

Relatório de recomendações dos auditores independentes sobre os controles internos.

KPMG Auditores Independentes

Contempla recomendações para melhorias de controles internos e de procedimentos contábeis (deficiências não significativas).

Parte A - novas recomendações.

Parte B – Recomendações originárias de auditorias/revisões passadas, ainda não solucionadas.

Emissão do relatório: 24 de abril de 2018, por Rosane Palharim – sócia KPMG.

Registro da reunião do Conselho Fiscal, de 15/08/2018, sobre os pontos discutidos e a apresentação de planos de ação para solução dos apontamentos.

Resumo dos Apontamentos da Auditoria e Comentários da Administração

A.1. A companhia não possui procedimentos de atualização dos saldos de depósitos judiciais.

Comentário da Administração: analisando os possíveis impactos dos valores e posterior ajuste nos controles.

A.2. Classificação dos adiantamentos a fornecedores (bens em concessão) como imobilizados, reclassificando, como ativo financeiro, somente após a emissão de nota fiscal.

Comentário da Administração: analisando os possíveis impactos para posterior reclassificação.

B.1. Inexistência de controle de identificação de partes relacionadas.

Comentário da Administração: pouco volume de transações. Avaliará mudança no procedimento de cadastro e registro em contas específicas.

B.2. Não possui controles de revisão de lançamentos contábeis manuais.

Comentário da Administração: inclusão no MDA de alçada de aprovação.

B.3. Não possui procedimento e controles de Inventário físico dos ativos.

Comentário da Administração: avaliará sobre realizar o inventário físico.

B.4. Falta de evidências formalizadas do processo de revisão do cálculo atuarial.

Comentário da Administração: controles aderentes e adequados.

Parte A – Novas recomendações

I. Aspectos contábeis

1. Atualização dos depósitos Judiciais

Situação identificada

Observamos que a Companhia não possui procedimentos de atualização dos saldos de depósitos judiciais.

Recomendações

Recomendamos que a Administração implemente controles internos de atualização dos saldos de depósitos judiciais, com o objetivo de ter uma melhor valorização desses saldos.

Possíveis impactos

Apresentação inadequada das demonstrações financeiras e desvalorização do saldo de depósito judicial

Comentário da Administração

A administração está analisando e mensurando os valores envolvidos afim de identificar futuros impactos gerados na Companhia. Para que tais depósitos sejam atualizados conforme solicitado, se faz necessário ajustes em nossos controles internos, devido a nova rotina ser implantada.

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Saldo total é de R\$10 milhões, sendo junto ao Banco do Brasil +-R\$8 MM e a Caixa Econômica Federal +-R\$2 MM..

Parte deste valor refere-se a cauções e depósitos vinculados. A sua atualização sem conciliação poderá gerar divergência nos valores tanto a crédito como a débito. Os depósitos são determinados judicialmente e a conciliação é fundamental para a boa gestão da conta.

Já foi obtido extrato para conciliação (ainda não realizada) junto ao Banco do Brasil e, junto a Caixa Econômica isso ainda não foi possível, tendo expectativa de que as dificuldades desse banco em disponibilizar esse documento sejam superadas até o final do ano.

A Diretoria tem compromisso de atuar fortemente junto a Caixa Econômica para obtenção dos extratos e assim permitir a adequada gestão dos respectivos valores.

2. Classificação de Ativo Financeiro

Situação Identificada

Observamos que a Administração está classificando os adiantamentos a fornecedores que tem a natureza de investimento na infraestrutura dos bens de concessão, como imobilizado e só após a devida emissão da nota fiscal por parte do fornecedor há a reclassificação desse saldo para a rubrica de ativo financeiro.

Recomendações

Recomendamos que a Administração considere a classificação na rubrica do ativo financeiro no momento quando ocorre o adiantamento ao fornecedor, não apenas no momento de emissão da nota fiscal.

Possíveis Impactos

Apresentação inadequada nas demonstrações financeiras.

Comentário da Administração

A administração está analisando os possíveis impactos que tal mudança trará em nossas demonstrações contábeis regulatórias e posteriormente fará a reclassificação conforme solicitado.

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Refere-se à valores vinculados à compras de materiais atrelados a um investimento.

Já foram reclassificados e está adequado.

Parte B – Recomendações originárias de auditorias de anos anteriores e ainda não solucionadas

I Aspectos contábeis

1 Inexistência de controle de Identificação de partes relacionadas

Situação Observada

Observamos que a Companhia não possui controles e procedimentos para identificação de transações com partes relacionadas. Todavia, não identificamos nenhuma operação que não fosse identificada como parte relacionada que não estivesse previamente divulgada em suas demonstrações financeiras.

Recomendações

Recomendamos a criação de procedimentos para identificar a existência de partes relacionadas, em todos os níveis hierárquicos.

Possíveis impactos

Apresentação inadequada das demonstrações financeiras e possibilidade conflitos de interesse nas transações efetuadas, podendo ocasionar transações ilegais.

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.

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Destacado que são poucas as operações com partes relacionadas e que basicamente envolve a Sabesp e a Cesp, este em se tratando do condomínio na Sede.

Como solução foi incluído no cadastro de clientes o código “PR” que identifica a existência de uma empresa/instituição tida como “parte relacionada” e, assim, ser tratada toda e qualquer operação que venha ser realizada.

2 Lançamentos contábeis manuais

Situação observada

Observamos que a Administração da Companhia não possui controles de revisão dos lançamentos contábeis manuais e tampouco política formalizada sobre limites de alçada para aprovação dos lançamentos.

Recomendação

Recomendamos a Administração de a Companhia implementar controles de revisão e aprovação de lançamentos manuais por meio de limite de alçada.

Possíveis efeitos

Lançamentos contábeis manuais realizados indevidamente ou incorretamente acarretando em saldos contábeis incorretos.

Comentários da Administração

A contabilidade utiliza lançamentos manuais para os ajustes da folha de pagamento; provisão de contingências judiciais; baixa de ativos e provisão de tributos federais.

O único lançamento que resulta em desembolso de valores é a provisão de tributos. O lançamento é feito pelo analista responsável e aprovado pelo Coordenador de Contabilidade, Custos e Fiscal. Providenciaremos a inclusão no Manual de Delegação de Autoridade, item específico sobre limites e a alçada para aprovação dos lançamentos manuais.

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

São poucos os empregados que fazem essa operação, a qual é supervisionada pelo Contador.

Foi identificado um recurso no Sistema SAP que deverá ser customizado para essa função, porém requer a contratação de consultoria para realizar esse ajuste.

Um controle manual será implantado até que seja viabilizada a customização do sistema.

3 Inventário físico de ativos

Situação identificada

Observamos que a Administração não possui procedimentos e controles definidos de inventário físico dos ativos periódicos. Esse procedimento é importante para capturar eventuais distorções entre o controle patrimonial sistêmico e o físico, sendo que diferenças podem impactar a remuneração da Companhia por meio de indenização ou da RAG.

Recomendações

Recomendamos que a Administração implemente controles internos formalizados bem como procedimentos para realização periódica de inventários físicos de ativos com o intuito de mitigar eventuais diferenças entre o controle patrimonial sistêmico e físico.

Possíveis impactos

A ausência de controles internos de inventário podem ocasionar distorções relevantes nas demonstrações financeiras, bem como afetar a remuneração recebida pela Companhia pelas cotas determinadas pela Aneel.

Comentário da Administração

Dada as características dos ativos da Companhia, entendemos que os itens de maior valor são de difícil manuseio e movimentação, o que reduz o risco de movimentação ou retiradas indevidas. Entretanto, a Companhia avaliará as alternativas para realizar o inventário físico dos itens do ativo imobilizado, e definirá um planejamento para sua realização

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Nunca foi realizado inventário físico dos ativos, apenas é feito para materiais (almojarifado).

Está previsto até 2019 que para esse trabalho seja realizado, juntamente com a área Técnica.

4 Previdência privada

Situação identificada

Observamos que a Administração utilizou um especialista externo para calcular o passivo atuarial dos planos de previdências da Companhia. Apesar de ser uma prática de mercado, a

Administração é responsável pelos resultados do cálculo do especialista e não identificamos evidências formalizadas do processo de revisão do cálculo atuarial, como por exemplo:

- Ausência de procedimentos formalizados de controle para assegurar que a base cadastral de participantes determinada pela Companhia e enviada para o atuário e a Fundação CESP é íntegra e precisa.
- Ausência de procedimentos formalizados de controle sobre as premissas utilizadas no cálculo, bem como a comparação das premissas com dados de mercado como: taxa de desconto, inflação, crescimento salarial e outras, bem como a formalização da sensibilidade das premissas e da materialidade adotadas pelo especialista externo na determinação do passivo atuarial.

Recomendações

Recomendamos que a Administração implemente e formalize controles internos para revisão do cálculo do passivo atuarial

Possíveis impactos

A ausência de avaliação adequada e formalizada da revisão do cálculo do passivo atuarial pode gerar distorções relevantes nas demonstrações financeiras.

Comentário da Administração

O Departamento de Desenvolvimento Organizacional e de Recursos Humanos controla a base cadastral de seus empregados na Fundação CESP desde 1998, quando da cisão e saldamento do plano BPS. Desta data em diante, qualquer ajuste de cadastro sempre passa pelo RH, para avaliar sua aplicação e veracidade. A Fundação não executa qualquer alteração sem o aval da EMAE.

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Não há o que acrescentar ao comentário já realizado. Apenas caracteriza ponto de vista diferenciado. Não há o que acrescentar ao comentário já realizado. Apenas caracteriza ponto de vista diferenciado. A Administração tem segurança satisfatória com o processo que é realizado atualmente.

- b) A EMAE adota procedimentos de formalização de revisão e discussão das premissas atuariais que aplica. São esses:*
- *O atuário contratado recomenda a utilização das hipóteses atuariais que, via de regra, são as mesmas adotadas pela Fundação CESP. Para tanto, utiliza-se dos estudos e teste de aderência de trabalhos de consultoria atuarial especializada, que atesta as adequações das hipóteses.*
 - *A hipótese da taxa de juros, é determinada pelo atuário independente, por recomendação específica contida no CPC 33 (R1), item 83 e, via de regra, difere da taxa aplicada pela Fundação CESP.*

Essa funcionalidade dá à EMAE a segurança necessária de que os resultados obtidos pelo Atuário estão amparados em premissas e hipóteses aderentes e adequados

Informações da Diretoria na 255ª RCF de 15/agosto/2018:

Formalizar um procedimento no processo de troca de informações entre a EMAE e a Fundação.

Esse procedimento será revisado pela KPMG ainda nesse exercício e se viável o apontamento não será mais reiterado.