

AGÊNCIA NACIONAL DE ENERGIA ELETRICA



(Fl. 2 do Atestado de Capacidade Técnica nº - SFF/ANEEL, de / /2014)

Produto 3: Roteiro completo para elaboração das Demonstrações Contábeis Regulatórias, com modelos para cada tipo de demonstração e incluindo o Relatório Socioambiental.

Produto 4: Proposta completa de adequação das diretrizes e instruções gerais e contábeis, na forma de relatório com a estrutura do atual MCSE.

Produto 5: Proposta completa de adequação referente às demais seções e aspectos tratados no atual Manual.

## Produto 6: Análise de contribuições recebidas na Audiência Pública e proposta de texto substitutivo

Produto 7: Realização de oficina de trabalho com a equipe de fiscais da SFF para apresentação das alterações propostas e orientações quanto aos novos procedimentos, caso com material apoio desenvolvido especificamente para esta finalidade.

Atestamos, ainda, que a referida empresa prestou seus serviços dentro dos prazos e condições estabelecidas nos Contratos firmados com a ANEEL.

ANTONIO ARAÚJO DA SILVA  
Superintendente de Fiscalização Econômica e Financeira

ATESTADO N.º: 09/2014  
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº  
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.  
Brasília-DF, 09 / 01 / 2014  
  
Carimbo e Assinatura

Maria Eliete Oliveira Holanda  
Chefe do Setor de Fiscalização



SGAN - Quadra 693 / Modulo "1" e "J"  
CEP: 70830-110 Brasília DF Brasil  
Tel: 55 (61) 2162-8600  
Quadrada: 167

JJSN/PFSF

3

RECORRER

## Atestado de Capacidade Técnica

Brasília, 20 de janeiro de 2004

Atestamos, para fins de licitação pública, que a empresa Ernst & Young Auditores Independentes S.S., estabelecida na Av. Presidente Juscelino Kubitschek, nº 1.830 – Torre I, 5º e 6º andares – São Paulo – SP, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 61.366.936/0001-25, executou os serviços técnico-profissionais de auditoria visando dar suporte às atividades executadas por esta Agência, nas áreas societária, contábil e econômico-financeira, nos exercícios de 1998 a 2003, nas seguintes concessionárias do serviço público de energia elétrica:

Item	Concessionária	Período dos Trabalhos					
		2003	2002	2001	2000	1999	1998
1	Centrais Energéticas do Maranhão - CEMAR	-	X	-	-	X	-
2	Companhia de Eletricidade do Rio de Janeiro - CERJ	-	-	X	-	X	-
3	Espírito Santo Centrais Elétricas S.A. - ESCELSA	-	-	X	-	X	-
4	Companhia Paranaense de Energia - COPEL	-	-	-	-	X	-
5	Companhia Campolarguense de Energia - COCEL	-	-	-	-	X	-
6	Força e Luz Coronel Vivida Ltda. - FORCEL	-	-	X	-	X	-
7	Companhia Força e Luz do Oeste - CFLO	-	-	X	X	X	-
8	Empresa Luz e Força Santa Maria - ELFSM	-	X	X	X	X	-
9	Hidrelétrica Xanxerê Ltda. XANXERÊ	-	-	-	-	X	-
10	Companhia Energética de Roraima - CER	-	-	-	-	X	X
11	Companhia Energética do Amapá - CEA	-	-	-	-	-	X
12	Companhia de Eletricidade do Acre - ELETROACRE	-	X	-	-	-	-
13	Companhia de Energética de Goiás - CELG	X	-	-	X	-	-
14	Furnas Centrais Elétricas S.A.	-	-	-	X	-	-
15	AES Sul Distribuidora Gaúcha de Energia S.A.	-	-	-	X	-	-
16	Companhia Estadual de Energia Elétrica - CEEE	-	X	X	X	-	-
17	Operador Nacional do Sistema Elétrico - ONS	-	-	-	X	-	-
18	Centrais Elétricas do Norte do Brasil S.A.-ELETRONORTE	-	-	-	X	-	-
19	CAIUÁ - Serviços de Eletricidade S.A.	-	X	X	-	-	-
19	Serra da Mesa Energia S.A. - SEMESA	-	X	X	-	-	-
19	Empresa Transmissora de Energia Elétrica do Sul do Brasil	-	-	X	-	-	-
19	Companhia Energética do Ceará - COELCE	-	X	X	-	-	-
20	Empresa Elétrica Bragantina S.A. - EEB	X	X	X	-	-	-
21	Companhia Nacional de Energia Elétrica - CNEE	X	X	X	-	-	-
22	Eletropaulo	X					
23	Santa Cruz	X					
24	CEMIG	X					
25	CPFL	X					
26	CHESP	X					
27	Empresa de Eletricidade Vale Parapananema S.A. - EEVP	-	X	X	-	-	-
28	Depart. Municipal Eletricidade de Poços de Caldas - DMEPC	X	X	X	-	-	-
29	CMS Energia Ltda (Concessionária do Grupo CMS)	X	-	-	-	-	-
30	Empresa Bandeirante de Energia S.A.	X	-	-	-	-	-
31	Elektro Eletricidade e Serviços S.A.	X	X	-	-	-	-

SGAN - Quadra 603 / Módulos "I" e "J"  
 CEP 70830-030 - Brasília - DF - Brasil  
 Tel. 55 (61) 426 5600  
 Ouvidoria 0800 61 2010  
[www.aneel.gov.br](http://www.aneel.gov.br)



2º Via

202

LIBRANCO

(Fls. 2 do Atestado de Capacidade Técnica)

2. Os serviços foram prestados pelos seguintes profissionais:

Item	Concessionária	Período dos Trabalhos					
		2003	2002	2001	2000	1999	1998
1	Marcos Antonio Quintanilha	X	X	X	X	X	X
2	José Ricardo de Oliveira	X	X	X	X	X	X
3	Aderbal Alfonso Hoppe	X	X	X	X	X	X
4	Cristiane Amaral	-	-	-	X	X	-
5	Celso Roberto Hinkeldey	X	X	X	X	X	X
6	Roque Hülse	X	X	X	X	X	X
7	Elaine Maria Turra	-	X	X	X	X	-
8	Alexandre Hoeppers	-	-	-	X	X	-
9	Vitor Levindo Pedreira	-	X	X	X	-	-
10	Hamilton Ianoski Júnior	X	X	X	X	-	-
11	Dioclécio Oechsler	-	X	X	X	-	-
12	Alex Villa Real Lopes	X	X	X	X	-	-
13	Alan Marcelo Maran Gonçalves	X	X	X	-	-	-
14	Tiago Marques Girão	X	X	X	X	-	-
15	Paula Philomeno Gomes Leal	-	X	X	-	-	-
16	Adriano de Alcântara	X	X	X	X	X	-
17	Fábio Luis Pôrto Karam	X	X	X	-	-	-
18	Gláucia Gonçalves Gama	X	X	X	X	-	-
19	Alexandre Pereira Schimmelpfeng	X	X	X	X	-	-
20	Victor Marcelo Coelho	X	-	-	-	-	-
21	Paula Brinckmann Cardoso	X	-	-	-	-	-
22	Rejane Guse	-	-	X	X	X	X

3. Atestamos, ainda, que a referida empresa presta seus serviços dentro dos prazos e condições estabelecidos nos Contratos – ANEEL.

*Assinatura*  
 ANTONIO ARAUJO DA SILVA  
 Superintendente de Fiscalização Econômica e Financeira em Exercício

ATESTADO N° 004  
 18 NOV 2016  
 Arquivado no CRC-DF, nos termos da  
 Lei 8.666/93, com redação dada  
 pela Lei 8.833/94.  
 Brasília-DF, 22 de Janeiro de 2004

SGAN - Quadra 603 / Módulos "I" e "J"  
 CEP 70830-030 - Brasília - DF - Brasil  
 Tel. 55 (61) 426 5600  
 Ouvidoria 0800 61 2010  
 www.aneel.gov.br

Carimbo e Assinatura

*Maria Elizeu O. Ferreira*  
 Assistente Administrativa

2º Via

EMBRANCO



AES Brasil

AES Eletropaulo  
AES Serviços  
AES Sul  
AES Tietê  
AES Uruguaiana

## PEQUENA CENTRAL HIDRELÉTRICA MINAS

## ATESTADO

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações contábeis de 2004 a 2011 desta Companhia, emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base, incluindo:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do IASB – International Accounting Standards Board e contabilidade societária do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC do Conselho Federal de Contabilidade - CFC e da Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.
  2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
  3. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, dos princípios e fundamentos de Governança Corporativa, com destaques aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências; 9) levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil; 10) faturamento/reconhecimento de receitas e contas a receber.
  4. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
  5. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
  6. Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), incluindo nota de reconciliação do patrimônio líquido e do resultado do

Av. Dr. Marcos Penteado de Ulhoa Rodrigues, 939, 6º andar , Torre II  
Tamboré - Barueri - SP - Brasil - 06460-040

1 104

EMBRANCO



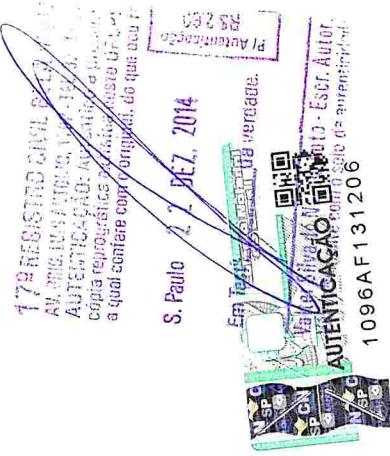
exercício em BRGAAP e com os padrões do “United States Generally Accepted Accounting Principles – USGAAP.

7. Serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras formatadas com base nos padrões do “United States Generally Accepted Accounting Principles – US GAAP”, com reportes trimestrais para fins de consolidação da controladora sediada nos Estados Unidos da América.
8. Avaliação de Controles Internos de acordo com as normas do PCAOB, em trabalhos conforme exigências determinadas pela seção 404 da Lei Sarbanes-Oxley.
9. Auxílio técnico com o conhecimento da legislação e da regulamentação do Setor de Elétrico e da metodologia e dos critérios gerais aplicados pela ANEEL para definição da base de remuneração das concessionárias de distribuição de energia elétrica, bem como, suporte com conhecimento das exigências da ANEEL quanto ao cadastro da propriedade em função do serviço concedido, em conformidade com as “Instruções para Contabilização e Controle do Ativo Imobilizado” atualizadas, constantes do MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
10. Auxílio técnico com conhecimentos na área Cível, Comercial, de Direito Administrativo e Tributário, bem como, da Lei das Sociedades Anônimas (Lei no 6.404/76) e alterações subsequentes.
11. Auxílio técnico com temas como: encargos intrassetoriais, funcionamento da Câmara de Compensação de Energia Elétrica - CCEE, Operador Nacional do Sistema - ONS e de fundos de Conta de Consumo de Combustível - CCC, Reserva Global de Reversão - RGR e Conta de Desenvolvimento Energético - CDE e programas a cargo da Eletrobrás.

Informamos que a equipe de profissionais vinculada à prestação de serviços que nos atendeu até esta data foi composta, principalmente, pelos seguintes profissionais:

- ✓ Aderbal Alfonso Hoppe
- ✓ Andreos Henrique Kuroki
- ✓ Robinson Rossi Ramos
- ✓ Andre Luis de Moura Pires
- ✓ Andre Chaves Barreta
- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Valeria Oliveira dos Santos
- ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

EMBRANCO



- ✓ Maria Regina Branco
- ✓ Talita Mendes
- ✓ Daiane Cortez
- ✓ Adriano de Alcantara
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Eduardo de O. F. Hegedus
- ✓ Rogério Oliveira Ferreira

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de responsabilidade limitada, atua na geração de energia elétrica, bem como, que os serviços foram realizados de forma adequada.

São Paulo, 26 de novembro de 2014.

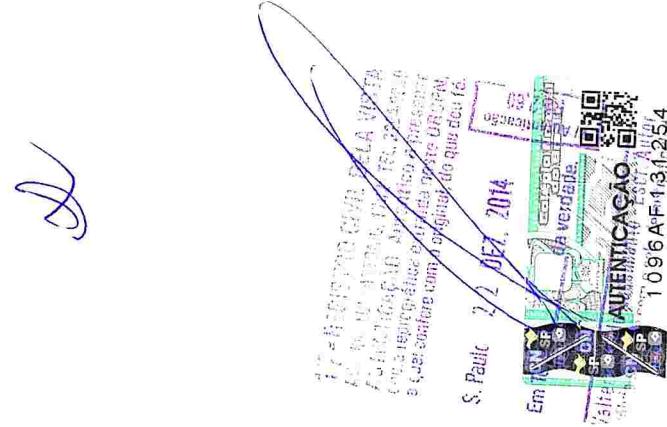
Atenciosamente,



Renato Resende Paes  
Gerente de Controladoria



EX 884NCO



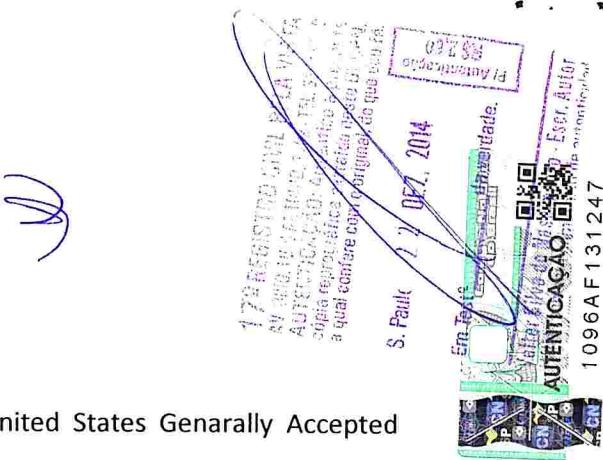
## PEQUENA CENTRAL HIDRELÉTRICA RIO

### ATESTADO

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações contábeis de 2004 a 2011 desta Companhia, emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base, incluindo:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do IASB – International Accounting Standards Board e contabilidade societária do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC do Conselho Federal de Contabilidade - CFC e da Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.
2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
3. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, dos princípios e fundamentos de Governança Corporativa, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências; 9) levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil; 10) faturamento/reconhecimento de receitas e contas a receber.
4. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
5. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
6. Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), incluindo nota de reconciliação do patrimônio líquido e do resultado do

EM BRANCO



exercício em BRGAAP e com os padrões do “United States Generally Accepted Accounting Principles – USGAAP.

7. Serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras formatadas com base nos padrões do “United States Generally Accepted Accounting Principles – US GAAP”, com reportes trimestrais para fins de consolidação da controladora sediada nos Estados Unidos da América.
8. Avaliação de Controles Internos de acordo com as normas do PCAOB, em trabalhos conforme exigências determinadas pela seção 404 da Lei Sarbanes-Oxley.
9. Auxílio técnico com o conhecimento da legislação e da regulamentação do Setor de Elétrico e da metodologia e dos critérios gerais aplicados pela ANEEL para definição da base de remuneração das concessionárias de distribuição de energia elétrica, bem como, suporte com conhecimento das exigências da ANEEL quanto ao cadastro da propriedade em função do serviço concedido, em conformidade com as “Instruções para Contabilização e Controle do Ativo Imobilizado” atualizadas, constantes do MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
10. Auxílio técnico com conhecimentos na área Cível, Comercial, de Direito Administrativo e Tributário, bem como, da Lei das Sociedades Anônimas (Lei no 6.404/76) e alterações subsequentes.
11. Auxílio técnico com temas como: encargos intrassetoriais, funcionamento da Câmara de Compensação de Energia Elétrica - CCEE, Operador Nacional do Sistema - ONS e de fundos de Conta de Consumo de Combustível - CCC, Reserva Global de Reversão - RGR e Conta de Desenvolvimento Energético - CDE e programas a cargo da Eletrobrás.

Informamos que a equipe de profissionais vinculada à prestação de serviços que nos atendeu até esta data foi composta, principalmente, pelos seguintes profissionais:

- ✓ Aderbal Alfonso Hoppe
- ✓ Andreos Henrique Kuroki
- ✓ Robinson Rossi Ramos
- ✓ Andre Luis de Moura Pires
- ✓ Andre Chaves Barreta
- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Valeria Oliveira dos Santos
- ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

BRANCO



AES Eletropaulo  
AES Serviços TCE  
AES Sul  
AES Tietê  
AES Uruguaiana

3

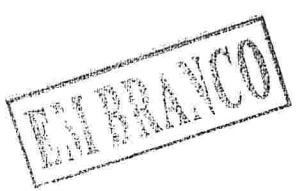
- ✓ Maria Regina Branco
  - ✓ Talita Mendes
  - ✓ Daiane Cortez
  - ✓ Adriano de Alcantara
  - ✓ Renati Suzuki
  - ✓ Eduardo de O. F. Hegedus
  - ✓ Rogério Oliveira Ferreira

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de responsabilidade limitada, atua na geração de energia elétrica, bem como, que os serviços foram realizados de forma adequada.

São Paulo, 26 de novembro de 2014.

Atenciosamente,

  
Renato Resende Paes  
Gerente de Controladoria

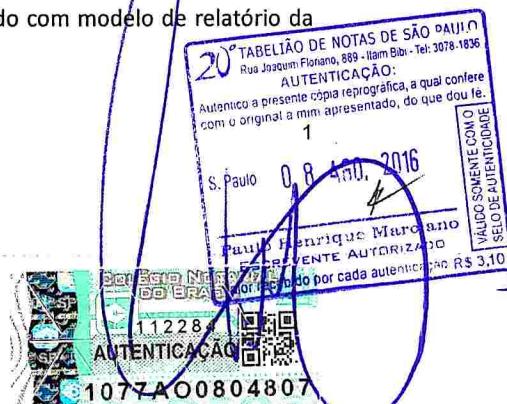


**ATESTADO**

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações contábeis de 2004 a 2011 desta Companhia, emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base, incluindo:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do IASB – International Accounting Standards Board e contabilidade societária do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC do Conselho Federal de Contabilidade - CFC e da Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL.
2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
3. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.
4. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, dos princípios e fundamentos de Governança Corporativa, com destaques aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências; 9) levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil; 10) faturamento/reconhecimento de receitas e contas a receber.
5. Relatório de Mutação do Ativo Imobilizado para atender a ANEEL.
6. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
7. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
8. Auditoria de escopo previamente acordados de CVA e itens financeiros- Ativos e passivos regulatórios, com emissão de relatório de acordo com modelo de relatório da ANEEL e IBRACON.

Av. Dr. Marcos Penteado de Ulhoa Rodrigues, 939, 6º andar, Torre II  
 Tamboré - Barueri - SP - Brasil - 06460-040



9. Auditoria de escopo previamente acordados de P&D e PEE, com emissão de relatório de acordo com modelo de relatório da ANEEL e IBRACON.
10. Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), incluindo nota de reconciliação do patrimônio líquido e do resultado do exercício em BRGAAP e com os padrões do "United States Genarally Accepted Accouting Principles – USGAAP".
11. Serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras formatadas com base nos padrões do "United States Genarally Accepted Accouting Principles – US GAAP", com reportes trimestrais para fins de consolidação da controladora sediada nos Estados Unidos da América.
12. Avaliação de Controles Internos de acordo com as normas do PCAOB, em trabalhos conforme exigências determinadas pela seção 404 da Lei Sarbanes-Oxley.
13. Demonstrações financeiras regulatórias de acordo com requerimentos da ANEEL.
14. Auxilio técnico com o conhecimento da legislação e da regulamentação do Setor de Elétrico e da metodologia e dos critérios gerais aplicados pela ANEEL para definição da base de remuneração das concessionárias de distribuição de energia elétrica, bem como, suporte com conhecimento das exigências da ANEEL quanto ao cadastro da propriedade em função do serviço concedido, em conformidade com as "Instruções para Contabilização e Controle do Ativo Imobilizado" atualizadas, constantes do MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
15. Auxilio técnico com conhecimentos na área Cível, Comercial, de Direito Administrativo e Tributário, bem como, da Lei das Sociedades Anônimas (Lei no 6.404/76) e alterações subsequentes.
16. Auxilio técnico com temas como: encargos intrassectoriais, funcionamento da Câmara de Compensação de Energia Elétrica - CCEE, Operador Nacional do Sistema - ONS e de fundos de Conta de Consumo de Combustível - CCC, Reserva Global de Reversão - RGR e Conta de Desenvolvimento Energético - CDE e programas a cargo da Eletrobrás.

Em 31 de dezembro de 2011, a Companhia possui os seguintes saldos nas demonstrações financeiras preparadas de acordo com IFRS e CPCs:

- Total do ativo – R\$ 10.765.981 mil
- Capital social – R\$ 1.057.629 mil
- Total do patrimônio líquido – R\$ 4.009.711 mil



*(Handwritten signature)*

- Total da receita líquida do exercício de 2011 - R\$ 9.835.578 mil

Informamos que a equipe de profissionais vinculada à prestação de serviços que nos atendeu até esta data foi composta, principalmente, pelos seguintes profissionais:

- ✓ Aderbal Alfonso Hoppe
- ✓ Andreos Henrique Kuroki
- ✓ Robinson Rossi Ramos
- ✓ Andre Luis de Moura Pires
- ✓ Andre Chaves Barreta
- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Valeria Oliveira dos Santos
- ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey
- ✓ Maria Regina Branco
- ✓ Talita Mendes
- ✓ Daiane Cortez
- ✓ Adriano de Alcantara
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Eduardo de O. F. Hegedus
- ✓ Rogério Oliveira Ferreira

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de capital aberto, atua na distribuição de energia elétrica, bem como, que os serviços foram realizados de forma adequada.

São Paulo, 26 de novembro de 2014.

Atenciosamente,

  
Renato Resende Paes  
Gerente de Controladoria

*(Handwritten signatures)*



*(Handwritten signatures)*

EM BRANCO

EM B  
RANCO

## A TESTADO

A CEAGESP - Companhia de Entrepósitos e Armazéns Gerais de São Paulo, sociedade de economia mista, atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	CEAGESP - Companhia de Entrepósitos e Armazéns Gerais de São Paulo
CNPJ	62.463.005/0001-08
ENDEREÇO	Avenida Doutor Gastão Vidigal nº 1946, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo - CEP 05316-900
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	
<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2015</i>	
TOTAL DE ATIVOS	315.760
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	211.574
CAPITAL SOCIAL	137.041
RECEITA LÍQUIDA	89.073

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966 - 20. andar - sala 21 - Jardim Paulista, CEP 011406-200 - São Paulo - SP

### OBJETO DO TRABALHO

Prestação de serviços especializados de auditoria independente de exame das Demonstrações Contábeis do exercício de 2015 (comparativamente com 2014), preparadas de acordo com as práticas contábeis emanadas pela Legislação Societária preparadas de acordo com as normas internacionais de contabilidade (International Financial Reporting Standards – IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB e as práticas contábeis adotadas no Brasil. As práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem os Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, os quais foram aprovados pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, incluindo também as normas complementares emitidas pela CVM; exame dos controles internos; revisão do cálculo do IRPJ e CSLL e exame dos dados do SPED-ECF - Sistema Público de Escrituração Digital - Escrituração Contábil Fiscal, da Receita Federal do Brasil; análise de documentos e circularização de saldos; cruzamento das informações contábeis e fiscais do SPED ECD, ECF, EFD ICMS/IPI e EFD Contribuições; análise do controle patrimonial; exame de revisão limitada trimestral e/ou semestral, com emissão de relatórios de recomendações, acompanhamento no fechamento do Balanço e emissão de Relatório.

O escopo dos serviços contemplou a avaliação da gestão da Companhia, a avaliação dos controles internos e a auditagem das Demonstrações Contábeis do exercício de 2015, revisando os procedimentos contábeis, fiscais e tributários aplicáveis à mesma e no final do exercício emissão do Relatório de auditoria, compreendendo:

Auditoria Operacional

Avaliação da gestão, operacional e financeira, analisando e mensurando o resultado de Contrato de despesas e receitas.

Auditória Contábil-financeira





CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8159

São Paulo, 01 de junho de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA  
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO





**Companhia de Entrepostos e  
Armazéns Gerais de São Paulo**  
Av. Dr. Gastão Vidigal, 1946  
05316-900 - Vila Leopoldina - São Paulo - SP  
Telefone: (11) 3643 3700  
ceagesp@ceagesp.gov.br - [www.ceagesp.gov.br](http://www.ceagesp.gov.br)

Os serviços executados com observância às normas e procedimentos legais de auditoria independente editadas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade e pelas legislações societária, previdenciária, trabalhista e fiscal aplicáveis.

Os exames abrangem as Demonstrações Contábeis, notas explicativas, os controles internos e a revisão do cálculo do imposto de renda e contribuição social, compreendendo as seguintes áreas:

1) Contábil: Exame das contas mais significativas das Demonstrações Contábeis, incluindo testes nos registros, análise dos documentos e circularização de saldos, bem como, revisão da apuração do imposto de renda e contribuição social e os dados incluídos no SPED-ECF.

2) Fiscal: Verificação dos aspectos legais e fiscais, atentando para a observância dos dispositivos da legislação comercial e tributária, incluindo o exame dos livros próprios, acompanhamento das alterações ocorridas na legislação pertinente.

3) Pessoal: Área pessoal, abrangendo a legislação trabalhista, previdenciária e securitária aplicáveis.

4) Licitação/contratação: Verificação e análise dos procedimentos operacionais de licitação, compras, aquisições, contratações de materiais e serviços.

5) Patrimônio: Verificação e análise do controle patrimonial, incluindo aquisição, baixa, alienação, depreciação, com exame "in loco" de bens.

## Auditoria de Sistemas

Exame e análise das saídas dos sistemas aplicativos próprios, alocados ao processamento das informações contábeis, financeiras, patrimoniais e recursos humanos.

Assessoramento ao Conselho Fiscal, de Administração e Acionistas

Assessoramento ao Conselho Fiscal, de Administração e nas reuniões dos Acionistas, por intermédio de um auditor Sócio/Diretor ou Gerente, para participar das reuniões.

LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO Em São Paulo, de março até abril de 2016

#### EQUIPE AUDITORIA ENVOLVIDA NO SERVIÇO:

- ✓ Aderbal Alfonso Hoppe
  - ✓ Glades Chuery Ameneiro Ferreira
  - ✓ Valéria Oliveira dos Santos

São Paulo, 20 de abril de 2016.

*João José Xavier*  
Gerente Financeiro e Contábil  
Departamento Financeiro e Contábil  
+55 11 3643-3978



 CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO  
CRC-SP

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei  
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação  
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8159

São Paulo, 01 de junho de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA  
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO



## ATESTADO

A companhia Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:



DADOS DA EMPRESA ATESTANTE			
NOME			Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda.
CNPJ			83.855.973/0001-30
ENDERECO			Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51, Xanxerê - SC
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	Em R\$ mil		
		31/12/2014	31/12/2015
	TOTAL DE ATIVOS	53.342	64.873
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.568	831
	CAPITAL SOCIAL	5.888	5.888
	RECEITA	75.483	106.700

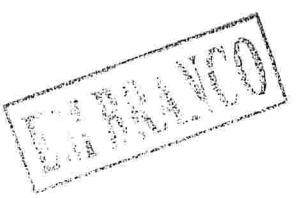
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO			
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO			TATICCA Auditores Independentes S.S. (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ DA EMPRESA			CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA			Av. Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200
QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS			2.000 horas
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO			Em São Paulo/SP e Xanxere/SC - desde agosto/2014 a maio/2016

### DESCRÍÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do exercício findo em 31 de dezembro de 2015 e de 2014.
2. Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias formatadas com base nas práticas contábeis do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico editado pela Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e demais orientações da ANEEL, incluindo o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico.
3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação computadorizados, incluindo avaliação de controles de acessos, controles de modificações dos sistemas e testes de controles eletrônicos (automatizados).

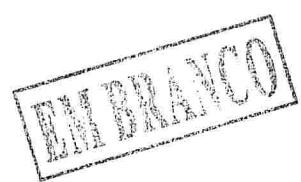
IGUAÇU DISTRIBUIDORA DE ENERGIA ELÉTRICA LTDA.

Rua Pedrozo Alvarenga, 1221 6º andar, Bairro Itaim Bibi- São Paulo SP – 04531-012 - Fone/Fax: (11) 3066-2410 / 3066-2755  
 Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51 - Xanxerê SC - 89820-000 - Fone: (49) 3441-6300 - Fax: (49) 3441-6301  
[www.ienergia.com.br](http://www.ienergia.com.br)



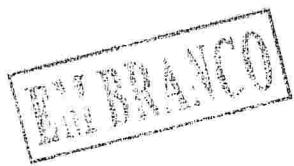


5. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências;
6. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.
7. Auditoria de P&D e PEE, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.
8. Prestação de Serviços Profissionais de Assessoria e Consultoria para Implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE editado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL em 2014 e com a vigência a partir de 01/01/2015, harmonizado com CPCs e IFRS, incluindo as seguintes atividades:
  - a) Analise e interpretação as práticas contábeis regulatórias estabelecidas no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE e auxílio na documentação das práticas contábeis.
  - b) Treinamento sobre no novo MCSE.
  - c) Diagnóstico da prática existente com a prática definida no novo MCSE e diagnóstico da adequação da implementação do plano de contas, observando também se as instruções gerais, políticas e práticas contábeis (instruções contábeis) e técnicas de funcionamentos estabelecidos no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
  - d) Auxílio no mapeamento dos impactos nos processos e controles internos de áreas afetadas por alterações introduzidas pelo novo MCSE, diagnóstico das adequações de processos de negócio em atendimento às novas regras do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e orientação nos cálculos em temas que são afetados por alterações introduzidas pelo novo MCSE.
  - e) Auxílio na preparação da versão das demonstrações contábeis regulatórias e auxílio na preparação da versão minuta do relatório de responsabilidades socioambiental (MCSE e GRI-4).
  - f) Auxílio técnico com o conhecimento da legislação e da regulamentação do Setor de Elétrico e da metodologia e dos critérios gerais aplicados pela ANEEL para definição das capitalizações ao imobilizado, bem como, suporte com conhecimento das exigências da ANEEL quanto ao cadastro da propriedade em função do serviço concedido, em conformidade com as "Instruções para Contabilização e Controle do Ativo Imobilizado" atualizadas, constantes do MCSE - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico. Auxílio na revisão de procedimentos de alocação de gastos na infraestrutura, observando o disposto no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico- MCPSE, incluindo: i) Os Custos Adicionais – CA que estiverem envolvidos diretamente nas obras, observando os aspectos de registros e segregação: Frete/Transporte; Projeto; Fiscalização; Montagem; Custos de Suporte, ii) Custo Salarial e Benefícios (Pessoal Próprio), iii) Operação Logística (almoxarifado e fretes internos), iv) Custos com Compras – ODC, v) Custo e uso da Frota Própria de Veículos, vi) Capitalização de Juros sobre Obras em Andamento (JOA Regulatório e Societário), vii) Capitalização de custos ambientais e indenizações
  - g) Implantação do plano de contas do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE.





9. Suporte técnico contabil-regulatório sobre a aplicação da legislação e da regulamentação do Setor de Energia Elétrica, incluindo:
- Funcionamento da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica-CCEE;
  - Funcionamento do Operador Nacional do Sistema-ONS; e
  - Regulamentação de fundos setoriais (Conta de Consumo de Combustível - CCC, Reserva Global de Reversão – RGR, Conta de Desenvolvimento Energético – CDE e encargos setoriais: Proinfa e Itaipu).
10. Suporte técnico financeiro (Corporate-Finance), com observância aos preceitos regulatórios, incluindo o PRORET e aspectos de fiscalização de desempenho da gestão econômico-financeira, incluindo:
- Modelagem econômico-financeira para projeção de fluxo de caixa e de demonstrações contábeis;
  - Metodologia de revisão e de reajustes tarifários adotados pela ANEEL;
  - Legislação do Setor Elétrico (leis, decretos, portarias, despachos e outros);
  - Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE;
  - Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico – MCPSE; e
  - Procedimentos de regulação - PRORET.
11. Prestação de serviços de auditoria independente de asseguração limitada, sobre as informações divulgadas no Relatório Anual de Sustentabilidade do Contratante, no ano de 2014, a ser elaborado com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4, incluindo tanto indicadores quantitativos quanto qualitativos, com base na NBC TO 3000 e ISAE 3000.
12. Suporte técnico na avaliação de ativos vinculados com a concessão e integrantes da base de remuneração (BRR e BAR).
13. Auxílio técnico com conhecimentos na área Cível, Comercial, de Direito Administrativo, Societário e Tributário, notadamente:
- Legislação e Regulamentos do Setor Elétrico;
  - Conhecimentos na área Cível, Comercial, Tributária e de Direito Administrativo;
  - Lei das Sociedades Anônimas (Lei nº 6.404/76) e alterações subsequentes;
  - Contabilidade Societária, bem como das normas vigentes da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Instituto Brasileiro de Auditores Independentes – IBRACON, USGAAP e dos órgãos internacionais FASB – Financial Accounting Standards Board e IASB – International Accounting Standards Board; e
  - Conhecimento dos princípios e fundamentos de Governança Corporativa.
  - Regime Tributário Transitório - RTT
  - Contratos e acordos de acionistas, atos constitutivos e transferência de controle societário e correlatos.
  - Constituição de garantias; e
  - Contratos entre partes relacionadas.
- |  |  |             |
|--|--|-------------|
| QUANTIDADE<br>ENVOLVIDAS   | DE<br>HORAS                                      | 1.600 horas |
| LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO  | Em São Paulo/SC e Xanxere/SC - desde agosto/2014 |             |
| EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS: |  |             |



Nome do profissional	
Aderbal Alfonso Hoppe	Celso Roberto Hinkeldey
Andreos Henrique Kuroki	Adriano de Alcantara
Robinson Rissi Ramos	Glades Chuery Ameneiro Ferreira
Iana de Oliveira Leite	Daniel Reche
Eduardo Redes	Laís Silva Vitor
Valeria Oliveria dos Santos	Jessica Coladello
Renati Suzuki	Geraldo Piagentini
Selma Nogueira da Soledade Lopes	Meire de Fátima Ferreira
Ana Carolina Salvador Groninger	Josué Pedro da Silva
Murilo Guerra	Gessica dos Santos Moraes
Lucas Soares de Oliveira	Pedro Henrique Generoso
Marcelo Muniz Carvalho	Ademir Antonio Barbosa Junior
Maria Regina Monteiro de Sales Martins Diniz Branco	

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de responsabilidade limitada e atua na distribuição de energia elétrica, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

São Paulo, 17 de maio de 2016.

Atenciosamente,

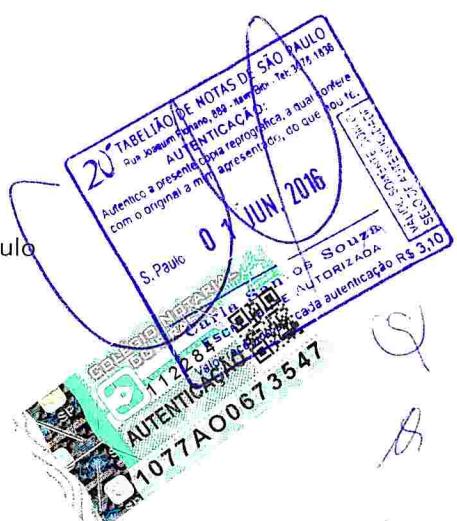
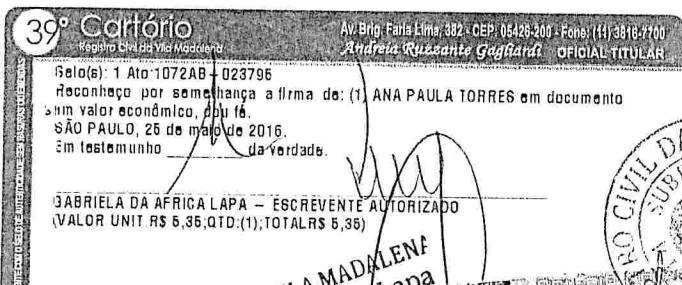
Nome: Ana Paula Torres

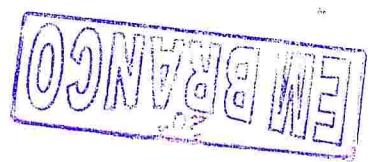
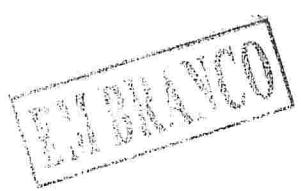
Cargo: Diretora Financeira e Administrativa

E-mail: paula.torres@ienergia.com.br

Telefone: (11) 3066 2410 e cel.: (11) 9 7319 3579

Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - São Paulo





**ATESTADO**

A companhia Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:



DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda.
CNPJ	83.855.973/0001-30
ENDEREÇO	Rua Dr. José de Miranda Ramos, 51. Centro – Xanxerê-SC CEP 89820-000
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2013</i>
TOTAL DE ATIVOS	55.811
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.786
CAPITAL SOCIAL	5.888
RECEITA	69.328

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Martiniano de Carvalho, 181 - Bela Vista - São Paulo - São Paulo - CEP 01321-001
OBJETO DO TRABALHO	Prestação de Serviços de Auditoria Independente para a Iguacu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda. de 2014, revisão de impostos e implantação de Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE

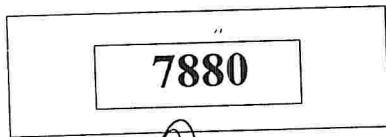
**DESCRÍÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:**

**I. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS).**

1. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
2. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
3. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
4. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências; 9) levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil.
5. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.
6. Auditoria de escopo previamente acordados de CVA - Ativos e passivos regulatórios, com emissão de relatório de acordo com modelo de relatório da ANEEL e IBRACON

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO**  
**CRCSP**

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei  
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação  
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.



São Paulo, 23 de abril de 2015.

Valéria Vanessa de Campos Pinezi  
Chefe do Depto. de Atendimento





- II. Prestação de Serviços Profissionais de Assessoria e Consultoria para Implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE editado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL em 2014 e com a vigência a partir de 01/01/2015, incluindo as seguintes atividades:**
1. Analise e interpretação as práticas contábeis regulatórias estabelecidas no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE.
  2. Auxilio na documentação das práticas contábeis.
  3. Auxilio na identificação das alterações entre a versão de MCSE vigente em 2014 com o MCSE que terá vigência a partir de 01/01/2015.
  4. Treinamento sobre no novo MCSE.
  5. Diagnóstico da prática existente com a prática definida no novo MCSE e diagnóstico da adequação da implementação do plano de contas, observando também se as instruções gerais, políticas e práticas contábeis (instruções contábeis) e técnicas de funcionamentos estabelecidos no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
  6. Auxilio no mapeamento dos impactos nos processos e controles internos de áreas afetadas por alterações introduzidas pelo novo MCSE. Diagnóstico das adequações de processos de negócio em atendimento às novas regras do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico.
  7. Orientação nos cálculos em temas que são afetados por alterações introduzidas pelo novo MCSE.
  8. Auxilio na preparação da versão minuta das demonstrações contábeis regulatórias:
    - ✓ Suporte técnico e feedback no processo de preparação das demonstrações financeiras;
    - ✓ Identificação das divulgações requeridas nas notas explicativas.
  9. Auxilio na preparação da versão minuta do relatório de responsabilidades socioambiental:
    - ✓ Suporte técnico e feedback no processo de preparação do relatório.
    - ✓ Identificação das divulgações requeridas
  10. Auxilio na revisão de procedimentos de alocação de gastos na infraestrutura, observando o disposto no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE:
    - ✓ Os Custos Adicionais – CA que estiverem envolvidos diretamente nas obras, observando os aspectos de registros e segregação: Frete/Transporte; Projeto; Fiscalização; Montagem; Custos de Suporte
    - ✓ Custo Salarial e Benefícios (Pessoal Próprio)
    - ✓ Operação Logística (almoxarifado e fretes internos)
    - ✓ Custos com Compras – ODC
    - ✓ Custo e uso da Frota Própria de Veículos
    - ✓ Capitalização de Juros sobre Obras em Andamento (JOA Regulatório e Societário)
    - ✓ Capitalização de custos ambientais e indenizações
  11. Implantação do plano de contas do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE. O plano de contas referencial da ANEEL, associado diretamente aos eventos contábeis tanto regulatórios quanto societários, e que atendimento aos seus controles internos gerenciais, do grupo de empresas ou globais.
  12. Discussão do desenho e Blue Print para a nova solução
  13. Acompanhamento da apresentação do modelo de implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE à SFF/ANEEL



**III. Auditoria de P&D e PEE, conforme escopo definido pela ANEEL e modelo de relatório do IBRACON/CFC.**

QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	700 horas
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Xanxerê /SC e São Paulo/SP, desde junho de 2014

**EQUIPE DA NK AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:**

NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
Aderbal Alfonso Hoppe - CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Sócio

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe atuou e coordenou, no período de fevereiro a maio de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços assessoria e consultoria na preparação das demonstrações contábeis de 2012 e 2013 desta Companhia, compreendendo,



 CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO  
**CRCSP**

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

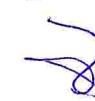
7880

São Paulo, 23 de abril de 2015.

**Valéria Vanessa de Campos Pinezi**  
**Chefe do Depto. de Atendimento**

60 TABELÃO DE NOTAS DE S. PAULO  
JOSE Ribeiro da Cunha  
Rua Benito Gonçalves 12  
Anfitrião de Casas e Casas de Anfitrião  
Casa de leitura e biblioteca  
de São Paulo

5. Friday 25 NOV 2015



demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS). Coordenou a revisão de apuração do imposto de renda e contribuição social e declaração do imposto de renda de 2013 entregue em 2014.

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de responsabilidade limitada e concessionária de atuação em distribuição de energia elétrica.

Xanxerê, 07 de novembro de 2014.

Atenciosamente,



Nome: Ana Paula Torres  
Cargo: Diretora  
E-mail: [paula.torres@ienergia.com.br](mailto:paula.torres@ienergia.com.br)  
Telefone: (11) 3066-2410  
Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221.  
6º andar, Bairro Itaim Bibi - São Paulo-SP  
CEP 04531-012



 CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO  
**CRCSP**

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei  
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação  
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

**7880**

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Valéria Vanessa de Campos Pinezi  
Chefe do Depto. de Atendimento

6º TABELÃO DE NOTAS DE S. PAULO  
JOSE MARIA DE SOUZA - TABELÃO  
Rua Santo Amaro, 452

Autentico a verdadeira identidade  
comunicação original, feita através  
do tabelão.

S. Paulo, 23 NOV 2015

Alessandro Góes - Tabelão de Notas  
Comunicação Encaminhada para  
Câmara de Vereadores de São Paulo



 CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO  
CRC-SP

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei  
nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação  
dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8261

São Paulo, 30 de setembro de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA  
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO



27º TABELIÃO DE NOTAS DA CAPITAL  
LUCIANO DE MARIA SCHMIDT - TABELIÃO DESIGNADO  
AV. SÃO LUIS N° 59 - AUTENTICO A PRESENTE  
CÓPIA REPROGRÁFICA EXTRAI DA P-PARTE  
CONFORME ORIGINAL APRESENTADO, DOU FE

S. Paulo

279 20 OUT 2016  
R\$ 3,10  
1 AUT.  
JOSE ROBERTO DE FREITAS  
(ESCRIVÃO AUTORIZADO)  
L618935/94  
CUSTAS CONTRIBUIÇÃO  
VALIDO SOMENTE COMO SEU CERTIFICADO DE AUTENTICIDADE  
AUTENTICAÇÃO  
1040CS0322534

121

## ATESTADO

A companhia Iguacu Minas Energética Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME		Iguacu Minas Energética Ltda.
CNPJ		11.493.603/0001-99
ENDERECO		Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - SP
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS		<i>Em R\$ mil</i>
	31/12/2014	31/12/2015
TOTAL DE ATIVOS	42.568	42.361
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	40.390	224
CAPITAL SOCIAL	40.359	202
RECEITA	13.856	11.816

### DADOS DO SERVIÇO PRESTADO

NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S.
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
ENDERECO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200

### DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do exercício findo em 31 de dezembro de 2015, 2014 e 2013.
2. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).
3. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação computadorizados, incluindo avaliação de controles de acessos, controles de modificações dos sistemas e testes de controles eletrônicos (automatizados). Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências, com observância das disposições do COSO e SOX.
4. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.
5. Prestação de Serviços Profissionais de Assessoria e Consultoria para Implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE editado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL em 2014 e com a vigência a partir de 01/01/2015, harmonizado com CPCs e IFRS.

### EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:

Nome do profissional	Nome do profissional
Aderbal Alfonso Hoppe	Valeria Oliveria

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de responsabilidade limitada e que atua de forma adequada.

São Paulo, 10 de agosto de 2016.



Cartório  
Registro Civil

RAQUEL GUIMARÃES DE SENA  
CPF: 012.900.258-51

Nome: Iguacu Minas Energética Ltda  
E-mail: contabilidadesp@ienergia.com.br  
Telefone: (11) 3066 2410  
Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - São Paulo





17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA  
AV. BRIG. LUIS ANTONIO, 1702 - TEL: 3284-9000  
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente  
cópia reprográfica extraída neste ORCPN,  
a qual confere com o original, do dia 29 de Jan.  
S. Paulo 29 JAN 2010

Em Teste  
da verdade  
Valter Silveira  
Válido somente para o uso do Poder. Autor.  
Autenticado  
P. C. A. F. 160065

## Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica

Atestamos, para fins de licitação pública, que a empresa Ernst & Young Terco Auditores Independentes S/S, CNPJ n.º 61.366.936/0001-25, sediada na Av. Pres. Juscelino Kubitschek, n.º 1.830, Torre I, 5º e 6º andares, Itaim Bibi, São Paulo – SP, CEP 04543-900, presta serviços, através do Termo de Contrato nº 002-PS/2013/0001, de objeto “Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de conversão das demonstrações contábeis e financeiras consolidadas da Infraero para o padrão internacional estabelecido pelo International Accounting Standard Board – IASB”.

### Dados da Contratante:

**Denominação:** Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária - INFRAERO  
**CNPJ:** 00.352.294/0001-10

**Endereço:** SCS Quadra 04, Bloco “A”, nº 58, Edifício INFRAERO, Brasília-DF.

**Telefone:** (61) 3312-3030

### Dados do Serviço Prestado:

Entre maio a dezembro 2013, a empresa Ernst & Young Terco Auditores Independentes S/S, executou os seguintes serviços da FASE 1 do projeto de implantação das Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS):

- ✓ Nota Técnica sobre fundamentos e princípios gerais, incluindo o atendimento às diversas regulamentações – TCU, CVM, Receita Federal, Resoluções do Banco Central (Res. 3284), dentre outras.
- ✓ Notas Técnicas sobre as operações do Sistema Infraero, incluindo sistemas informatizados.
- ✓ Nota técnica a respeito dos investimentos com recursos próprios realizados pela Infraero em bens da União (pistas, pátios, terminais de passageiros, terminais de carga, estacionamentos etc.), quanto ao tratamento contábil e fiscal a ser adotado em vista do que dispõe as normas IFRS.
- ✓ Nota Técnica sobre a estrutura das demonstrações contábeis – inclui modelo desenvolvido para elaboração das demonstrações contábeis e demais informações.

ATESTADO N.º: 11  
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº  
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.  
Brasília-DF, 27/01/14

Carimbo e Assinatura

Ricardo Godíñho Pinto  
Assessor Técnico  
Assessoria de Documentos

17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA  
AV. BRIG. LUIS ANTONIO, 1702 - TEL. 3284-9000  
AUTENTICAÇÃO: Autêntico a presente  
cópia reprodutiva extraída neste ORCPN  
a qual confere com o original, do que dou fé

S. Paulo 29 JAN. 2015

Em Teste da verdade.

PI Autenticação  
R\$ 75





17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA  
AV. BRIG. LUIS ANTONIO, 1702 - TEL: 3284-9000  
AUTENTICAÇÃO: Autentico a presente  
cópia regráfica extraída neste DRCPN,  
a qual confere com o original, in nre dou fé.

S. Paulo 29 JAN 2015

Em Testa  
da versada  
Autenticação  
R\$ 2,75

*3*  
Continuação do Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica

- ✓ Nota Técnica sobre a estrutura do Plano de Contas.
- ✓ Transferência de conhecimento (treinamento) às equipes da Infraero, com relação às normas IFRS emitidas pelo IASB.
- ✓ Manual Conversão IFRS Infraero.
- ✓ Apresentação Final dos Trabalhos à Infraero.

Informamos ainda que os serviços foram também executados pelos seguintes profissionais da Ernst & Young:

Nome	Função
Aderbal Alfonso Hoppe	Sócio-diretor
Eduardo de Oliveira Ferraz Hegedus	Gerente
Patricia Ferreira Sakata de Oliveira	Gerente

Atestamos que os profissionais Aderbal Alfonso Hoppe e Eduardo de Oliveira Ferraz Hegedus desempenham a função de coordenadores dos trabalhos realizados.

Atestamos, ainda, que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado, não existindo nada que desabone a conduta da empresa e de seus profissionais com as obrigações assumidas, alcançando todos os resultados esperados.

Brasília-DF, 24 de fevereiro de 2014.

*Keyla Regina da Silva Torres Bosco Matias*

KEYLA REGINA DA SILVA TORRES BOSCO MATIAS  
Superintendência de Controladoria – DFCT  
Diretoria Financeira – DF  
(61) 3312-2787  
keyla\_torres@infraero.gov.br

ATESTADO N.º: 11

Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº 8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.

Brasília-DF, 27/02/14

Carimbo e Assinatura

Adelio Alcides Guedes Pinto  
Assessor Administrativo

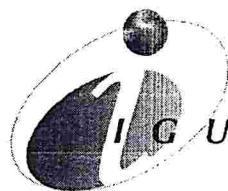
17º REGISTRO CIVIL BELA VISTA  
AV. BRIG. LUIS ANTONIO, 1702 - TEL: 3284-9000  
AUTENTICAÇÃO: Autenticação à presente  
cópia reprodutiva extraída neste ORCPN,  
a qual confere com o original, do qual dou fé.

S. Paulo, 29 JAN. 2015

Em Teste da verdade.

PI Autenticação  
R\$ 2,75





IGUAÇU

28

## ATESTADO

A UTE Iguaçu Borja Energética Ltda. atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE											
NOME			UTE Iguaçu Borja Energética Ltda.								
CNPJ			10.348.446/0001-65								
ENDERECO			Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - SP								
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS			<i>Em R\$ mil</i>								
		31/12/2014	31/12/2015								
	TOTAL DE ATIVOS	14.617	63.044								
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.590	547								
	CAPITAL SOCIAL	14.600	17.465								
RECEITA			10.247								
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO											
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO		TATICCA Auditores Independentes S.S.									
CNPJ DA EMPRESA		CNPJ nº 20.840.718/0001-01									
ENDERECO DA EMPRESA		Av. Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200									
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:											
<p>1. Auditoria das Demonstrações Contábeis Societárias formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agencia Nacional de Energia Elétrica – ANEEL e nos pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS) do exercício findo em 31 de dezembro de 2015, 2014 e 2013.</p> <p>2. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS).</p> <p>3. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação computadorizados, incluindo avaliação de controles de acessos, controles de modificações dos sistemas e testes de controles eletrônicos (automatizados). Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, com destaque aos controles, procedimentos contábeis, conciliações contábeis de: 1) ativo imobilizado; 2) caixa e aplicações financeiras; 3) empréstimos e financiamentos; 4) fornecedores/constas a pagar; 5) salários e obrigações sociais; 6) ativo intangível; 7) impostos a recuperar e a pagar; 8) provisões e contingências, com observância das disposições do COSO e SOX.</p> <p>4. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.</p> <p>5. Prestação de Serviços Profissionais de Assessoria e Consultoria para Implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE editado pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL em 2014 e com a vigência a partir de 01/01/2015, harmonizado com CPCs e IFRS.</p>											
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nome do profissional</th> <th></th> <th></th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aderbal Alfonso Hoppe</td> <td></td> <td>Valeria Oliveria dos Santos</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Nome do profissional				Aderbal Alfonso Hoppe		Valeria Oliveria dos Santos	
Nome do profissional											
Aderbal Alfonso Hoppe		Valeria Oliveria dos Santos									

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de responsabilidade limitada e que atua na geração de energia elétrica. Os serviços foram prestados de forma adequada.

São Paulo, 12 de agosto de 2016.

Cartório  
Registro Civil  
39º

AQUEL GUIMARÃES DE SENA  
CPF: 012.900.258-51



Nome: UTE Iguaçu Borja Energética Ltda.  
E-mail: contabilidadesp@ienergia.com.br  
Telefone: (11) 3066.2410

Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - São Paulo

UTE Iguaçu Borja Energética Ltda.

Rua Pedroso Alvarenga, 1221 – 9º. Andar - São Paulo-SP - 04531-012 - Fone: 55 11 3709-0803 Fax: 55 11 3709-0036



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE  
DO ESTADO DE SÃO PAULO

Arquivado no CRC-SP nos termos da Lei nº 8666 de 21 junho de 1993, com redação dada pela Lei nº 8883 de 08 de junho de 1994.

8272

São Paulo, 14 de outubro de 2016.

EDGAR ALVES DA SILVA  
CHEFE DO DEPARTAMENTO DE ATENDIMENTO



27º TABELIÃO DE NOTAS DA CAPITAL  
LUCIANO DE MARIA SCHMIDT - TABELIÃO DESIGNADO  
AV. SÃO LUIS N° 59 - AUTENTICO A PRESENTE  
COPIA REPROGRAFICA EXTRAI DA P. PARTE  
CONFORME ORIGINAL APRESENTADO, DOU-FE.  
S. Paulo



### Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica

Atestamos para os devidos fins que a empresa Ernst Young Independentes S/S, CNPJ n.º 61.366.936/0001-25, sediada na, Av. Pres. Juscelino Kubitschek, 1830, Condomínio São Luiz, Itaim Bibi, São Paulo – SP, CEP 04543-900, presta serviços, através do Termo de Contrato nº 002-PS/2013/0001, de objeto “Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de conversão das demonstrações contábeis e financeiras consolidadas da Infraero para o padrão internacional estabelecido pelo International Accounting Standard Board – IASB”.

#### Dados da Contratante:

**Denominação:** Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária - INFRAERO  
**CNPJ:** 00.352.294/0001-10

**Endereço:** SCS Quadra 04, Bloco “A”, nº 58, Edifício INFRAERO, Brasília-DF.

**Telefone:** (61) 3312-3030

#### Dados Econômico-Financeiros:

Descrição	Em milhares de reais	
	2013	2012
Receita Bruta	3.097.358	4.365.362
Total de Ativos	2.204.244	2.413.312
Patrimônio Líquido	592.833	1.126.793

#### Dados do Serviço Prestado:

Entre maio a dezembro 2013, a empresa Ernst Young Auditores Independentes S/S, executou os seguintes serviços da FASE 1 do projeto de implantação das Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS):

- ✓ P1 - Nota Técnica sobre fundamentos e princípios gerais, incluindo o atendimento às diversas regulamentações – TCU, CVM, Receita Federal, Resoluções do Banco Central (Res. 3284), dentre outras.
- ✓ P2 - Notas Técnicas sobre as operações do Sistema Infraero.
- ✓ P3- Nota técnica a respeito dos investimentos com recursos próprios realizados pela Infraero em bens da União (pistas, pátios, terminais de passageiros, terminais de carga, estacionamentos etc.), quanto ao tratamento contábil e fiscal a ser adotado em vista do que dispõe as normas IFRS.

EMBRANCO



Continuação do Atestado Comprobatório de Capacidade

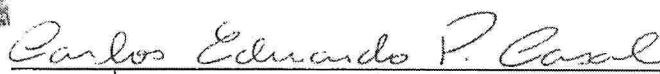
- ✓ P4- Nota Técnica sobre a estrutura das demonstrações contábeis, desenvolvido para elaboração das demonstrações contábeis, com base no modelo de treinamento emitido pelo IASB.
- ✓ P5 - Nota Técnica sobre a estrutura do Plano de Contas.
- ✓ P6 - Nota Técnica sobre os sistemas informatizados.
- ✓ P7 - Transferência de conhecimento (treinamento) às equipes de trabalho, com base nas normas IFRS emitidas pelo IASB.
- ✓ P8 - Manual Conversão IFRS Infraero.
- ✓ P9 - Apresentação Final dos Trabalhos à Infraero.

Informamos ainda que os profissionais da Ernst & Young que atuaram na prestação dos serviços foram:

Nome e Registro no Conselho de Classe	Função
Fernando Magalhães / 1SP133169	Sócio
Ayres Moura / 1SP233718	Sócio - Coordenador
Eduardo Hegedus / 1SP261422	Gerente - Coordenador
Patricia Sakata / 1SP249331	Sênior
Izabel Lourenço / 1SP224213	Gerente Sênior

Atestamos que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado, não existindo nada que desabone a conduta da empresa e de seus profissionais com as obrigações assumidas, alcançando todos os resultados esperados.

Brasília-DF, 9 de dezembro de 2014.



**CARLOS EDUARDO PADILHA CASAL**  
Coordenador de Análise Contábil  
Gerência de Contabilidade e Custos  
Superintendência de Controladoria  
(61) 3312-3369  
carlos\_casal@infraero.gov.br

ATESTADO N.º: 82	Carimbo e Assinatura
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº 8.666/93, com relação dada pela Lei nº 8.883/94.	
Brasília-DF, 10/12/2014	

EXBRANCO



## ATESTADO

### DADOS DA EMPRESA ATESTANTE

NOME	Eletropaulo Metropolitana Eletricidade de São Paulo S.A.
CNPJ	61.695.227/0001-93
ENDEREÇO	Av. Dr. Marcos Penteado de Ulhoa Rodrigues, 939, 6º andar, Torre II Tamboré - Barueri - SP - Brasil - Cep.: 06460-040

### DADOS DO PRESTADOR DE SERVIÇO

NOME	Ernst & Young Terco Auditores Independentes S/S
CNPJ	61.366.936/0001-25
ENDEREÇO	Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 1830, Torre I, 5º e 6º andares, São Paulo/SP.

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações contábeis de 2004 a 2011 desta Companhia, emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base, incluindo:

1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e nos pronunciamentos do Instituto de Auditores Independentes do Brasil – IBRACON, bem como, de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS).
2. Assessoria em IFRS/ CPCs voltada para a adoção inicial em 2010.
3. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
4. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.
5. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos.



EMBRANCO

6. Relatório de Mutação do Ativo Imobilizado para atender a ANEEL
7. Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), incluindo nota de reconciliação do patrimônio líquido e do resultado do exercício em BRGAAP e com os padrões do "United States Generally Accepted Accounting Principles – USGAAP".
8. Serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras formatadas com base nos padrões do "United States Generally Accepted Accounting Principles – USGAAP", com reportes trimestrais para fins de consolidação da controladora sediada nos Estados Unidos da América.
9. Avaliação de Controles Internos de acordo com as normas do PCAOB, em trabalhos conforme exigências determinadas pela seção 404 da Lei Sarbanes – Oxley.
10. Auditoria de Parcela A (CVA), conforme orientações da ANEEL e do Ibracon.
11. Nos anos de 2002 e 2004, a Ernst & Young prestou serviços de assessoria de Avaliação de Controles Internos de acordo com as normas do PCAOB, em trabalhos conforme exigências determinadas pela seção 404 da Lei Sarbanes – Oxley, que inclui a revisão dos processos de fechamento contábil.

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto, com o objetivo principal de distribuição de energia elétrica.

Em 31 de dezembro de 2013, a Companhia possui os seguintes saldos nas demonstrações financeiras preparadas de acordo com IFRS e CPCs:

- Total do ativo – R\$10.694.051 mil
- Capital social – R\$ 1.257.629 mil
- Total do patrimônio líquido – R\$ 2.829.462 mil
- Total da receita operacional do exercício de 2013 – R\$9.012.207 mil

Informamos que a equipe de profissionais vinculada à prestação de serviços que nos atendeu até esta data foi composta, principalmente, pelos seguintes profissionais:

1. Marcos Antonio Quintanilha – 1SP132.776/O-0-S-SP
2. Aderbal Alfonso Hoppe – CRC1SC020.036/O-8-T-SP
3. Celso Roberto Hinkeldey – CRC1SC019816/O-6
4. Vanessa Rodrigues Martins – SP244.569/O-3
5. Andreos Henrique Kuroki CRC1SP205741/O-3
6. Marcelo Couceiro CRC1SP207443/O-0



EMBRANCO



7. Patrícia Ferreira Sakta – CRC1SP249331/O-8
8. André Luis de Moura Pires – CRC1SP255386/O-1
9. Rafael Higino Ferreira CRC1SP257883/O-0
10. Renati Suzuki – CRC1SP260258
11. Lilian Gobo Oliveira – SP268.862/O-3
12. Fabrício Ferreira Mendes – SP288.390
13. Juliana Barros Alves – CRC1SP293931/O-1
14. Eduardo Ferreira dos Santos – CRC1SP284498/O-9

Barueri, 12 de março de 2014.

Atenciosamente,

  
Newton Akira Fukumitsu

Gerente de Contabilidade Geral  
Contador CRC 1SP 190768/O-4  
E-mail: [newton.fukumitsu@aes.com](mailto:newton.fukumitsu@aes.com)

Fone: (55) 11 2195-2040 Cel.: 11 996076645  
Endereço: Av. Dr. Marcos Penteado de Ulhoa Rodrigues, 939, 6º andar, Torre II  
Tamboré - Barueri - SP - Brasil - Cep.: 06460-040



ENTRANCE



# TELECOMUNICAÇÕES BRASILEIRAS S/A - TELEBRAS

A companhia Telecomunicações Brasileiras S.A. – Telebras atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE									
NOME	Telecomunicações Brasileiras S.A. – Telebras								
CNPJ	00.336.701/0001-04								
ENDEREÇO	Setor Comercial Sul – SCS – Quadra 9 – Bloco B – Salas 301 a 305 – Brasília (DF) – CEP: 70.308-200 (Edifício Parque Cidade Corporate – Torre B)								
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<p style="text-align: right;"><i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2015</i></p> <table> <tr> <td>TOTAL DE ATIVOS</td><td>2.554.529</td></tr> <tr> <td>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</td><td>(218.760)</td></tr> <tr> <td>CAPITAL SOCIAL</td><td>263.145</td></tr> <tr> <td>RECEITA LÍQUIDA</td><td>45.092</td></tr> </table>	TOTAL DE ATIVOS	2.554.529	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(218.760)	CAPITAL SOCIAL	263.145	RECEITA LÍQUIDA	45.092
TOTAL DE ATIVOS	2.554.529								
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(218.760)								
CAPITAL SOCIAL	263.145								
RECEITA LÍQUIDA	45.092								
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO									
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	NK Auditores Independentes S.S.								
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 20.840.718/0001-01								
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. 9 de Julho, 5966 - 2o. andar - sala 21 - Jardim Paulista, CEP 011406-200 - São Paulo - SP								
OBJETO DO TRABALHO									
<p>Serviços Técnicos Especializados em Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis da TELEBRAS S.A., preparadas de acordo com CPCs e IFRS:</p> <p>a) Auditoria das Demonstrações Contábeis, referente ao exercício social de 2015 e emissão de relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis compreendendo o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado do Exercício e do Resultado Abrangente, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Fluxo de Caixa, do Valor Adicionado e das Notas Explicativas.</p> <p>b) Auditoria das Demonstrações Contábeis das Informações Trimestrais – ITR de 30 de setembro de 2015;</p> <p>c) Avaliação e auditoria dos controles internos da TELEBRAS S.A. com emissão de Relatório Final circunstanciado evidenciando os riscos detectados e propostas de ações de melhorias para sua mitigação;</p> <p>d) Revisão trimestral dos procedimentos fiscais e tributários, da esfera Federal (PIS/COFINS/IRPJ e CSLL), Estadual e Municipal referente à sede da empresa (ISS e ICMS), referente ao ano calendário de 2015 compreendendo:</p> <p>e) I – Exame dos procedimentos adotados para retenção, registro, controle, recolhimento, recuperação e contabilização dos tributos e contribuições específicas e se esses foram adotados de acordo com a legislação vigente à época;</p> <p>f) II – Exame das Obrigações Acessórias referentes aos respectivos Impostos e Contribuições.</p> <p>g) Esclarecimento aos Conselhos Fiscal e de Administração da TELEBRAS, quando solicitado, e fornecimento de subsídios julgados necessários ao exame que lhe cabe, na forma da lei, relativo aos serviços prestados pela Contratada;</p> <p>h) Orientação, quando necessário, na preparação da divulgação das Demonstrações Contábeis, para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e normas internacionais de contabilidade (IFRS);</p> <p>i) Esclarecimentos em assuntos de natureza fiscal, tributária e contábil, compreendendo orientação sob o aspecto de planejamento fiscal e tributário, visando a reduzir a carga tributária suportada pela empresa, bem como manter uma sistemática de informações quanto às mudanças que vierem a ocorrer na legislação.</p> <p>j) Revisão dos balancetes e das respectivas Informações Trimestrais, Relatório de Avaliação das Informações Trimestrais;</p> <p>k) Emissão do Relatório dos Auditores Independentes e o Relatório Circunstanciado apresentando Demonstrações Contábeis examinadas do exercício abrangido pelo Contrato;</p> <p>l) Orientação, quando necessário, na preparação da divulgação das Demonstrações Contábeis para que essas estejam em conformidade com as práticas adotadas no Brasil e normas internacionais de contabilidade (IFRS);</p>									

Gerência Fiscal e de Controle - 2400 - Tel.: (61) 2027-1615  
SCS Quadra 9 – Bloco “B” - Sala 305 - Brasília - DF - C



EMBRANCO

internacionais de contabilidade (IFRS);

- m) Esclarecimentos em assuntos de natureza fiscal, tributária e contábil, compreendendo orientação sob o aspecto de planejamento fiscal e tributário, visando reduzir a carga tributária suportada pela TELEBRAS, bem como manter uma sistemática de informações quanto às mudanças que vierem a ocorrer na legislação;
  - n) Participar das reuniões dos Conselhos de Administração e Fiscal e da Assembleia Geral Ordinária que apreciarem as contas da Administração e as Demonstrações Contábeis do exercício a serem realizadas na Sede da Empresa em Brasília – DF.
  - o) Exame dos saldos contábeis, conciliações contábeis, composições de contas de ativos e passivos e 2015 e 2014.

LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO Em Brasília de novembro de 2015 até março de 2016

**EQUIPE AUDITORIA ENVOLVIDA NO SERVICO:**

✓ Aderbal Alfonso Hoppe

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade empresária de economia mista e de capital aberto, vinculada ao Ministério das Comunicações, constituída em 9/11/1972, de acordo com a Lei 5.792, de 1/07/1972, devidamente autorizada pela ANATEL para a prestação do Serviço de Comunicação Multimídia (Termo PVST/SPV Nº 118/2011, publicado no DOU em 07/04/2011), portanto rege-se pela Lei 6.404/76, por disposições especiais de leis federais e da Comissão de Valores Mobiliários - CVM, pela legislação de telecomunicações, pelas leis e usos do comércio e demais disposições legais aplicáveis, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Brasília, 14 de março de 2016.

Alberto Rodrigues  
Gerência Fiscal e de Controle - GFC  
Telecomunicações Brasileiras S.A. - TELEBRAS  
SCS Qd. 9, Bl B, Torre B, Sala 301 - Ed. Parque Cidade Corporate  
Brasília/DF - CEP 70308-200  
Tel 61 2027-1401 ou cel 61 9553-7599  
alberto.rodrigues@telebras.com.br

ATESTADO N.º: 13/16  
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº  
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.  
Brasília-DF, 12 / 04 / 16  
Carimbo e Assinatura

Gerência Fiscal e de Controle - 2400 - Tel.: (61) 2027-1615 - Fax: (61) 2027-1883  
SCS Quadra 9 - Bloco "B" - Sala 305 - Brasília - DF - CEP: 70.308-200

~~Carimbo e Assinatura~~  
~~Mano do James Sica~~  
Assistente Administrativo  
CRCDF

13

EMBRANCO

### Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica

Atestamos para os devidos fins que a empresa Ernst Young Auditores Independentes S/S, CNPJ n.º 61.366.936/0001-25, sediada na, Av. Pres. Juscelino Kubitschek, 1830, Condomínio São Luiz, Itaim Bibi, São Paulo – SP, CEP 04543-900, presta serviços, através do Termo de Contrato n.º 002-PS/2013/0001, de objeto “Contratação de empresa especializada para prestação de serviços de conversão das demonstrações contábeis e financeiras consolidadas da Infraero para o padrão internacional estabelecido pelo International Accounting Standard Board – IASB”.

#### Dados da Contratante:

**Denominação:** Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária - INFRAERO  
**CNPJ:** 00.352.294/0001-10

**Endereço:** SCS Quadra 04, Bloco “A”, nº 58, Edifício INFRAERO, Brasília-DF.  
**Telefone:** (61) 3312-3030

#### Dados Econômico-Financeiros:

Descrição	Em milhares de reais	
	2013	2012
Receita Bruta	3.097.358	4.365.362
Total de Ativos	2.204.244	2.413.312
Patrimônio Líquido	592.833	1.126.793

#### Dados do Serviço Prestado:

Entre maio a dezembro 2013, a empresa Ernst Young Auditores Independentes S/S, executou os seguintes serviços da FASE 1 do projeto de implantação das Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS):

- ✓ P1 - Nota Técnica sobre fundamentos e princípios gerais, incluindo o atendimento às diversas regulamentações – TCU, CVM, Receita Federal, Resoluções do Banco Central (Res. 3284), dentre outras.
- ✓ P2 - Notas Técnicas sobre as operações do Sistema Infraero.
- ✓ P3- Nota técnica a respeito dos investimentos com recursos próprios realizados pela Infraero em bens da União (pistas, pátios, terminais de passageiros, terminais de carga, estacionamentos etc.), quanto ao tratamento contábil e fiscal a ser adotado em vista do que dispõe as normas IFRS.



EMBRANCO



## *Continuação do Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica*

- ✓ P4- Nota Técnica sobre a estrutura das demonstrações contábeis – inclui modelo desenvolvido para elaboração das demonstrações contábeis e demais informações.
  - ✓ P5 - Nota Técnica sobre a estrutura do Plano de Contas.
  - ✓ P6 - Nota Técnica sobre os sistemas informatizados.
  - ✓ P7 - Transferência de conhecimento (treinamento) às equipes da Infraero, com relação às normas IFRS emitidas pelo IASB.
  - ✓ P8 - Manual Conversão IFRS Infraero.
  - ✓ P9 - Apresentação Final dos Trabalhos à Infraero.

Informamos ainda que os profissionais da Ernst & Young que atuaram na prestação dos serviços foram:

Nome	Função
Fernando A. S. Magalhães	Sócio
Aderbal Alfonso Hoppe	Sócio – Diretor
Eduardo Hegedus	Gerente – Coordenador
Patricia Sakata	Sênior
Izabel Lourenço	Gerente Sênior

Os honorários do projeto são:

- FASE 1 – R\$ 1.000.000,00 (um milhão de reais)
  - FASE 2 – R\$ 1.200.000,00 (um milhão e duzentos mil reais)

Valor total do contrato de R\$ 2.200.000,00 (dois milhões e duzentos mil reais)

Nos trabalhos realizados com uma estimativa de volume de horas de aproximadamente 4.200 (quatro mil e duzentas) horas.

Declaramos que esta Companhia é uma empresa pública de propriedade da União, organizada na forma de sociedade anônima, com a finalidade de implementar, administrar, operar e explorar industrial e comercialmente a infraestrutura de aeroportos e de apoio a navegação aérea, prestar serviço de consultoria e assessoramento em suas áreas de atuação e na construção de aeroportos, e possui mais de 5.000 funcionários.

Atestamos que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado, não existindo nada que

**Empresa Brasileira de Infraestrutura Aeroportuária**  
SCS - Quadra 3 - Bloco A - Lotes 17/18 - Edifício Oscar Alvarenga  
CEP 70313-915 - BRASÍLIA - DF - BRASIL  
Fone: (0xx) (61) 3312-3048 Fax: (0xx) (61) 3312-3303  
Homepage: <http://www.infraero.gov.br>

EMBRANCO

*Continuação do Atestado Comprobatório de Capacidade Técnica*

desabonem a conduta da empresa e de seus profissionais com as obrigações assumidas, alcançando todos os resultados esperados.

Brasília-DF, 18 de novembro de 2016.



**CARLOS EDUARDO PADILHA CASAL**  
Coordenador de Análise Contábil  
Gerência de Contabilidade e Custos  
Superintendência Financeira  
(61) 3312-3369  
carlos\_casal@infraero.gov.br



EMBRAYAGE



#### ATESTADO

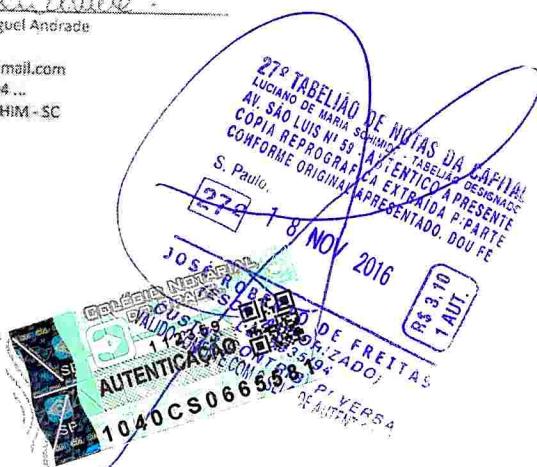
A companhia CLAVE MADEIRAS TRATADAS SOB PRESSÃO LTDA EPP, atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	CLAVE MADEIRAS TRATADAS SOB PRESSÃO LTDA EPP (EUCATRAT)
CNPJ	07.208.597/0001-03
ENDERECO	RUA ORFEO TÁPIAS S/N BAIRRO DISTRITO INDUSTRIAL II NOVA ERECHIM - SC
DADOS DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO E DO SERVIÇO PRESTADO	
Nome da empresa	TATICCA Auditores Independentes S.S. (antiga NK Auditores Independentes S.S.)
CNPJ da empresa	CNPJ nº 20.840.718/0001-01
Endereço da empresa	Av. Nove de Julho, 5966 - cj 21 - CEP 01406-200 - São Paulo - SP
OBJETIVOS DOS TRABALHOS	
Prestação de serviços de assessoria contábil de diagnóstico das práticas contábeis, implantação/conversão das práticas contábeis para as normas contábeis adotadas no Brasil (CPCs), alinhadas com IFRS, assim como, adequação dos processos contábeis e implantação de manuais de práticas contábeis, elaboração do plano de contas, incluindo a codificação das contas de ativos, passivos e resultado e roteiro de natureza e transações que podem ser registradas em cada conta contábil. Assessoria na conciliação contábil dos saldos de 31/12/2014.	
Local e período de execução: Em Pinhalzinho, de outubro de 2014 até maio de 2015	
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
<input checked="" type="checkbox"/> Aderbal Alfonso Hoppe <input checked="" type="checkbox"/> Adriano de Alcantara <input checked="" type="checkbox"/> Valeria Oliveira dos Santos <input checked="" type="checkbox"/> Jéssica Coladello	

Declaramos que os serviços foram prestados de forma adequada.

Pinhalzinho, 12 de agosto de 2016.

Nome: Mara Denise Miguel Andrade  
Cargo: Diretora  
E-mail: eucatrattne@hotmail.com  
Telefone: (49) 3333-0404 ...  
Endereço: NOVA ERECHIM - SC



EM BRANCO

EM BRANCO

## DOCUMENTAÇÃO COMPLEMENTAR

Estamos incluindo em anexo todas as comprovações requeridas no edital no item 6.6. Documentação Complementar, que no item 6.6.1. Em atendimento à determinação do Tribunal de Contas da União, constante do Acórdão nº 1.793/2011-Plenário, para fins de habilitação das empresas também serão realizadas as seguintes consultas:

- a) ao Cadastro Nacional de Empresas Inidôneas e Suspensas - (CEIS) do Portal da Transparência, quanto a existência de registros impeditivos da contratação;
- b) ao Cadastro Nacional de Condenações Cíveis por Ato de Improbidade Administrativa disponível no Portal do Conselho Nacional de Justiça – CNJ, quanto a existência de registros impeditivos de contratação; e
- c) à composição societária das empresas no sistema SICAF, a fim de certificar se entre os sócios há servidores do próprio órgão contratante.

EMBRANCO



**TATICCA Auditores Independentes S.S.**  
Av. Nove de Julho, 5.966, 2º andar cj.21  
Jardim Paulista - São Paulo - SP  
CEP - 01406-200 - Tel: 011 3062-3000  
[www.taticca.com.br](http://www.taticca.com.br)

3

# **DOCUMENTAÇÃO COMPLEMENTAR**

EMI BRANCO

Portal da Transparéncia - Governo Federal - <http://www.portaltransparencia.gov.br>

Você está em:  
Início » CEIS

**CADASTRO NACIONAL DE EMPRESAS INIDÔNEAS E SUSPENSAS (CEIS)**

O Cadastro Nacional de Empresas Inidôneas e Suspensas (CEIS) é um banco de informações mantido pela Controladoria-Geral da União que tem como objetivo consolidar a relação das empresas e pessoas físicas que sofreram sanções das quais decorra como efeito restrição ao direito de participar em licitações ou de celebrar contratos com a Administração Pública. Saiba mais

**Consulta**

CPF/CNPJ:	20840718000101
Nome, Razão Social ou Nome Fantasia:	Taticca Auditores Independentes
Tipo de Sanção:	Todos

Quantidade de registros encontrados: 0 Data: 17/11/2016 13:22:16

**Não foram encontrados registros que atendam ao seguinte critério de busca:**

CNPJ/CPF: 20840718000101

Nome, Razão Social ou Nome Fantasia: Taticca Auditores Independentes

Página 1/1

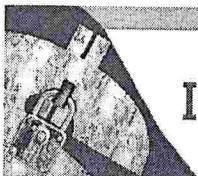
**ATENÇÃO**

Este cadastro visa dar publicidade às sanções administrativas aplicadas contra licitantes e fornecedores. As informações aqui veiculadas são de inteira responsabilidade das entidades que as prestaram, não podendo a União ser responsabilizada pela veracidade e/ou autenticidade de tais informações nem pelos eventuais danos diretos ou indiretos que delas resultem causados a terceiros.

\* Designação do apenado, conforme informado pelo órgão sancionador (publicação no DOU; dados constantes de Ofício, etc.)

\*\* Constatou-se que o nome informado pelo órgão sancionador diverge significativamente do constante do cadastro da Receita Federal, considerando-se o CPF/CNPJ informados. O nome constante do cadastro da Receita Federal pode ser verificado clicando-se sobre o respectivo registro. A divergência pode indicar apenas uma alteração no nome do sancionado ou uma inconsistência dos dados informados. Mais informações podem ser obtidas junto ao órgão sancionador.

EMBRANCO



# Improbidade Administrativa e Inelegibilidade

## Certidão Negativa

Certifico que nesta data (24/10/2016 às 15:17) não consta registro no Cadastro Nacional de Condenações Cíveis por Ato de Improbidade Administrativa e Inelegibilidade, supervisionado pelo Conselho Nacional de Justiça, quanto ao CNPJ nº 20.840.718/0001-01.

A inexistência de registro no Cadastro Nacional de Condenações por Improbidade Administrativa e Inelegibilidade não significa a inexistência de condenações, uma vez que o cadastro está em fase de preenchimento.

Esta certidão é expedida gratuitamente. Sua autenticidade pode ser confirmada no endereço: <http://www.cnj.jus.br> através do número de controle: 580E.4242.DAE5.0474

EMBRANCO



*(Handwritten signature)*

Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão  
Secretaria de Logística e Tecnologia da Informação

Sistema Integrado de Administração de Serviços Gerais - SIASG  
Sistema de Cadastramento Unificado de Fornecedores - SICAF

**Certificado de Registro Cadastral - CRC**

(Instituído pelo art. 34 da Lei 8.666, de 1993 e regulamentado pelo art. 1º do Decreto n.º 3.722, de 2001)

CNPJ / CPF: **20.840.718/0001-01**

Razão Social / Nome: **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. - EPP**

Unidade Cadastradora: **170131 - SUPERINTENDÊNCIA DE ADMINISTRAÇÃO  
DO MF - SP**

Níveis do Cadastramento:

- I - Credenciamento
- II - Habilitação Jurídica
- III - Regularidade Fiscal e Trabalhista Federal

Atividade Econômica:

**6920-6/02 - ATIVIDADES DE CONSULTORIA E AUDITORIA CONTÁBIL E  
TRIBUTÁRIA**

Endereço:

**RUA MARTINIANO DE CARVALHO 181 - São Paulo - SP**

Observações:

A veracidade das informações poderá ser verificada no endereço [www.comprasnet.gov.br](http://www.comprasnet.gov.br).

Este certificado não substitui os documentos enumerados nos artigos 28 a 31 da Lei n.º 8.666, de 1993.

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



## NOSSOS COMPROMISSOS

Adequar-nos cada vez mais às reais necessidades dos nossos clientes, já que nossa experiência é baseada na integração das diversas atividades que desenvolvemos: **ADVISORY, AUDIT, OUTSOURCING, TECHNOLOGY, CORPORATE FINANCE, TAX AND TRAINING.**

A TATICCA segue o princípio básico da prestação de serviços, com qualidade técnica, dispondo de ferramentas avançadas, desde o preparo do nosso pessoal técnico à disponibilidade de equipamentos de última geração, bem como, confiança e segurança, garantindo total sigilo de informações.

Contamos com profissionais qualificados, trabalhando de maneira integrada, garantindo a qualidade e a excelência dos serviços prestados.

Prestar serviços integrados com rapidez, pontualidade e qualidade é nosso maior compromisso.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a male name, is located in the bottom right corner of the page.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a female name, is located in the middle right side of the page.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a male name, is located in the bottom right corner of the page.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be a female name, is located in the top right corner of the page.

EMBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



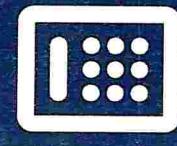
### AUDIT

Prestamos serviços através de profissionais com alto padrão técnico e nossos auditores atuam como consultores, com sugestões e soluções para aprimorar a gestão e o controle das organizações. Fortalecemos a confiabilidade das informações para uso dos acionistas, investidores, dos credores, reguladores, cidadãos, administradores e dos demais interessados.

- Auditoria das demonstrações contábeis/financeiras
- Revisão de demonstrações contábeis/financeiras
- Revisão de informações intermediárias
- Auditoria de Procedimentos previamente acordados
- Trabalho de asseguração diferente de auditoria e revisão
- Relatório de asseguração relacionado com sustentabilidade e responsabilidade social
- Laudos de avaliação
- Due diligence contábil e financeira
- Assessoria e Consultoria em IFRS, CPC, IPSAS e USGAAP
- Assessoria na Preparação de Demonstrações Financeiras
- Serviços de Consultoria Contábil e Financeira
- Análise de políticas contábeis e sistemas de controles internos
- Serviços para entidades de setores regulados
- Fundações, Associações, ONG's
- Cisão, Fusão e Incorporação
- Laudos Contábeis, Perícias e Investigações
- Inventários e levantamentos de bens e direitos
- Serviços de auditoria para o terceiro setor
- Auditorias de demonstrações financeiras regulatórias

EMBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



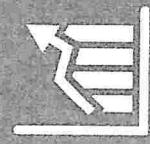
### TAX

A correta gestão tributária permite que as entidades se tornem mais competitivas e ainda, permite a redução de riscos pela correta prestação de informações aos órgãos fiscalizadores. Auxiliamos as entidades na busca do melhor modelo tributário e também na revisão das bases de cálculo e cumprimento das obrigações e exigências fiscais.

- Revisão dos cálculos dos tributos (IRPJ, CSLL, IPI, PIS, Cofins, IOF, ICMS e ISS)
- Revisão dos cálculos trabalhistas e previdenciários
- Assessoria para recuperação, controle e monetização de créditos tributários
- Assessoria na identificação e cálculo de incentivos fiscais
- Elaboração e revisão dos cálculos dos Preços de Transferência e limites de dedução dos juros pagos a pessoas vinculadas no exterior (Thin Cap)
- Assessoria a expatriados
- Revisão e elaboração de obrigações acessórias (DIPJ, SPED Fiscal, EFD-Contribuições, DACON, DCTF, ECD, FCONT, ECF, Bloco K e outros)
- Auditoria eletrônica para avaliação da qualidade das informações transmitidas as autoridades fiscais
- Assessoria na revisão e elaboração de "Tax Packages"
- Revisão de cadastro e classificações fiscais de mercadorias
- Emissão de pareceres e opiniões técnicas
- Tax BPO e cessão de mão-de-obra de especialistas
- Assessoria nos processos de migração de regimes de tributação e avaliação de controles internos
- Auxílio no controle e análise dos processos judiciais e administrativos
- Assessoria em reestruturações societárias
- Assessoria no Atendimento a Fiscalização
- Gestão Tributária das Empresas (TAXBPO)
- Suporte em IPO e Due Diligence
- Serviços de tributação para o terceiro setor
- Treinamentos dos temas acima

LIBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



### ADVISORY

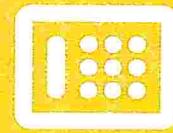
Buscamos contribuir para que as entidades desenvolvam seu potencial e sejam cada vez mais fortalecidas, competitivas e eficientes, por meio de fortalecimento do nível de governança, com um efetivo gerenciamento de riscos, melhoria de processos e controles internos e eficácia na gestão.

- Governança corporativa
- Gestão de riscos corporativos (ERM)
- Controles internos
- Implantação da Auditoria Interna
- Atendimento à Sarbanes Oxley
- Análise do Supply Chain
- Atendimento ao Compliance
- Revisão de processos
- Gestão por metas e resultados
- Redução de custos
- Maximização de receitas
- Revisões de contratos
- Implantação de Lei Anticorrupção
- Diagnóstico da Cadeia de Valor
- Planejamento Estratégico
- S&OP – Planejamento de Vendas e Operações
- Strategic Sourcing
- Centro de Serviços Compartilhados
- Orçamento Base-Zero
- Gestão por Indicadores
- Processos e controles para o terceiro setor

144

LIBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



### CORPORATE FINANCE

Na prática de Consultoria em Finanças Corporativas prestamos serviços consultoria financeira e em avaliações, com o objetivo de reorganização de negócios, dar suporte a transações, soluções de capital (M&A, Fusões e Aquisições ou Dívida), bem como viabilidade de negócios e avaliações. Nossa time tem como meta maximizar o valor do negócio para seus clientes.

- Avaliação Econômico-Financeira e de Ativos Fixos
- Serviços de PPA – Alocação do Preço de Compra
- Cálculo do Valor Justo de Ativos Tangíveis e Intangíveis (CPC 15 / IFRS 3)
- Avaliação de Negócios a Valor Justo para Amortização de Ágio para fins fiscais (Lei 12.973/14)
- Avaliação a Valor Justo para Teste de Impairment (CPC 01)
- Avaliação de Ativos Biológicos (CPC 29)
- Avaliações de ativos tangíveis e estoques, seja para fins de contabilização, venda, negociação ou seguro.
- Viabilidade Econômico-Financeira e Modelagem de Negócios
- Efetuamos estudos de Viabilidade Econômico-Financeira para os mais diversos objetivos
- Trabalhos de Modelagem de Negócios
- Opinião Justa de Valor – “Fairness Opinion”
- Soluções de Capital (M&A e Dívida)
- Restruturações de Negócios e Dívidas
- Avaliações de Marcas, Ativos Intangíveis e Passivos Financeiros
- Privatizações, Parceria Público-Privadas e Concessões
- Plano de Negócios com enfoque Financeiro
- Elaboração/confirmação do Planejamento Estratégico da empresa

AMM

SGP

ASQ

ASJ

KS

LIBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



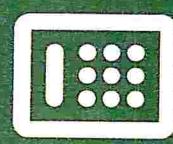
### OUTSOURCING

Oferecemos aos nossos clientes a possibilidade de priorizar a atividade principal, a partir da terceirização de atividades de suporte: contabilidade, tributos e de pessoal. Disponibilizamos profissionais especializados para cuidar das operações da sua empresa, de forma que você possa se dedicar totalmente ao seu negócio.

- Implementação de IFRS e IPSAS
- Preparação de demonstrações financeiras e relatórios em CPCs/IFRS, IPSAS, USGAAP
- Consultoria em relatórios financeiros, contábeis e transações
- Identificação e análise de temas contábeis complexos
- Análise de impactos regulatórios e financeiros
- Modelagem de impactos em demonstrações financeiras projetadas
- Consultoria contábil, financeira e de impostos em processos de aquisições, fusões e combinações de negócios
- Suporte em IPO e Due Diligence
- Suporte em desenvolvimento de negócios
- Assistência técnica-contábil em temas contábeis complexos
- Modelagem e revisão de processos da função contábil e de informações contábeis e financeiras
- Apoio na preparação e revisão de políticas contábeis, planos de contas, manual de contabilidade
- Auxílio no estabelecimento e revisão de procedimentos contábeis
- Serviços de Contabilidade, Fiscal e Societária
- Assessoria no Registro de Capital Estrangeiro e Obtentão de Licenças Empresariais
- Inventários e levantamentos de bens e direitos
- Serviços de contabilidade para o terceiro setor
- Abertura, Alteração e Encerramento de Empresas, obtenção de Certidões Fiscais, Imobiliárias e Judiciais, com amplo registro em Repartições Públicas e Privadas
- Treinamentos dos temas acima

ESTRIBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



### TECHNOLOGY

Os negócios e inovações tecnológicas são indissociáveis. As organizações buscam transformar suas operações de Tecnologia para atender às novas metas, dinâmicas e pressão regulatória. Ajudamos nossos clientes a maximizar o valor de seus investimentos em Tecnologia da Informação com serviços que englobam Estratégia TI, Seleção e Implementação de Tecnologias, Melhoria de Performance, Segurança e Analytics.

- Definição da Estratégia de TI
- Desenho da Arquitetura de TI
- Estudos de Modelos de Outsourcing
- Seleção de Tecnologias (ERP, BI, etc.)
- Desenho e Revisão da Governança de TI
- Desenho e acompanhamento de indicadores de performance de TI
- Gestão financeira e redução de custos através das melhorias nos desenvolvimentos em TI
- Implementação de ferramentas de ERP, BI, Workflow, Intranet etc.
- Migração de Dados para suportar implementações de tecnologias
- Revisão dos processos de TI
- Otimização dos Processos de TI
- Revisão dos Riscos de TI
- Melhoria de performance de processos de negócio com utilização de TI
- Revisão de riscos e controles de negócio suportado por análise de dados
- Revisão e definição das políticas de segurança e informação
- Avaliação de Vulnerabilidades de Segurança do Ambiente de TI
- Desenvolvimento do Plano de Continuidade de Negócios
- Desenvolvimento do Plano de Recuperação de desastres
- Revisão e Definição das Políticas de Gestão de Acessos
- Revisão e implementação de Segregação de Funções
- Governança de Dados
- Saneamento de dados mestres
- Analytics e Big Data
- Desenvolvimento de softwares customizados
- Outsourcing de central de cadastros

LIBRANCO

## NOSSAS PRINCIPAIS ÁREAS DE ATUAÇÃO



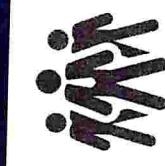
### TRAINING

Além de experiência profissional consolidada, em nossa equipe há mestres em diferentes áreas de nossa atuação, os quais também atuam como professores em universidades, cursos internos na Taticca e cursos in company. A dinâmica do mundo corporativo exige que os profissionais estejam constantemente atualizados em suas áreas de atuação, nesse sentido, ministraremos treinamentos voltados para as áreas de: auditoria, finanças, governança, compliance, contabilidade e tributária.

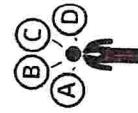
- IFRS/CPCs – vigentes
- Novos IFRS/CPCs
- IPSAS/MCASP
- Contabilidade regulatória do setor elétrico (Manual de Contabilidade)
- Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico
- Manuais de Contabilidade da ANTT
- RIT e PAC no Setor Elétrico
- Procedimentos de Revisão Tarifária do Setor Elétrico
- E-Social
- ECF
- Lei Anticorrupção, fraudes e investigações
- Relato integrado
- Relatório de sustentabilidade e socioambiental
- Imposto de renda e contribuição social
- PIS, COFINS, ICMS e IPI
- Contratos de concessões (ICPC 01/IFRIC 12, OCPC 05)
- Contabilidade para não-contadores

EN BLANCO

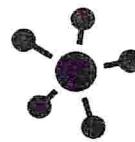
## DIFERENCIAIS



**Profissionais qualificados** que informam e orientam nossos clientes com segurança.



Desenvolvimento de pesquisas, inovação, tendências da indústria e **melhores práticas**.



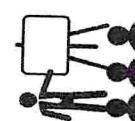
**Equipe multidisciplinar** com experiência em diferentes segmentos econômicos como legislação dos setores, análise crítica de processos, TI e impostos diretos e indiretos.



**Visão objetiva e independente**, conferindo total liberdade para a execução de cada projeto.



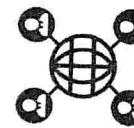
Um processo rigoroso de **monitoramento** e revisão garante a qualidade de nossos serviços.



Nossos funcionários recebem **treinamento contínuo** promovido interna e externamente.



Mais de 50 **profissionais** no escritório de São Paulo, Curitiba, Blumenau e Porto Alegre.



Mais de 70 **clientes**, muitos deles com atuação **internacional**.



**Reconhecimento internacional** da qualidade Taticca de serviços prestados.



A Taticca possui certificados nacionais e internacionais que atestam sua qualidade e, acima de tudo, sua **excelência** em serviços prestados.

EX-BRANCO