente à conta..... de R\$61.975.194,23, **não foram localizadas a composição dos valores e tampouco os extratos bancários que compõem o valor.**

Resposta EMAE: *Não entendemos a observação, pois tanto a composição quanto o extrato, com a comprovação do saldo existente em 31/12/2013, encontravam-se, e encontram-se, devidamente arquivado na Coordenação de Tesouraria e Seguros - AFT.*

. CONTAS A RECEBER - MOEDA NACIONAL - SUPRIMENTOS

Relatório UHY: Verificamos a movimentação do período.....**Até o final de nossos trabalhos não obtivemos esclarecimentos da Administração.**

Resposta EMAE: Os documentos contábeis citados, sem especificação, referem-se a recebimentos por venda de energia elétrica por Cotas que transitaram na ocasião e, por lapso, pela conta de Contas a Receber - Suprimentos. Os fatos ocorreram em 01/2013, primeiro mês pós-implantação do modelo de venda de energia por cotas. Posteriormente, não se verificou ocorrências dessa natureza.



Sérgio Pinfidi
Depto. de Finanças e Controladoria – AF



Roberto Baptista da Silva
Coordenação de Contabilidade,
Custos e Fiscal/AFC
21/10/2013

. PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA

Relatório UHY: Orientamos a Empresa **adotar o procedimento** de desenvolver.....

Resposta EMAE: Com vigência desde 20/05/2014, a Empresa definiu procedimentos sobre PDD, conforme Norma no. 00.11.NO.114 "Provisão de Devedores Duvidosos e Baixa de Perdas de Recebíveis".

. PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS EMERGENCIAIS - CANAL PINHEIROS

Relatório UHY: Ao verificarmos as justificativas e suportes para as contabilizações realizadas **não encontramos material** devidamente conciliado que propiciasse exames **que dessem adequado suporte à contabilização dos valores.**

Resposta EMAE: A afirmativa não procede, uma vez que foram disponibilizados todos os documentos suportes das contabilizações que se encontravam, e se encontram, devidamente arquivados na Coordenação de Planejamento Financeiro e Gestão Orçamentária - AFP.

. CAUÇÕES E DEPÓSITOS VINCULADOS

Relatório UHY: Verificamos que este valor (R\$330 mil) se refere a exercícios anteriores. Não Obtivemos nenhum documento de suporte a se lançamento e manutenção.

Resposta EMAE: Os documentos de suporte do referido lançamento encontram-se devidamente arquivados na AFT. O saldo existente em 31.12.2013 refere-se a valor caucionado pela EMAE em garantia de contrato de venda de energia, firmado com a empresa Diferencial Comercializadora de Energia Elétrica.

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

. ATIVO PERMANENTE

Relatório UHY: A EMAE mantém em seu balancete contas com **nomenclaturas não mais usuais** a partir da Lei nº 11.638/07 e 11.941/09. **Recomendamos a correção**.....

Resposta EMAE: As nomenclaturas não mais usuais, existentes no ERP-SAP, serão corrigidas com a revisão imposta pelo novo Plano de Contas da ANEEL, a vigorar a partir de 2015. Evidentemente que, desde a vigência das leis acima citadas, a EMAE divulga as Demonstrações Contábeis na forma das exigências legais.



Sérgio Pinfidi
Diretor de Finanças e Controladoria - AF



Roberto Baptista da Silva
Coordenação de Contabilidade,
Custos e Fiscal - AFC 21/10/2014

2. PASSIVO

2.1. PASSIVO CIRCULANTE

. FORNECEDORES

Relatório UHY: Apresentamos à EMAE relação de empresas a serem circularizadas. Até o final de nossos trabalhos, **não obtivemos retorno da CIA**.....

Resposta EMAE: As circularizações foram encaminhadas ao Correios, pela Coordenação de Contabilidade, Custos e Fiscal - AFC, no entanto, não recebemos nenhuma resposta às cartas enviadas aos fornecedores.

. FGTS - EMPREG. OPTANTES E NÃO OPTANTES

Relatório UHY: Para as demais rubricas.....**não observamos a realização** pela CIA. **de conciliações** que possibilitem a clara verificação dos valores provisionados.

Resposta EMAE: A EMAE procede mensalmente, para cada Contribuição Social a ser recolhido, o confronto dos saldos contábeis e as respectivas guias de recolhimento.

2.2. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

. EXIGÍVEL A LONGO PRAZO

Relatório UHY: A EMAE mantém, contas com **nomenclatura não mais usual** não se adequando a Lei nº 11.638/07 e 11.941/09. **Recomendamos a correção**.....

Resposta EMAE: Vale a mesma resposta dada no item 1.2. ATIVO PERMANENTE deste relatório, ou seja, as nomenclaturas serão corrigidas com a revisão imposta pelo novo Plano de Contas da ANEEL, a vigorar a partir de 2015.

AF/out/14.



Sérgio Pinfidi
Depto. de Finanças e Controladoria - AF

 24/10/2014
Roberto Baptista da Silva
Coordenação de Contabilidade,
Custos e Fiscal - AFC