

AUDICONSULT
AUDICONSULT Auditores S/S

São José (SC), 10 de Fevereiro de 2017.

Ilmos. Srs. Diretores da
COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO - CEJAMA
Jacinto Machado - SC

Prezados Senhores:

Em conexão com o exame das demonstrações contábeis relativas ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2016, apresentamos nosso relatório sobre os exames realizados no período de 06 a 10 de fevereiro de 2017, contendo recomendações destinadas ao aprimoramento e/ou fortalecimento dos sistemas e controles internos e dos procedimentos contábeis utilizados pela Cooperativa.

Salientamos que os pontos aqui abordados não representam todos aqueles que uma revisão especial, mais extensa e direcionada poderia revelar, mas somente aqueles que vieram ao nosso conhecimento no decorrer de nossos trabalhos normais de auditoria.

Nesta oportunidade, colocamo-nos ao inteiro dispor de V. Sas. para prestar os esclarecimentos que forem julgados necessários.

Sendo o que se apresenta para o momento, apresentamos nossas,

Cordiais Saudações



Hermenegildo João Vanoni
Sócio Gerente

I – RELATÓRIO CONTROLES INTERNOS

Como parte integrante do trabalho desenvolvido por essa auditoria independente e atendendo ao que estabelece a Resolução 605/2014 da ANEEL, fizemos as seguintes considerações:

II - COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DA REVISÃO E RECOMENDAÇÕES DESTINADAS AO APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS EXTENSÃO DA REVISÃO

Consubstanciado no escopo de nossos trabalhos e, levando em conta à emissão de um relatório formal de auditoria na data base de 31 de dezembro de 2016, nossos trabalhos concentraram-se na avaliação dos sistemas de controles internos exercidos, considerando seus reflexos na apresentação e adequada divulgação das informações e registros contábeis.

Para fundamentar os trabalhos de auditoria relacionados ao exame das demonstrações contábeis, somos responsáveis por desenvolver nossos trabalhos em conformidade com os dispositivos das Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis, aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, as quais incluem provas dos registros contábeis, da documentação e outros procedimentos que julgamos necessários nas circunstâncias.

Nesse sentido, apresentamos a seguir nossas constatações e recomendações destinadas ao aprimoramento e/ou fortalecimento dos sistemas de controles internos e dos procedimentos contábeis utilizados pela Cooperativa, as quais, entendemos, devem ser consideradas como subsídio pela Administração, no processo de melhoria destes controles.

Recebimentos/Pagamentos via Caixa:

A Cooperativa possui normas internas direcionadas ao recebimento de numerário pela tesouraria. O caixa da matriz é utilizado para pagamentos limitados a R\$ 100,00 (cem reais).

Constatamos ainda a existência de "Termo de Responsabilidade" para a funcionária responsável pelo manuseio de numerários (caixa), no qual consta assinatura do responsável pelo caixa.

Conciliações Contábeis:

Para realização dos trabalhos, foram apresentadas conciliações contábeis detalhadas em planilhas, juntamente com os documentos físicos que deram suporte aos registros na contabilidade.

Todas as rubricas contábeis constam conciliação e apresentam saldo adequado. Nenhuma exceção encontrada.

AUDICONSULT
AUDICONSULT Auditores S/S

Destacamos que a prática de se efetuar composição/conciliação dos saldos contábeis é uma eficaz ferramenta de controle interno, uma vez que, além de fortalecer os controles exercidos, permite identificar e corrigir eventuais divergências apuradas de forma tempestiva, propiciando assim a apresentação dos registros e informações contábeis com maior propriedade.

Observamos ainda que a partir de 01/01/2015, as classificações contábeis, técnicas de funcionamento e apresentação das demonstrações contábeis regulatórias tiveram nova regra a ser observada, pela Resolução ANEEL 605/2014 que alterou em grande parte o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE.

Inventário Físico:

A Cooperativa mantém controle físico de materiais mantidos em estoque. Identificamos que é prática da Cooperativa a formalização dos procedimentos aplicados na execução do inventário físico.

Ambiente de Controle Interno

Na nossa avaliação, a entidade possui controles internos adequados diante de sua estrutura operacional e complexidade das operações, especialmente com relação a observação das práticas contábeis e controles auxiliares.

A entidade possui como elementos básicos de seus controles as seguintes instituições:

- Estatuto social
- Conselhos de administração e fiscal
- Departamento de informática
- Departamento de contabilidade
- Departamento Técnico
- Auditoria independente

A cooperativa possui política de treinamento e conscientização do corpo funcional a respeito dos riscos e controle internos, se utilizando do programa de treinamento disponibilizado pelo OCESC E SESCOOP-SC em parceria com a FECOERUSC.

Monitoramento Contábil e Fiscal:

O monitoramento contábil e fiscal é executado pela área contábil, mediante revisões mensais de aspectos contábeis, controles internos, aspectos fiscais, tributários e aspectos societários.

As técnicas de monitoramento utilizadas abrangem os seguintes procedimentos:

AUDICONSULT
AUDICONSULT Auditores S/S

- Conciliação geral de contas
- Contagem física de bens e valores
- Revisão de aspectos fiscais e tributários
- Análises comparativas
- Revisão de aspectos societários
- Preparação de demonstrações contábeis

Monitoramento Operacional:

O monitoramento operacional é realizado pelo departamento técnico sob a responsabilidade de um Engenheiro Eletricista e supervisão direta do Presidente.

Software:

A cooperativa utiliza *software* de gestão desenvolvido pela empresa Useall Software Ltda. O programa contém um módulo denominado Atendimento, o qual registra todas as solicitações de serviços de manutenção de redes de distribuição. Ao final de cada período mensal, são emitidos relatórios dos atendimentos realizados para fins de análise e avaliação em reunião do Conselho de Administração e para compor a relatório anual de prestação de contas da administração.

Documentação Legal

Ata de AGO

As Assembleias Gerais são realizadas nos primeiros três meses do exercício subsequente ao de encerramento.

As deliberações estão de acordo com as determinações da lei cooperativista e Estatuto Social da Cooperativa.

As atas são elaboradas e encaminhadas para JUCESC para registro. A Assembleia Geral Ordinária realizada em 24/03/2017.

Do Conselho de Administração

O Conselho de Administração reúne-se com a regularidade prevista e vem deliberando assuntos de sua competência.

A última reunião realizada pelo Conselho de Administração em 22/03/2017, deliberou sobre a leitura e aprovação da ata do mês anterior do Conselho Fiscal e de Administração, apresentação da prestação de contas do exercício de 2016 pelo contador Sr. Adeodato Tramontim, discussão os motivos que levaram a perda de R\$ 312.666,87.

Conselho Fiscal

O Conselho Fiscal reúne-se com a regularidade prevista e vem deliberando assuntos de sua competência.

A última reunião realizada pelo Conselho de Administração em 21/03/2017, deliberou sobre a leitura e aprovação da ata do mês anterior, discussão sobre a prestação de contas apresentada pelo Sr. Contador Adeodato Tramontin, emissão do parecer para aprovação de contas

Estatuto Social

O Estatuto Social vigente possui disposições atualizadas considerando sua última alteração ocorrida na Assembleia Geral Extraordinária, realizada em 16/08/2013 e está registrado junto a JUCESC sob o nº 20133255204.

Prestação de Contas

A prestação anual de contas obedece o art. 44 da Lei 5764/71, oferecendo volume considerável de informações sobre as atividades da cooperativa em seu relatório da gestão. O relatório Anual do Conselho de Administração está à disposição dos cooperados na cooperativa para consulta.

O Resultado do exercício de 2016, apresentou uma perda de R\$ 312.666.87 (trezentos e doze mil, seiscentos e sessenta e seis reais e oitenta e sete centavos), as contas de despesas e custos que tiveram maior alteração foram as depreciações e compra de energia, respectivamente.

Provisão para Devedores Duvidosos

O registro contábil da provisão é suportada pelo Sistema USEALL. Verificamos que o montante provisionado na contabilidade, posição 31/12/2016, atende o que dispõe a Resolução da ANEEL, conforme demonstramos a seguir:

Constituída sobre valores a receber de associados e consumidores:

- 1) Classe residencial vencidos a mais de 90 dias.
- 2) Classe comercial vencidos a mais de 180 dias.
- 3) Demais classes inclusive poderes públicos vencidos a mais de 360 dias.

AUDICONSULT
AUDICONSULT Auditores S/S

Inadimplência

De acordo com os relatórios em 31/12/2016 a cooperativa possui um total de operações em aberto de R\$ 1.708.456,01, este montante representa 18,79% a menor que o período anterior.

| DESCRIÇÃO | 2016 | 2015 |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| FORNECIMENTO | 1.708.456,01 | 2.103.625,62 |
| RESIDENCIAL | 315.972,94 | 335.628,80 |
| INDUSTRIAL | 643.307,33 | 1.069.254,24 |
| COMERCIAL | 162.054,83 | 214.517,80 |
| RURAL | 302.357,18 | 357.070,21 |
| PODERES PÚBLICOS | 3.376,50 | 34.914,70 |
| ILUMINAÇÃO PÚBLICA | 515,25 | 270.302,66 |
| SERVIÇO PÚBLICO | 0,00 | 10.960,21 |
| NÃO FATURADO | 404.639,20 | 459.121,77 |
| (-) PROV. PARA CRÉD. DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA | (123.767,22) | (648.144,77) |

II - Considerações Finais

Nossos exames foram processados pelo método de amostragem na extensão e profundidade julgada necessárias na oportunidade, tendo por base o conjunto de controles internos adotados pela entidade, relatórios e peças contábeis e outros documentos colocados a nossa disposição.

Os trabalhos foram desenvolvidos atendendo aos princípios técnicos e normas de auditoria usualmente adotadas, de acordo com o que recomenda o Conselho Federal de Contabilidade e levou em consideração a legislação tributária, comerciais e cooperativistas vigentes.

Como nossas verificações foram realizadas mediante a aplicação de testes ou amostragem, não descartamos a hipótese da existência de outras ocorrências não reveladas na auditoria.

O conhecimento do conteúdo deste relatório deve estar restrito à **COOPERATIVA DE ELETRICIDADE JACINTO MACHADO - CEJAMA**. A utilização para outros fins que não o interno, será de responsabilidade de sua administração.

Permanecemos ao inteiro dispor dos senhores para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,



Hermenegildo João Vanoni
Contador - CRC-SC 14.874/O -7

AUDICONSULT Auditores S/S
Registro: CRC-SC 4.012