



Arquivado no CRCPR sob o n.º 1782
Com eficácia tão somente às atividades privativas do profissional contábil.
Nos termos da Lei n.º 8666/93, com redação dada pela Lei n.º 8883/94.
Curitiba, 21/12/18

Divisão de Registro

VALMIR CORREIA DOS SANTOS
ASSIST. DE REGISTRO I

ATESTADO

A COMPANHIA CAMPOLARGUENSE DE ENERGIA - COCEL atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE			
NOME	COMPANHIA CAMPOLARGUENSE DE ENERGIA - COCEL		
CNPJ	75.805.895/0001-30		
ENDEREÇO	Rua Rui Barbosa, Nº 520, Centro, Campo Largo – PR.		
<i>Em R\$ mil</i>			
	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
TOTAL DE ATIVOS	86.027	92.922	98.754
CAPITAL SOCIAL	42.000	38.000	38.000
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	54.502	53.133	49.433
RECEITA ANUAL	171.806	193.547	225.203
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		
ENDEREÇO 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 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência 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), emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB, do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, 2016 e 2015.</p> <p>2. Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, 2016 e 2015, formatadas com base nas práticas contábeis do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e pelos normativos e disposições estabelecidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, incluindo o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico.</p> <p>3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS). A empresa é tributada com base no lucro real.</p> <p>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).</p> <p>5. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, 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. Mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, a avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, bem como, realização de testes de controles internos.</p>			

Companhia Campolarguense de Energia – COCEL

Fone/Fax (0xx41) 392-2121 - R. Rui Barbosa, 520 - Cx. Postal 715 - Campo Largo - PR - CEP 83.601-140
CGC 75.805.895/0001-30 - Inscrição Estadual 10802030-00

6. Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial (RCP) de 2017, 2016 e 2015, conforme requerido pelas normas da ANEEL, através de legislação específica.
7. Auditoria de CVA de 2017, 2016 e 2015, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.
8. Auditoria de Projetos e Programas de Pesquisa & Desenvolvimento e de Projetos e Programas de Eficiência Energética de ciclos de 2017, 2016 e 2015, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.
9. Treinamento de 8 horas sobre Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE, editado pela ANEEL.
10. Suporte técnico contábil-regulatório sobre a aplicação da legislação e da regulamentação do Setor de Energia Elétrica.

QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	3.500 horas
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campo Largo (PR) - agosto/2015 a dezembro de 2018

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

Nome do profissional	
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP-S-PR	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6-S-PR
Leopold Koenig – CRC 1SC023681/O-0-S-PR	Izabel Cristina Duque Lourenço – CRC 1SP224213/O-4-S-PR
Valeria Oliveria dos Santos – CRC 1SP253976/O-9-S-PR	Luis Carlos de Souza – CRC 1SC021585/O-4-S-PR
Ricardo Massera – CRC 1PR066333/O-2	João Ricardo Lopes Azevedo – CRC 1PR 058383/O-0
Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0-S-PR	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Marli da Costa Moreira – CRC 1SP 233542/O-1-S-PR	Paula de Santana Untura – CRC 1SP328753/O-8-S-PR
Jéssica Coladello – CRC 1SP 329607/O-4-S-PR	Luiz Olavo Costa Siqueira – CRC 1DF027893/O-1-S-PR

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de responsabilidade limitada e atua na atividade de distribuição de energia elétrica, tributada pelo lucro real e com mais de 120 funcionários. Os serviços foram prestados de forma adequada.

Campo Largo, 12 de dezembro de 2018.



Selo n.º **reybn.dpxR7.q6u28**, Controle: **yw2Pn.5Ef4x**
Consulte esse selo em <http://funarpen.com.br>

Reconheço por **Semelhança** a assinatura de **LUCIANO MARCOS**

KLOS *0082* F68W0F67D-672976-10*

Campo Largo-Paraná, 20 de dezembro de 2018.

Em Test.º da Verdade

MARILIS VALENTE DA SILVA-ESCREVENTE



Nome: Luciano Marcos Klos
Cargo: Gerente Contábil
E-mail: luciano@cocel.com.br
Telefone: 041 92335886

Endereço: Rua Rui Barbosa, Nº 520, Centro, Campo Largo – PR.

Coordenadoria de Negociação e Fiscalização de Contratos - ACC/nº11/2019-MF

ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARCIAL

Atestamos a quem possa interessar que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.-EPP**, com sede na Cidade de São Paulo/SP, na Avenida Nove de Julho n. 5966 - Sala 21- Jardim Paulista, inscrita no CNPJ/MF sob o n. 20.840.718/0001-01, está prestando à **SANASA – SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO S/A - CAMPINAS** sediada à Avenida da Saudade, 500, Bairro Ponte Preta, no município de Campinas, SP, inscrita no CNPJ sob nº 46.119.855/0001-37, os serviços abaixo relacionados, executando-os de forma ágil e eficiente, demonstrando aperfeiçoamento, presteza e agilidade, cumprindo integralmente as cláusulas contratuais, inclusive em relação a prazos e serviços.

PREGÃO N. 2017/251
CONTRATO Nº 2018/6596
VIGÊNCIA: 26/02/2018 à 26/08/2019
AUTORIZAÇÃO DE FORNECIMENTO Nº 2018/248
Objeto: Prestação de serviços de auditoria externa.
Documento em Anexo: Especificações Técnicas
Valor Total do Contrato: R\$ 54.000,00
Valor Executado Competência 2018 (até o momento): R\$ 45.900,00.

Campinas, 22 de março de 2019.

SIMONE AP. CRACCO FRANCISCO
Coord. Banco de Preços e Cadastro de Fornecedores – ACB

Mariane Pacini
MARIANE DE AGUIAR PACINI
Gerente de Compras e Licitações –AC

ESPECIFICAÇÕES TÉCNICAS

Declaramos que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.-EPP**, inscrita no CNPJ sob o n.º 20.840.718/0001-01, Cidade de São Paulo/SP, na Avenida Nove de Julho n. 5966 - Sala 21- Jardim Paulista, nos presta serviços profissionais de Auditoria Externa Independente Contábil, Fiscal e consultoria contábil, sob o contrato n.º 2018/6596 com a vigência de 26/02/2018 à 26/08/2019, conforme especificações abaixo:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE			
NOME	Sociedade de Abastecimento de Água e Saneamento S.A. - SANASA		
CNPJ	46.119.855/0001-37		
Endereço	Avenida da Saudade 500 – Campinas - SP		
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS DOS ANOS EM QUE OS TRABALHOS FORAM REALIZADOS		<i>Em R\$ mil</i>	
		31/12/2018	31/12/2017
	Total de ativos	1.320.748	1.242.105
	Patrimônio líquido	456.584	374.057
	Capital social	370.632	336.430
	Receita	1.015.303	934.774

Os serviços prestados compreenderam:

1. Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis da SANASA do exercício findo em 31 de dezembro de 2018 (comparativo com 2017), com emissão de Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis. Os serviços de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis foram realizados de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com: as Normas Brasileiras de Contabilidade; os pronunciamentos, interpretações e orientações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC); as normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM); os pronunciamentos do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON); as normas internacionais de Contabilidade (International Financial Reporting Standards - IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB); e demais normas e procedimentos aplicáveis. As Demonstrações Contábeis compreendem: o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado e do Resultado Abrangente, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa, a Demonstração do Valor Adicionado e as Notas Explicativas, complementadas pelo Comentário de Desempenho e/ou Relatório da Administração.

2. Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis Intermediárias da SANASA, com emissão de Relatório de Revisão Especial de Informações Trimestrais (ITR) dos seguintes períodos:

- a) ITR do trimestre findo em 31 de março de 2018;
- b) ITR do trimestre findo em 30 de junho de 2018;
- c) ITR do trimestre findo em 30 de setembro de 2018.

3. Auditoria Tributária dos procedimentos adotados pela SANASA na determinação das bases de cálculo, apuração e recolhimento do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), da Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL), do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) dos períodos findos em: 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro. Os serviços de Auditoria Tributária abrangeram as obrigações acessórias relativas aos tributos, incluindo a EFD Contribuições, Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF).

EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:	
Nome do profissional	
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O- 6
Leopold Koenig – CRC 1SC023681/O-0	Izabel Cristina Duque Lourenço Sgambati – CRC 1SP224213/O-4
Valeria Oliveria dos Santos – CRC 1SP253976/O-9	Luis Carlos de Souza – CRC 1SC021585/O-4
Ricardo Massera – CRC 1PR066333/O-2	João Ricardo Lopes Azevedo – CRC 1PR 058383/O-0
Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7
Marli da Costa Moreira – CRC 1SP 233542/O-1	Paula de Santana Untura – CRC 1SP328753/O-8
Jéssica Coladello – CRC 1SP 329607/O-4	Luiz Olavo Costa Siqueira – CRC 1DF027893/O-1

Declaramos que esta Companhia é a Sociedade de Abastecimento de Água e Saneamento S.A. é uma sociedade de economia mista, sociedade anônima de capital aberto com registro à Comissão de Valores Mobiliários (CVM), e tem como finalidades principais planejar, executar e operar serviços públicos de abastecimento de água e coleta de esgotos sanitários no Município de Campinas. O regime de tributação é o lucro real. A Companhia conta com um quadro de 2.200 funcionários. Os serviços foram prestados de forma de adequada.



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

A **Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo – ARSESP**, inscrita no CNPJ/MF sob nº 02.538.438/0001-53, localizada na Rua Cristiano Viana, 428, Cerqueira César, São Paulo, SP, CEP 05411-000, declara para os devidos fins, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**, com sede à Rua Dr. Geraldo Campos Moreira, 375, 5º andar, Cidade Monções – CEP 04571-020, São Paulo, SP, prestou os serviços de consultoria abaixo relacionados, referente à concorrência nº 04/2019, para apoio à ARSESP na implantação do **Manual de Contabilidade Regulatória** para as concessionárias de **distribuição de gás canalizado** do estado de São Paulo.

Processo nº ARSESP.ADM-0102-2019

1 – Atividades

Atividade	Descrição	Período de Execução
PLANO DE TRABALHO INICIAL – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Discussão do Plano de Trabalho e Cronograma; e• Elaboração e entrega do Plano de Trabalho e Cronograma.	Início: 03/fev/2020 Fim: 12/fev/2020
ANÁLISE DAS NECESSIDADES DE INFORMAÇÕES PELA REGULAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E CONTÁBIL – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Análise da natureza das atividades e produto da regulação no setor de distribuição de gás canalizado;• Atualização dos critérios contábeis aplicáveis à regulação no setor de distribuição de gás canalizado nas diferentes formas de operações possíveis; e• Identificação dos requerimentos de informações associadas às atividades e produtos da regulação no setor de distribuição de gás canalizado.	Início: 16/out/2020 Fim: 17/dez/2020
ANÁLISE DO SISTEMA CONTÁBIL ATUAL DA CONCESSIONÁRIA - GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Atualização do Plano de Contas Regulatório emitido pela ARSESP por meio da Nota Técnica Final nº CRS/0001/2013;• Definição dos critérios e procedimentos de rateio das despesas/custos adotados atualmente;• Valoração de elementos patrimoniais e procedimentos de contabilização dos ativos empregados na prestação dos serviços – Ativos Imobilizados;• Grau de desagregação dos relatórios contábeis e financeiros elaborados;• Elaboração de relatórios e indicadores que subsidiem os processos de revisões tarifárias, realizando análises	Início: 20/dez/2020 Fim: 14/jan/2021



	<p>especificamente de seus componentes que integram o cálculo da tarifa;</p> <ul style="list-style-type: none">• Periodicidade e formas de publicação dos relatórios contábeis e financeiros elaborados; e• Características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras empregados atualmente pela concessionária.	
APRESENTAÇÃO DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Consolidação das características do sistema contábil necessário ao atendimento das necessidades da regulação econômica do setor de distribuição de gás canalizado;• Plano de contas a ser observado no registro dos fatos contábeis associados à prestação dos serviços, no qual sejam explicitados;• Identificação dos eventuais pontos de conflito entre os parâmetros e as diretrizes fixados pela contabilidade regulatória e os princípios contábeis geralmente aceitos, bem como dos critérios para resolução de tais conflitos;• Proposta dos instrumentos normativos e aperfeiçoamento dos já existentes, inclusive das deliberações necessários para implementação prática da contabilidade regulatória, incluindo aqueles integrantes da legislação e normas vigentes da prestação dos serviços;• Proposta de sistemática de prestação periódica de informações pela concessionária dos serviços públicos ao Ente Regulador, com base na contabilidade regulatória estruturada, incluindo relatórios contábeis regulatória estruturada, incluindo relatórios contábeis regulatórios e financeiros a serem elaborados pelo prestador dos serviços regulados, com definição de periodicidade de elaboração e nível de desagregação;• Proposta de conjunto de indicadores de desempenho, construídos a partir das informações contábeis e regulatórias elaboradas pelo prestador dos serviços públicos delegados;• Proposta de estrutura de requerimento de informações das projeções econômico financeiras, considerando fluxos de caixa, balanços e resultados;• Proposta de estrutura de um conjunto de requerimento de informações relativos a projeções econômicos financeiras, considerando fluxos de caixa, informações de mercado, balanços e resultados projetados;• Explicitação dos ajustes nos procedimentos de registro contábil dos atos e fatos administrativos relevantes para a regulação econômica no setor de distribuição de gás canalizado; e• Proposta de estratégia de implantação da Contabilidade Regulatória.	<p>Início: 15/fev/2021</p> <p>Fim: 12/mar/2021</p>



AValiação DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Reuniões com a ARSESP e concessionárias, para a discussão das propostas;• Audiências e Consultas Públicas ou outros eventos técnicos programados para discussão das propostas apresentadas; e• Apoio à ARSESP e às concessionárias durante quaisquer desses eventos, conforme solicitado.	Início: 05/abr/2021 Fim: 06/mai/2021
PROPOSTA DE ROTEIRO DE PROCEDIMENTOS PARA FISCALIZAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA E DE SEUS NORMATIVOS REFERENCIADOS – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Proposta de Roteiro de Procedimentos para Fiscalização Econômica e Financeira e de seus normativos referenciados.	Início: 17/mai/2021 Fim: 12/jul/2021
PROPOSTA FINAL E IMPLANTAÇÃO - GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Apresentação das modificações propostas no Plano de Contas atual, apoiados pelos instrumentos legais necessários;• Apresentação do modelo de Contabilidade Regulatória para as concessionárias e todos os demais interessados;• Formalização da proposta para o sistema de informações contábeis e financeiras do setor de distribuição de gás canalizado a ser implantado na ARSESP, acompanhada da minuta de todos os documentos legais necessários;• Estratégia e cronograma de implantação do novo modelo;• Estimativa dos recursos técnicos e financeiros necessários a implantação do modelo proposto;• Preparar o plano de implantação; e• Preparar termos de referência do sistema de informações contábeis, com geração de todos os relatórios necessários, a serem implantados pelas concessionárias.	Início: 14/jun/2021 Fim: 19/ago/21

2 – Equipe Técnica

Coordenador do Projeto	Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP
Coordenadora do Projeto	Marli da Costa Moreira – CRC 1SP233542/O-1
Consultor	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Consultor	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6
Consultor	Christian Carli Candido – OAB 353.264-SP
Consultora	Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0
Consultor	Murilo de Alvarenga Viana Batista – CREA-MG 32.273/D
Consultora	Valéria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9



ATESTADO.CAP-0003-2023

Atestamos, ainda, que todos os relatórios já apresentados foram devidamente aprovados sem ressalvas. Os trabalhos estão sendo executados satisfatoriamente e com competência técnica, atendendo plena e adequadamente ao que foi contratado.

São Paulo, 14 de junho de 2023

Luiz Antonio de Oliveira Junior
Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil

Código para simples verificação: 4d02923f80270225. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

A **Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo – ARSESP**, inscrita no CNPJ/MF sob nº 02.538.438/0001-53, localizada na Rua Cristiano Viana, 428, Cerqueira César, São Paulo, SP, CEP 05411-000, declara para os devidos fins, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**, com sede à Rua Dr. Geraldo Campos Moreira, 375, 5º andar, Cidade Monções – CEP 04571-020, São Paulo, SP, prestou os serviços de consultoria abaixo relacionados, referente à concorrência nº 04/2019, para apoio à ARSESP na implantação do **Manual de Contabilidade Regulatória** para as concessionárias de **saneamento básico** do estado de São Paulo.

Processo nº ARSESP.ADM-0102-2019

1 – Atividades

Atividade	Descrição	Período de Execução
PLANO DE TRABALHO INICIAL – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Discussão do Plano de Trabalho e Cronograma; e• Elaboração e entrega do Plano de Trabalho e Cronograma.	Início: 03/fev/2020 Fim: 12/fev/2020
ANÁLISE DAS NECESSIDADES DE INFORMAÇÕES PELA REGULAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E CONTÁBIL – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Análise da natureza das atividades e produto da regulação no setor de saneamento;• Atualização dos critérios contábeis aplicáveis à regulação no setor de saneamento nas diferentes formas de operações possíveis; e• Identificação dos requerimentos de informações associadas às atividades e produtos da regulação no setor de saneamento.	Início: 13/fev/2020 Fim: 11/mar/2020
ANÁLISE DO SISTEMA CONTÁBIL ATUAL DA CONCESSIONÁRIA - SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Atualização do Plano de Contas Regulatório emitido pela ARSESP por meio da Nota Técnica Final nº CRS/0001/2013;• Definição dos critérios e procedimentos de rateio das despesas/custos adotados atualmente;• Valoração de elementos patrimoniais e procedimentos de	Início: 12/mar/2020



	<p>contabilização dos ativos empregados na prestação dos serviços – Ativos Imobilizados;</p> <ul style="list-style-type: none">• Grau de desagregação dos relatórios contábeis e financeiros elaborados;• Elaboração de relatórios e indicadores que subsidiem os processos de revisões tarifárias, realizando análises especificamente de seus componentes que integram o cálculo da tarifa;• Periodicidade e formas de publicação dos relatórios contábeis e financeiros elaborados; e• Características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras empregados atualmente pela concessionária.	<p>Fim: 16/jul/2020</p>
<p>APRESENTAÇÃO DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – SANEAMENTO</p>	<ul style="list-style-type: none">• Consolidação das características do sistema contábil necessário ao atendimento das necessidades da regulação econômica do setor de saneamento;• Plano de contas a ser observado no registro dos fatos contábeis associados à prestação dos serviços, no qual sejam explicitados;• Identificação dos eventuais pontos de conflito entre os parâmetros e as diretrizes fixados pela contabilidade regulatória e os princípios contábeis geralmente aceitos, bem como dos critérios para resolução de tais conflitos;• Proposta dos instrumentos normativos e aperfeiçoamento dos já existentes, inclusive das deliberações necessários para implementação prática da contabilidade regulatória, incluindo aqueles integrantes da legislação e normas vigentes da prestação dos serviços;• Proposta de sistemática de prestação periódica de informações pela concessionária dos serviços públicos ao Ente Regulador, com base na contabilidade regulatória estruturada, incluindo relatórios contábeis regulatória estruturada, incluindo relatórios contábeis regulatórios e financeiros a serem elaborados pelo prestador dos serviços regulados, com definição de periodicidade de elaboração e nível de desagregação;• Proposta de conjunto de indicadores de desempenho, construídos a partir das informações contábeis e regulatórias elaboradas pelo prestador dos serviços públicos delegados;• Proposta de estrutura de requerimento de informações das projeções econômico financeiras, considerando fluxos de caixa, balanços e resultados;• Proposta de estrutura de um conjunto de requerimento de informações relativos a projeções econômicos financeiras,	<p>Início: 17/jul/2020</p> <p>Fim: 13/ago/2020</p>



	<p>considerando fluxos de caixa, informações de mercado, balanços e resultados projetados;</p> <ul style="list-style-type: none">• Explicitação dos ajustes nos procedimentos de registro contábil dos atos e fatos administrativos relevantes para a regulação econômica no setor de saneamento; e• Proposta de estratégia de implantação da Contabilidade Regulatória.	
AValiação DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Reuniões com a ARSESP e concessionárias, para a discussão das propostas;• Audiências e Consultas Públicas ou outros eventos técnicos programados para discussão das propostas apresentadas; e• Apoio à ARSESP e às concessionárias durante quaisquer desses eventos, conforme solicitado.	<p>Início: 14/ago/2020</p> <p>Fim: 15/out/2020</p>
PROPOSTA DE ROTEIRO DE PROCEDIMENTOS PARA FISCALIZAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA E DE SEUS NORMATIVOS REFERENCIADOS – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Proposta de Roteiro de Procedimentos para Fiscalização Econômica e Financeira e de seus normativos referenciados.	<p>Início: 16/out/2020</p> <p>Fim: 21/jan/2021</p>
PROPOSTA FINAL E IMPLANTAÇÃO - SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Apresentação das modificações propostas no Plano de Contas atual, apoiados pelos instrumentos legais necessários;• Apresentação do modelo de Contabilidade Regulatória para as concessionárias e todos os demais interessados;• Formalização da proposta para o sistema de informações contábeis e financeiras do setor de saneamento a ser implantado na ARSESP, acompanhada da minuta de todos os documentos legais necessários;• Estratégia e cronograma de implantação do novo modelo;• Estimativa dos recursos técnicos e financeiros necessários a implantação do modelo proposto;• Preparar o plano de implantação; e• Preparar termos de referência do sistema de informações contábeis, com geração de todos os relatórios necessários, a serem implantados pelas concessionárias.	<p>Início: 22/jan/2021</p> <p>Fim: 04/mar/21</p>



2 – Equipe Técnica

Coordenador do Projeto	Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP
Coordenadora do Projeto	Marli da Costa Moreira – CRC 1SP233542/O-1
Consultor	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Consultor	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6
Consultor	Christian Carli Candido – OAB 353.264-SP
Consultora	Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0
Consultor	Murilo de Alvarenga Viana Batista – CREA-MG 32.273/D
Consultora	Valéria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9

Atestamos, ainda, que todos os relatórios já apresentados foram devidamente aprovados sem ressalvas. Os trabalhos estão sendo executados satisfatoriamente e com competência técnica, atendendo plena e adequadamente ao que foi contratado.

São Paulo, 14 de junho de 2023.

Luiz Antonio de Oliveira Junior
Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil

Código para simples verificação: 4d02923f8027025e. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

A **Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo – ARSESP**, inscrita no CNPJ/MF sob nº 02.538.438/0001-53, localizada na Rua Cristiano Viana, 428, Cerqueira César, São Paulo, SP, CEP 05411-000, declara para os devidos fins, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**, com sede à Rua Dr. Geraldo Campos Moreira, 375, 5º andar, Cidade Monções – CEP 04571-020, São Paulo, SP, prestou os serviços de consultoria abaixo relacionados, referente ao Pregão Eletrônico ARSESP/PE/007/2021, para apoio à ARSESP na implantação do **Manual de Controle Patrimonial** para as concessionárias de **distribuição de gás canalizado** do estado de São Paulo.

Processo nº ARSESP.PRC-2021/00045

1 – Atividades

Atividade	Descrição	Período de Execução
PLANO DE TRABALHO INICIAL – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Discussão do Plano de Trabalho e Cronograma; e• Elaboração e entrega do Plano de Trabalho e Cronograma.	Início: 13/dez/2021 Fim: 07/jan/2022
ANÁLISE DAS NECESSIDADES DE INFORMAÇÕES PELA REGULAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E CONTÁBIL – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Levantamento das necessidades da regulação e da fiscalização econômico-financeira de informações relativas à Base de Ativos Regulatória dessas concessionárias;• Diagnóstico dos controles patrimoniais praticados pelas concessionárias reguladas de gás; e• Identificação das características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras empregados atualmente pela concessionária.	Início: 21/jun/2022 Fim: 25/jul/2022
PROPOSTA DE ESTRUTURA BÁSICA DO	<ul style="list-style-type: none">• Definição de estrutura de cadastro para classificação e registro dos ativos incorporados pela concessionária;• Definição dos custos envolvidos com os ativos incorporados;	



CONTROLE PATRIMONIAL A SER IMPLEMENTADA PELA CONCESSIONÁRIA – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Definição de regras para os processos de incorporação, baixa e transferência de ativos;• Critérios e métodos de depreciação;• Elaboração de relatórios com Instruções gerais do controle patrimonial que subsidiem os processos de revisões tarifárias;• Proposta de sistemática de prestação periódica de informações pela concessionária dos serviços públicos ao Ente Regulador;• Características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras;• Composição da Base de Ativos Regulatória;• Proposta de conjunto de indicadores de desempenho, construídos a partir das informações patrimoniais, contábeis e regulatórias elaboradas pelo prestador dos serviços públicos delegados; e• Critérios para análise da conservação dos ativos.	Início: 26/jul/2022 Fim: 19/set/2022
AVALIAÇÃO DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Apoio à Arsesp e às concessionárias durante reuniões para discussão das propostas e audiências e consultas públicas.	Início: 20/set/2022 Fim: 31/out/2022
PROPOSTA FINAL E IMPLANTAÇÃO – GÁS CANALIZADO	<ul style="list-style-type: none">• Apresentação das modificações propostas nas atividades de Controle Patrimonial atual das concessionárias, apoiados pelos instrumentos legais necessários;• Apresentação do modelo de Controle Patrimonial para as concessionárias e todos os demais interessados;• Formalização da proposta para o sistema de informações de controle patrimonial, contábeis e financeiras do setor de gás canalizado a ser implantado na Arsesp, acompanhada da minuta de todos os documentos legais necessários;• Elaboração de estratégia e cronograma de implantação do novo modelo;• Elaboração de estimativa dos recursos técnicos e financeiros necessários a implantação do modelo proposto;• Elaboração do plano de implantação;• Elaboração dos termos de referência do sistema de informações do controle patrimonial, com a geração de todos os relatórios necessários a serem implantados pelas concessionárias; e• Elaboração de oficina de trabalho.	Início: 03/nov/2022 Fim: 28/nov/2022
PROPOSTA DE ROTEIRO DE PROCEDIMENTOS	<ul style="list-style-type: none">• Elaboração de proposta de Roteiro de Procedimentos para Fiscalização Econômica e Financeira dos ativos e de seus normativos referenciados; e	Início: 29/nov/2022



PARA FISCALIZAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA E DE SEUS NORMATIVOS REFERENCIADOS – GÁS CANALIZADO	• Participação em consultas públicas.	Fim: 08/dez/2022
---	---------------------------------------	---------------------

2 – Equipe Técnica

Coordenador do Projeto	Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP
Coordenadora do Projeto	Marli da Costa Moreira – CRC 1SP233542/O-1
Consultor	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Consultor	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6
Consultor	Christian Carli Candido – OAB 353.264-SP
Consultora	Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0
Consultor	Murilo de Alvarenga Viana Batista – CREA-MG 32.273/D
Consultora	Valéria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9

Atestamos, ainda, que todos os relatórios já apresentados foram devidamente aprovados sem ressalvas. Os trabalhos estão sendo executados satisfatoriamente e com competência técnica, atendendo plena e adequadamente ao que foi contratado.

São Paulo, 14 de junho de 2023.

Luiz Antonio de Oliveira Junior
Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil

Código para simples verificação: 4d02923f80270227. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>



ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

A **Agência Reguladora de Serviços Públicos do Estado de São Paulo – ARSESP**, inscrita no CNPJ/MF sob nº 02.538.438/0001-53, localizada na Rua Cristiano Viana, 428, Cerqueira César, São Paulo, SP, CEP 05411-000, declara para os devidos fins, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**, com sede à Rua Dr. Geraldo Campos Moreira, 375, 5º andar, Cidade Monções – CEP 04571-020, São Paulo, SP, prestou os serviços de consultoria abaixo relacionados, referente ao Pregão Eletrônico ARSESP/PE/007/2021, para apoio à ARSESP na implantação do **Manual de Controle Patrimonial** para as concessionárias de **saneamento básico** do estado de São Paulo.

Processo nº ARSESP.PRC-2021/00045

1 – Atividades

Atividade	Descrição	Período de Execução
PLANO DE TRABALHO INICIAL – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Discussão do Plano de Trabalho e Cronograma; e• Elaboração e entrega do Plano de Trabalho e Cronograma.	Início: 13/dez/2021 Fim: 07/jan/2022
ANÁLISE DAS NECESSIDADES DE INFORMAÇÕES PELA REGULAÇÃO ECONÔMICA, FINANCEIRA E CONTÁBIL – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Levantamento das necessidades da regulação e da fiscalização econômico-financeira de informações relativas à Base de Ativos Regulatória dessas concessionárias;• Diagnóstico dos controles patrimoniais praticados pelas concessionárias reguladas de saneamento;• Características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras empregados atualmente pela concessionária; e• Identificação das características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras empregados atualmente pela concessionária.	Início: 10/jan/2022 Fim: 11/fev/2022
PROPOSTA DE ESTRUTURA BÁSICA DO CONTROLE PATRIMONIAL A SER IMPLEMENTADA PELA CONCESSIONÁRIA – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Definição de estrutura de cadastro para classificação e registro dos ativos incorporados pela concessionária;• Definição dos custos envolvidos com os ativos incorporados;• Definição de regras para os processos de incorporação, baixa e transferência de ativos;• Critérios e métodos de depreciação;• Elaboração de relatórios com Instruções gerais do controle patrimonial que subsidiem os processos de revisões tarifárias;• Proposta de sistemática de prestação periódica de informações pela concessionária dos serviços públicos ao Ente Regulador;	Início: 14/fev/2022 Fim: 08/abr/2022



	<ul style="list-style-type: none">• Características dos sistemas eletrônicos de registro e gerenciamento das informações contábeis e financeiras;• Composição da Base de Ativos Regulatória;• Proposta de conjunto de indicadores de desempenho, construídos a partir das informações patrimoniais, contábeis e regulatórias elaboradas pelo prestador dos serviços públicos delegados; e• Critérios para análise da conservação dos ativos.	
AVALIAÇÃO DAS PROPOSTAS PRELIMINARES – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Apoio à Arsesp e às concessionárias durante reuniões para discussão das propostas e audiências e consultas públicas.	Início: 11/abr/2022 Fim: 23/mai/2022
PROPOSTA FINAL E IMPLANTAÇÃO – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Apresentação das modificações propostas nas atividades de Controle Patrimonial atual das concessionárias, apoiados pelos instrumentos legais necessários;• Apresentação do modelo de Controle Patrimonial para as concessionárias e todos os demais interessados;• Formalização da proposta para o sistema de informações de controle patrimonial, contábeis e financeiras do setor de saneamento a ser implantado na Arsesp, acompanhada da minuta de todos os documentos legais necessários;• Elaboração de estratégia e cronograma de implantação do novo modelo;• Elaboração de estimativa dos recursos técnicos e financeiros necessários a implantação do modelo proposto;• Elaboração do plano de implantação;• Elaboração dos termos de referência do sistema de informações do controle patrimonial, com a geração de todos os relatórios necessários a serem implantados pelas concessionárias; e• Elaboração de oficina de trabalho.	Início: 24/mai/2022 Fim: 20/jun/2022
PROPOSTA DE ROTEIRO DE PROCEDIMENTOS PARA FISCALIZAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA E DE SEUS NORMATIVOS REFERENCIADOS – SANEAMENTO	<ul style="list-style-type: none">• Elaboração de proposta de Roteiro de Procedimentos para Fiscalização Econômica e Financeira dos ativos e de seus normativos referenciados; e• Participação em consultas públicas.	Início: 29/nov/2022 Fim: 08/dez/2022



2 – Equipe Técnica

Coordenador do Projeto	Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP
Coordenadora do Projeto	Marli da Costa Moreira – CRC 1SP233542/O-1
Consultor	Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Consultor	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6
Consultor	Christian Carli Candido – OAB 353.264-SP
Consultora	Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0
Consultor	Murilo de Alvarenga Viana Batista – CREA-MG 32.273/D
Consultora	Valéria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9

Atestamos, ainda, que todos os relatórios já apresentados foram devidamente aprovados sem ressalvas. Os trabalhos estão sendo executados satisfatoriamente e com competência técnica, atendendo plena e adequadamente ao que foi contratado.

São Paulo, 14 de junho de 2023.

Luiz Antonio de Oliveira Junior
Superintendente de Fiscalização Econômico-Financeira e Contábil

Código para simples verificação: 4d02923f80270229. Havendo assinatura digital, esse código confirmará a sua autenticidade. Verifique em <http://certifica.arsesp.sp.gov.br>


ATESTADO

A Companhia de Água e Esgoto do Amapá – CAESA atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE			
NOME	Companhia de Água e Esgoto do Amapá – CAESA		
CNPJ	05.976.311/0001-04		
ENDEREÇO	Avenida Ernestino Borges, nº 222, Centro, Macapá/AP – CEP 68908-198		
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS DOS PERÍODOS AUDITADOS	Em R\$ mil		
	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	31/12/2017	31/12/2016
	TOTAL DE ATIVOS	214.461.280	212.030.462
	CAPITAL SOCIAL	251.482.876	223.937.191
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(219.930.025)	(77.789.587)
RECEITA LÍQUIDA	52.895.895	47.876.689	
DADOS DO PRESTADOR DOS SERVIÇOS			
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA 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 Companhia de Água e Esgoto do Amapá - CAESA, preparadas de acordo com a normas de contabilidade editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e normas internacionais de contabilidade - IFRS:</p> <p>a) Auditoria das Demonstrações Contábeis 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) Revisão fiscais e tributários, da esfera Federal (PIS/COFINS/IRPJ e CSLL), Estadual e Municipal referente à sede da empresa (ISS e ICMS).</p> <p>c) Exame dos saldos contábeis, conciliações contábeis, composições de contas de ativos e passivos.</p>			
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Macapá - AP de maio até junho de 2018		
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:			
Aderbal Alfonso Hoppe (Sócio) – CRC 1SC020036/O-8-S-DF	Adriano de Alcantara (Sócio) – CRC 1SC021913/O-7-S-DF		
Andreas Henrique Kuroki (Sócio) – CRC 1SP205741/O-3-S-DF	Luis Carlos de Souza (Sócio) – CRC 1SC021585/O-4-S-DF		
Marli da Costa Moreira (Gerente) – CRC 1SP233542/O-1			

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de economia mista de capital fechado e tem como atividade principal coordenar o planejamento, executar e explorar os serviços públicos de saneamento básico no Estado do Amapá, incluindo captação, tratamento e distribuição de água, a coleta e o tratamento de esgoto sanitário. A Companhia atesta que a Taticca Auditores Independentes SS realizou os serviços específicos de auditoria, de modo satisfatório e de acordo com o contrato.

Macapá, 22 de agosto de 2018.


 Rosalvo Ardasse da Costa
 Gerente de contabilidade
 Companhia de Água e Esgoto do Amapá - Caesa
 Telefone: (96) 98801-3947 e E-mail: sercon.caesa@gmail.com

CARTÓRIO JUCÁ - Cartório do 1º Ofício de Notas e Registros de Macapá / AP
 BOB FRANCISCO ERIONALDO CRUZ JUNIOR - Tabelião | R. Tiradentes, 876 - Centro - CEP 68900-098 - Macapá/AP - Tel: (96) 3222-0604 - Fax: (96) 3223-6514

Reconheço, por semelhança, a firma de: ROSALVO ARDASSE DA COSTA, dou fé.

EMOLUMENTOS: R\$ 3,48 Macapá-AP, 24 de agosto de 2018.
 Em Teste da verdade. Cód. [20224665112543000262397]

JAIANY DOS SANTOS FRISSE - ESCRIVENTE (01d 1: Total R\$ 3,48)


 Jaiany dos Santos Frisso
 Escrevente


Encontra-se arquivado neste Regional o Atestado de capacidade técnica da empresa TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. – EPP cnpj 20.840.718/0001-01, conforme solicitação expressa e atendendo as normas brasileiras de contabilidade.

SOB Nº 008/2018

“ARQUIVADO NO CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DO AMAPÁ, NOS TERMOS DA LEI Nº 8.666/93 COM REDAÇÃO DADA PELA LEI Nº 8.883/94”.

MACAPÁ-AP, 27 DE Agosto DE 2018.

SETOR DE FISCALIZAÇÃO, CRC/AP


Diego Benicio Rodrigues
Fiscal Contador
CRC/AP - 001821/O.5

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

N.º: ACT102018

Atestamos, para fins de comprovação de capacidade técnica, que a empresa TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S., com sede na Avenida AV NOVE DE JULHO, 5966 - JARDIM PAULISTA, SALA 21 no município de São Paulo/SP, inscrita no CNPJ/CPF: 20.840.718/0001-01, prestou serviços para Companhia Águas de Joinville, inscrita no CNPJ 07.226.794/0001-55, conforme apresentado abaixo.

DESCRIÇÃO:

PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE AUDITORIA INDEPENDENTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO SOCIAL DE 2017 PARA A COMPANHIA AGUAS DE JOINVILLE

DADOS ECONOMICOS E FINANCEIROS DOS PERÍODOS AUDITADOS (em R\$ mil)

	2017	2016
TOTAL DE ATIVOS	613.728	540.456
CAPITAL SOCIAL	237.316	237.316
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	461.084	378.983
RECEITA LÍQUIDA	239.749	206.990

DADOS DA COMPANHIA

A Companhia Águas de Joinville é uma sociedade anônima de capital fechado e tem como atividade principal a exploração dos serviços de água e esgotos sanitários do município. A Companhia conta com um quadro de mais de 390 funcionários.

OBJETO DO TRABALHO

Serviços técnicos especializados em Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis da Companhia Águas de Joinville, preparadas de acordo com as normas de contabilidade editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC e normas internacionais de contabilidade - IFRS:

- Auditoria das Demonstrações Contábeis e emissão de relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis compreendendo o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado do Exercício, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Fluxo de Caixa, do Valor Adicionado e das Notas Explicativas.
- Auditorias Trimestrais com emissão de relatórios 1º trimestre 2017.
- Auditorias trimestrais com emissão de relatórios 2º trimestre 2017.
- Auditorias trimestrais com emissão de relatórios 3º trimestre 2017.
- Relatório especial para atendimento à CEF do ano de 2017.
- Revisão dos arquivos da ECF - Escrituração Contábil Fiscal 2017.

EQUIPE ENVOLVIDA NO SERVIÇO

- Aderbal Alfonso Hoppe (Sócio) CRC 1SC020036/o-8
- Luis Carlos de Souza (Sócio) CRC 1SC021585/o-4
- João Ricardo Lopes Azevedo (Supervisor) CRC 1PR058383/o-0-S-SC

DADOS DO CONTRATO

Os serviços prestados foram contratados, pelo Processo de Compra PREGÃO ELETRÔNICO N° 432017, com número de Contrato 111/2017.

Nota(s) fiscal (ais) número(s): NF n. 787 e 1148





Valor das notas fiscais: R\$ 24.799,00

LOCALIZAÇÃO DA OBRA:

Auditorias realizadas na Sede da Companhia e nos locais onde a Companhia mantém Estoques.

Atestamos ainda que a referida empresa cumpriu com suas obrigações contratuais, nada havendo que a desabone técnica e/ou comercialmente.

PERÍODO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO: 13/06/2017 a 13/12/2018.


Joinville / SC, 23 de agosto de 2018.

Companhia Águas de Joinville



Filipe Schiür
Diretor Comercial, Administrativo e Financeiro

Companhia Águas de Joinville



Ulisses Gomes
Coordenador Contábil



AGÊNCIA NACIONAL DE AVIAÇÃO CIVIL
SCS, Quadra 09, Lote C, Torre A - 3º Andar, Edifício Parque Cidade Corporate - Bairro Setor Comercial Sul, Brasília/DF, CEP 70308-200
- www.anac.gov.br

ATESTADO

Processo nº 00058.533557/2017-13

Interessado: Taticca Auditores Independentes S.S

ATESTADO DE CAPACIDADE TÉCNICA

Atestamos para os devidos fins, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**, inscrita no CNPJ nº 20.840.718/0001-01, situada na Av. Nove de Julho, 5966 - cj.21, Jardim Paulista, São Paulo/SP, CEP 04.106-200, prestou serviços técnicos especializados de consultoria contábil para atividade de suporte e assessoramento técnico à elaboração do Manual de Contabilidade de Aeroportos, de acordo com as normas internacionais de contabilidade, especificamente com os pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, identificando eventuais impactos regulatórios, inclusive tarifários e tributários, inerentes à aplicação do manual, em atendimento às necessidades da Agência Nacional de Aviação Civil, através das entregas dos produtos 1, 2, 3 e 4 conforme previsto no Contrato nº 12/ANAC/2017.

- **Produto 1:** Relatório de Estudos Técnicos para a Adoção dos Pronunciamentos Emitidos pelo CPC.
- **Produto 2:** Proposta Preliminar Completa contendo a estrutura do Manual de Contabilidade de Aeroportos e as diretrizes e instruções gerais e contábeis do plano de contas e critérios de alocação de custos, na forma de relatório.
- **Produto 3:** Proposta preliminar completa do Elenco de Contas e respectivas Técnicas de Funcionamento, na forma de relatório.
- **Produto 4:** Proposta preliminar contendo o roteiro completo para elaboração e divulgação das Demonstrações Contábeis Regulatórias, na forma de relatório.

Equipe da empresa TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S envolvida diretamente na prestação dos serviços:

- Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-S-DF
- Iana de Oliveira Leite - CRC IMG092959/O-0-S-DF
- Izabel Cristina Duque Lourenço –CRC 1SP224213/O-4-S-DF

Dados da contratação:

Processo 00058.068176/2013-26

Contrato: 12/2017

Vigência: 02/08/2017 a 02/08/2018

Atestamos ainda que a referida empresa cumpriu satisfatoriamente os compromissos assumidos, executando os serviços dentro dos padrões de qualidade exigidos, bem como normas e cláusulas contratuais, nada constando em nossos arquivos até a presente data que desabone sua conduta.

Brasília – DF, 7 de agosto de 2018.

Sílvia de Sousa Barbosa

Gerente Técnica de Licitações e Contratos


Tel.: (61) 3314-4375



Documento assinado eletronicamente por **Sílvia de Sousa Barbosa, Gerente Técnica**, em 13/08/2018, às 10:37, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://sistemas.anac.gov.br/sei/autenticidade>, informando o código verificador **2105223** e o código CRC **CEB79C5C**.

ATESTADO N.º: 67
Arquivado no CRC/DF, nos termos da Lei nº
8.666/93, com redação dada pela Lei nº 8.883/94.
Brasília-DF, 31 / 08 / 2018

Carimbo e Assinatura

Luciene Santos da Silva
Assistente Administrativo
CRC-DF

ATESTADO

O OPERADOR NACIONAL DO SISTEMA ELÉTRICO – ONS, atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	OPERADOR NACIONAL DO SISTEMA ELÉTRICO – ONS
CNPJ	02.831.210/0001-57
ENDEREÇO	Rua Júlio do Carmo, 251 – Cidade Nova CEP 20211-160 – Rio de Janeiro – RJ

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	Ernst & Young Auditores Independentes S.S
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 61.366.936/0001-25
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1830, Torre II, 6º andar São Paulo/SP – CEP 04543-900
OBJETO DO TRABALHO	Prestação dos serviços de auditoria independente referentes aos dados de entrada do Programa Mensal da Operação – PMO e suas revisões, e dos dados apurados e sistemas utilizados pelo Centro Nacional de Operação do Sistema Elétrico – CNOS com impacto no planejamento eletroenergético e na contabilização da Câmara de Comercialização de Energia Elétrica – CCEE, compreendendo o período de Julho de 2013 a Dezembro de 2017.
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	<ul style="list-style-type: none"> ⇒ Auditoria Mensal dos dados de entrada do Programa Mensal de Operação – PMO e suas revisões; ⇒ Auditoria Mensal dos dados apurados e sistemas utilizados pelo Centro Nacional de Operação do Sistema – CNOS, que impactam no planejamento eletroenergético e na contabilização da CCEE; ⇒ Atendimento às solicitações de esclarecimentos sobre os trabalhos desenvolvidos formulados pela Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, a qualquer tempo de execução do projeto; ⇒ Realização ocasional de Auditorias nos sistemas utilizados pelo CNOS, com ou sem adequação do sistema-espelho, em função de alteração nas regras de

	<p>apuração vigentes ou qualquer modificação implementada nos sistemas utilizados pelo CNOS;</p> <p>⇒ Auditoria de Sistemas (PMO e CNOS) – Revisão dos controles gerais de TI que suportam as aplicações relacionadas aos dados e processo do PMO e CNOS, com objetivo de avaliar a segurança e o ambiente de controles onde os mesmos são gerenciados</p> <p>⇒ Entrega do Relatório Anual, consolidando todos os relatórios mensais emitidos no ano.</p>	
QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	Acima de 10 mil horas	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Rio de Janeiro e Brasília, de Julho/2013 a Maio/2018 .	
EQUIPE DA EY ENVOLVIDA NO SERVIÇO	NOME	FUNÇÃO NO PROJETO
	José Ricardo de Oliveira	Sócio
	Francesco Giglio Bottino	Sócio
	Fabrizio Stallone	Diretor
	Felipe Motta Pompeu	Gerente Sênior
	Gabriel dos Reis Temístocles	Consultor Sênior
	Joás Gomes	Consultor Sênior
	Juliana Carvalho Silva	Consultora Sênior
	Leandro Sinhorelli de Carvalho	Consultor Sênior
	Amanda Garcia Barbosa	Consultora
	Erick Dias	Consultor
	Hugo Tedros Gonçalves	Consultor
	Thiago Barbosa	Consultor
Larissa Souza	Consultor	

Atestamos que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado.

Rio de Janeiro, 03 de agosto de 2018.

Atenciosamente,


Nome: Valdinei Donizete Silva
Gerência Executiva de Compliance, Controles Internos e Gestão de Risco
e-mail: valdinei.silva@ons.org.br / Telefone: +55 (21) 3444-9555
Endereço: Rua Júlio do Carmo, 251 – Cidade Nova

Coordenadoria de Negociação e Fiscalização de Contratos - ACC/nº 13/2023/CCC**ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**

Atestamos a quem possa interessar, com base em nossos arquivos e informações do gestor, - Antonio Moreira Franco Junior, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. - EPP**, com sede na cidade São Paulo-SP, inscrita no CNPJ/MF sob o n. 20.840.718/0001-01, prestou à **SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO S/A - CAMPINAS** com sede nesta cidade, na Avenida da Saudade n. 500, Ponte Preta, inscrita no CNPJ/MF sob n. 46.119.855/0001-37, os serviços abaixo relacionados, cumprindo satisfatoriamente as exigências, com relação aos prazos e à qualidade, demonstrando estar tecnicamente capacitada para a realização de seus compromissos, não constando nada que possa desaboná-la.

DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 2021/143				
ADF Nº 2021/471				
Item	Quantidade	Valor Unitário	Especificação	Valor Total
01	02 Pç	R\$ 12.000,00	NOME VALIDO: AUDITORIA SUSTENTABILIDADE DOCUMENTO: RELATO SUSTENTABILIDADE PARECER: ASSEGURACAO LIMITADA	R\$ 24.000,00
VALOR TOTAL				R\$ 24.000,00
EQUIPE DE AUDITORES:				
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP – Sócio				
Valeria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9 – Diretora e Especialista Técnico em Relatório de Sustentabilidade				

Campinas, 16 de fevereiro de 2023



CARLA ANDRÉIA PEDRAZZOLI
Coord. Neg. e Fiscal. Contratos – ACC


ATESTADO 13/ACC/CCC

Coordenadoria de Negociação e Fiscalização de Contratos - ACC/nº 14/2023/CCC**ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**

Atestamos a quem possa interessar, com base em nossos arquivos e informações do gestor, - Antonio Moreira Franco Junior, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. - EPP**, com sede na cidade São Paulo-SP, inscrita no CNPJ/MF sob o n. 20.840.718/0001-01, prestou à **SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO S/A - CAMPINAS** com sede nesta cidade, na Avenida da Saudade n. 500, Ponte Preta, inscrita no CNPJ/MF sob n. 46.119.855/0001-37, os serviços abaixo relacionados, cumprindo satisfatoriamente as exigências, com relação aos prazos e à qualidade, demonstrando estar tecnicamente capacitada para a realização de seus compromissos, não constando nada que possa desaboná-la.

DISPENSA DE LICITAÇÃO Nº 2022/100				
CONTRATO 2022/90001 - ADF Nº 2022/272				
Item	Quantidade	Valor Unitário	Especificação	Valor Total
01	40 HR	R\$ 150,00	PRESTACAO DE SERVICO DE AUDITORIA OPERACIONAL INDEPENDENTE, PARA REVISAO DO RELATORIO OPERACIONAL, ALUSIVO AO EXERCICIO INDICADO, ONDE CONSTAM INFORMACOES QUE POSSIBILITEM AS FORMACAO DE JUIZO SOBRE OS RISCOS INERENTES A GESTAO DA EMPRESA, A ATIVIDADE OPERACIONAL, ASPECTOS JURIDICOS E CONTROLES PRATICADOS PELA EMPRESA, PARTIR DE PROSPECCAO DE DADOS.	R\$ 6.000,00
VALOR TOTAL				R\$ 6.000,00
EQUIPE DE AUDITORES:				
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP – Sócio				
Valeria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9 – Diretora				

Campinas, 16 de fevereiro de 2023.



CARLA ANDRÉIA PEDRAZZOLI
Coord. Neg. e Fiscal. Contratos – ACC

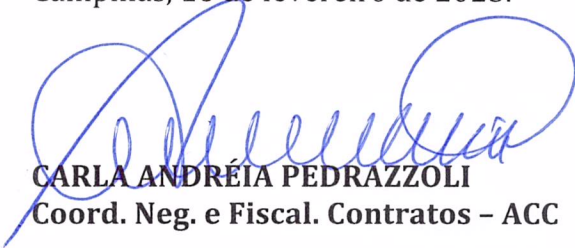
ATESTADO 14/ACC/CCC

Coordenadoria de Negociação e Fiscalização de Contratos - ACC/nº 15/2023/CCC**ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PARCIAL**

Atestamos a quem possa interessar, com base em nossos arquivos e informações do gestor, *Antonio Moreira Franco Junior*, que a empresa **TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. - EPP**, com sede na cidade São Paulo-SP, inscrita no CNPJ/MF sob o n. 20.840.718/0001-01, vêm prestando à **SOCIEDADE DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO S/A - CAMPINAS** com sede nesta cidade, na Avenida da Saudade n. 500, Ponte Preta, inscrita no CNPJ/MF sob n. 46.119.855/0001-37, os serviços abaixo relacionados, cumprindo satisfatoriamente as exigências, com relação aos prazos e à qualidade, demonstrando estar tecnicamente capacitada para a realização de seus compromissos, não constando nada que possa desaboná-la até o momento.

PREGÃO ELETRÔNICO Nº 2017/251			
CONTRATO Nº 2018/6596 - Vigência 26/02/2018 a 26/02/2023			
OBJETO: Prestação de serviços de auditoria externa.			
Item	Quantidade	Especificação	Valor Total
01	04 PÇ	AUDITORIA CONTABIL DEMONSTRACOES CONTABEIS EXERCICIO Código Sanasa: 103181-4	R\$ 31.995,00
02	15 PÇ	AUDITORIA CONTABIL DEMONSTRACOES CONTABEIS INTERMEDIARIAS Código Sanasa: 103182-2	R\$ 79.380,00
03	04 PÇ	AUDITORIA CONTABIL REVISAO FORMULARIO REFERENCIA Código Sanasa: 103183-0	R\$ 6.399,00
04	04 PÇ	AUDITORIA CONTABIL AVALIACAO CONTROLES INTERNOS Código Sanasa: 103184-8	R\$ 6.399,00
05	19 PÇ	AUDITORIA CONTABIL TRIBUTARIA IRPJ/CSLL/PIS/COFINS Código Sanasa: 103185-5	R\$ 100.710,00
06	04 PÇ	AUDITORIA CONTABIL REVISAO ESCRITURACAO CONTABIL FISCAL Código Sanasa: 103186-3	R\$ 10.665,00
07	02 PÇ	AUDITORIA CONTABIL REVISAO ESCRITURACAO CONTABIL DIGITAL Código Sanasa: 103187-1	R\$ 4.212,00
VALOR TOTAL			R\$ 239.760,00
EQUIPE DE AUDITORES:			
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP – Sócio			
Valeria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9 – Diretora			
Jéssica Coladello – CRC 1SP 329607/O-4 – Gerente			
Octavio Romeu Roland Neto – CRC MG-080487/O-4 – Sócio			
Luis Carlos de Souza – CRC 1SC021585/O-4 – Sócio			
Leopold Koenig – CRC 1SC023681/O-0 – Sócio			
Juan Blas Cabanas Senziani – CRC 1SP216840/O-0 – Sócio			

Campinas, 16 de fevereiro de 2023.


CARLA ANDRÉIA PEDRAZZOLI
Coord. Neg. e Fiscal. Contratos – ACC**ATESTADO 15/ACC/CCC**



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

ATESTADO

A Companhia de Eletricidade do Amapá S.A. – CEA atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	Companhia de Eletricidade do Amapá S.A. – CEA	
CNPJ	05.965.546/0001-09	
ENDEREÇO	Avenida Padre Julio Maria Lombaerd, 1900, Macapá, Estado do Amapá	
Maior empresa do Estado de Amapá, criada em 30 de junho de 1956, tem como seu acionista majoritário o Governo do Amapá na atuação de distribuição, geração, transmissão de energia elétrica no estado do Amapá.		
<i>Em R\$ mil</i>		
	31/12/2019	31/12/2018
TOTAL DE ATIVOS	1.010.900	1.091.694
IMOBILIZADO (TOTAL DE INVESTIMENTOS EM INFRAESTRUTURAS)	762.036	751.501
CAPITAL SOCIAL	1.117.876	1.117.876
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.021.203	2.051.330
RECEITA BRUTA ANUAL	758.816	735.028
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	
ENDEREÇO DA EMPRESA	Rua Dr. Geraldo Campos Moreira, 375 - São Paulo - São Paulo - CEP 04571-020	
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS		
<p>Os serviços realizados no objeto da contratação, incluíram: assessoria e consultoria contábil societária, tributária e regulatória, manual de contabilidade, controle patrimonial, implantação e testes de controles internos, avaliação econômico-financeira, <i>due diligence</i> contábil, <i>due diligence</i> tributária/impostos e folha de pagamentos (recursos humanos) e previdenciária e atuarial; <i>due diligence</i> ambiental, <i>due diligence</i> jurídica, análise técnico-operacional; conforme abaixo detalhado, que avaliou detalhadamente informações e documentos dos negócios com o objetivo de subsidiar e estruturar a negociação para alienação (privatização/desestatização) da CEA, que na análise foram utilizadas metodologias, para compor a posição contábil e/ou seu valor de mercado, bem como, de suas participações:</p> <p>a) Prestação de serviços de assessoria contábil, previdenciária, trabalhista, tributária, controles internos e transações corporativas, incluindo: 1) Planejamento e alinhamento do trabalho; 2) Diagnóstico das práticas e processo contábeis e principais controles internos; 3) Análise das práticas e processos de tributos indiretos; 4) Análise das práticas e aspectos trabalhistas; 5) Plano de ação e auxílio na elaboração do plano de ação para solução dos problemas constatados; 6) Auxílio na implementação dos assuntos definidos e problemas definidos no Plano de Ação; 7) Elaboração do Valuation, 7) Preparação de informações no processo de desestatização (privatização) em apoio ao consórcio designado e BNDES.</p> <p>b) Preparação de modelagem e avaliação econômico-financeira, incluindo projeção de fluxo de caixa e de demonstrações contábeis (demonstração do resultado do exercício e balanço patrimonial) projetadas, receitas, custos e despesas, capital de giro, investimentos necessários, bem como o cálculo do custo de oportunidade e taxa de desconto, com base na metodologia do fluxo de caixa nominal descontado da firma, de modo a fundamentar a recomendação do preço mínimo de venda, em que considerou, as alternativas de evolução das receitas e os impactos associados aos reajustes tarifários considerando as metodologias atualmente utilizadas pelo Órgão Regulador, os custos e encargos setoriais inerentes, bem como avaliação dos encargos tributários e suas respectivas alíquotas, levando em conta os benefícios fiscais, tais como o COFINS, PIS, IRPJ e CSSL, contratos em gerais, custos de operação e manutenção, diagnósticos técnicos-operacionais, incluindo descrição e avaliação do estado dos principais equipamentos, análises retrospectivas dos principais indicadores econômico-financeiros apurados com base nas demonstrações financeiras mais recentes consolidadas, publicadas e auditadas por auditores independentes, fundamentada inclusive com base na análise das <i>due diligence</i> contábil; <i>due diligence</i> jurídico; relatório de avaliação técnico-operacional; relatório de avaliação dos recursos humanos; relatório de avaliação ambiental, com a entrega de análises de alternativas de investimentos de curto, médio e longo prazo, valorações das indenizações dos ativos da concessão ainda não amortizados quando da reversão dos bens à União, passivos</p>		



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

financeiros existentes, quando do encerramento dos contratos de concessão. Incluiu a comparação entre os valores obtidos na avaliação econômico-financeira e aqueles observados em operações de compra e venda similares, no âmbito nacional e internacional, utilizando múltiplos de mercado, avaliação do perfil de endividamento, com modelo de precificação de Ativos de Capital ("CAPM" - *Capital Asset Price Model*), devendo ser adotada como taxa de desconto nominal o Custo Médio Ponderado de Capital ("WACC" – *Weighted Average Cost of Capital*) calculada pelo avaliador adequada às condições de mercado vigentes à época das avaliações.

- c) Identificou pontos críticos, ajustes necessários e recomendações no caso de alienação, destacados na avaliação econômico-financeira, com recomendações e ajustes necessários, com plano de ações que possam gerar valor ou reduzir a incerteza sobre seus valores de venda, em aspectos: natureza institucional, regulatório, societário, financeiro, fiscal, tributário, previdenciário, civil, ambiental, trabalhista, administrativo, operacional, contratual, reestruturação de ativos e passivos, acertos financeiros, avaliação do perfil de endividamento com sugestões de alternativas compatíveis com o fluxo de caixa, demonstração de *waivers*.
- d) Preparação e análise de modelagem regulatória, por meio de metodologia e plano de trabalho, incluindo: 1) análise e indicação de modelos de concessão de serviços públicos de distribuição em rede; 2) Apresentação de indicadores e metas de regularidade, continuidade e segurança, para avaliar e acompanhar o serviço de distribuição em rede; 3) estudos sobre perdas técnicas e comerciais para fixação de metas de redução; 4) estudo sobre a universalização do serviço público de distribuição em rede; 5) Modelagem e revisão tarifária; 6) Modelos e cálculos de remuneração.
- e) Preparação e revisão de plano, por meio de metodologia e plano de trabalho, incluindo: 1) análise de cenários macro-econômicos; 2) Estudos e projeções de mercado do serviço público de distribuição em rede; 3) programas de expansão/investimentos prudentes do serviço público de distribuição em rede; 4) projeções de custos eficientes do serviço público de distribuição em rede; 5) Elaboração de planos de negócios do serviço público de distribuição em rede.
- f) Prestação de serviços de levantamento, avaliação e revisão do Ativo Imobilizado em Serviço, de acordo com as determinações presentes no PRORET – Procedimentos de Regulação Tarifária expedido pela ANEEL da Base de Remuneração Regulatória. Serviços de Consultoria Técnica de assessoramento especializado regulatório junto às atividades de avaliação para determinação dos valores dos ativos de distribuição, disciplinados pela ANEEL, compreendendo os procedimentos de CRTP –Ciclo de Revisão Tarifária Periódica; Auxílio para a concessionária quanto ao rito processual de encaminhamento de informações à ANEEL.
- g) Prestação de serviço de assessoria e consultoria na elaboração de metodologia de revisão tarifária, compreendendo o planejamento, análise da campanha de medida e definição da tipologia de carga, cálculo de fatores de responsabilidades para caracterização da carga do Sistema Elétrico, em consonância com a aplicação da metodologia de revisão tarifária de acordo com o PRODIST; bem como elaborar proposta de estrutura tarifária e simular a Receita requerida (parcela B, parcela A e itens financeiros), Consultoria na definição da tarifa do quatro ciclo, assessorando nos conceitos estabelecidos pela ANEEL nos módulos do PRORET – Procedimentos de Revisão Tarifária (têm caráter normativo e consolidam a regulamentação acerca dos processos tarifários) editado pela ANEEL, incluindo o Módulo 2: Revisão Tarifária Periódica de Concessionárias de Distribuição nos seguintes aspectos: 1) Submódulo 2.1 - Procedimentos Gerais; 2) Submódulo 2.2 - Custos Operacionais; 3) Submódulo 2.3 - Base de Remuneração Regulatória; 4) Submódulo 2.4 - Custo de Capital; 5) Submódulo 2.5 - Fator X; 6) Submódulo 2.6 - Perdas de Energia; 7) Submódulo 2.7 - Outras Receitas; 8) Submódulo 2.8 - Geração Própria de Energia.
- h) Os trabalhos incluíram a transferência de conhecimento aos colaboradores da CEA e preparação de documentação de rotinas e procedimentos do processo tarifário.
- i) Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS). A empresa é tributada com base no lucro real. Revisão da Escrituração Contábil Fiscal (ECF) e Revisão da Escrituração Contábil Digital (ECD).
- j) Revisão da determinação das bases de cálculo, apuração e recolhimento do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), da Contribuição Social sobre o Lucro (CSLL), do Programa de Integração Social (PIS) e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) dos períodos auditados e abrangendo as obrigações acessórias relativas a esses tributos, incluindo a Escrituração Fiscal Digital (EFD) Contribuições, Escrituração Fiscal Digital (EFD) Reinf, Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF) e/ou outras obrigações que vierem a substituir as mesmas, com a identificação, no relatório de revisão, das inconsistências encontradas, contendo recomendações para adequação



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

dos cálculos e para a não ocorrência dos problemas verificados.

- k) Preparação e auxílio na elaboração de demonstrações e informações financeiras societária e regulatórias anuais de 2017 e 2018
- l) Preparação de informações das demandas do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES que fora contratado para prestar serviços necessários para a privatização da concessão de distribuição de energia elétrica no Estado do Amapá, associada à transferência de controle da Companhia de Eletricidade do Amapá – CEA.
- m) Análise retrospectiva dos principais indicadores econômico-financeiros apurados com base nas demonstrações financeiras mais recentes (2015 a 2019);
- n) Due Diligence Contábil-Patrimonial com adequação dos valores registrados contabilmente aos valores dos elementos patrimoniais, em que analisou ativos e passivos não registrados na escrituração, ativos registrados não realizáveis e proposta de regularização, contingências minuciosamente, inclusive com atribuição de valores, verificação dos procedimentos contábeis e o registro regulatório, tributário, parafiscais, administrativos e suas conformidades com a vinculação de eventuais créditos, relatório dos controles e procedimentos internos, informações gerenciais, de custeio, bem como avaliação, avaliação das práticas contábeis, revisão das políticas de seguros e eventuais contingências nos casos de insuficiência, apuração do resultado nas contas contábeis, em conformidade com a legislação vigente, em estrita observância dos padrões técnicos e éticos constantes das Normas e Procedimentos de Auditoria do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil – IBRACON e do Conselho Federal de Contabilidade – CFC e normas técnicas aplicadas ao setor elétrico, editadas pela ANEEL,
- o) Validação das Demonstrações Financeiras, inclusive de suas participações, para conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira e as normas da CVM e que estão alinhadas às Normas Internacionais de Relatórios Financeiros (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB.
- p) Testes dos processos e cálculos tributários e deduções diversas, incluindo impostos, encargos sociais, trabalhistas, fiscais, setoriais e financeiros, subvenções, benefícios fiscais, ressarcimentos e reembolsos.
- q) Organização e preparação da evolução projetada de outras eventuais receitas oriundas de atividades não tarifárias.
- r) Avaliação da necessidade de capital de giro. Avaliação do perfil de endividamento, examinando as dívidas existentes à luz das condições atualmente praticadas no mercado.
- s) Realização da projeção de crescimento de demanda por classe de unidade consumidora.
- t) Realização da evolução das receitas e os impactos associados aos reajustes e revisões tarifárias, considerando as metodologias atualmente utilizadas pelo órgão regulador e outras condições previstas nos atos de concessão existentes ou que vierem a ser expedidos.
- u) Avaliação e organização dos custos e encargos setoriais projetados inerentes ao Setor de Distribuição de Energia Elétrica.
- v) Avaliação dos contratos de compra de energia elétrica, identificando situações de sub ou sobrecontratação e propondo, quando necessário, sua adequação ou necessidade de renegociação dos termos desses contratos.
- w) Avaliação e projeção dos custos de operação e manutenção, na visão de um custo eficiente, com ênfase nos custos integrantes da “PARCELA B”, incluindo o PMSO (Pessoal, Materiais, Seguros e Outros). Perdas técnicas e comerciais, em consonância com a qualidade do serviço requerido pela ANEEL, ou seja, projetar níveis adequados à política regulatória.
- x) Assessoria na revisão e consolidação dos relatórios encaminhados pelos escritórios que conduzem as demandas judiciais, em consonância com as orientações da norma contábil do CFC – Conselho Federal de Contabilidade e do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC 25), com elaboração de relatórios para distribuição interna e às auditorias independentes e revisão de procedimentos à luz das melhores práticas de mercado. Revisão e atualização das informações relativas aos relatórios de perda provável, possível e remota e de depósitos judiciais. Relatório dos processos indicando a descrição de processos, valor envolvido e prognóstico de perda, bem como, relatório dos montantes depositados em demandas judiciais. Todos os relatórios contemplam detalhamento sobre as justificativas das variações e mudanças dos prognósticos. Relatório de decisões de mérito proferidas, indicando resultados financeiros e intangíveis. Resumo das decisões proferidas. Relatórios relativos às demandas judiciais. Todos os relatórios foram elaborados de acordo com as melhores práticas de mercado, atendendo as normas contábeis aplicáveis emitidas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade e CPC –



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

Comitê de Pronunciamentos Contábeis e às necessidades específicas da companhia, em formato compatível com Excel e no sistema computadorizado, com dados estruturados e em alinhamento com as orientações e necessidades da Companhia dando o suporte para a carga no ERP da mesma. Revisou e implantou o processo interno de interação com os prestadores de serviços jurídicos para controle e reporte interno das demandas judiciais da companhia e propositura de melhorias nos procedimentos atualmente empregados com base nas melhores práticas de mercado.

- y) Realização da projeção das futuras revisões tarifárias, na ótica de investimentos prudentes e custos eficientes, com base nas projeções do custo médio ponderado de capital vis a vis com a Base de Remuneração segundo a metodologia da ANEEL.
- z) Levantamento de ativos por meio de levantamentos físico dos bens, inventário físico, com ferramentas e tecnologia de imagens, anotações, avaliações das condições técnicas e de uso, cálculos de vidas úteis, alocações de gastos capitalizáveis de materiais, mão de obra direta e indireta, gastos gerais e outros custos capitalizáveis. Uso de tecnologia de georreferenciamento.
- aa) Implantação do controle patrimonial de acordo com o Manual de Controle Patrimonial da ANEEL.
- bb) Realização de treinamento de 40 horas sobre a aplicação de Manual de Controle Patrimonial da ANEEL.
- cc) Criação de normas e procedimentos específicos de controle patrimonial para a CEA, em consonância com o Manual de Contabilidade do Setor Elétrico da ANEEL e o normativo contábil societário do Imobilizado (CPC 27 – Imobilizado) e também da norma do Intangível (CPC 04 – Intangível).
- dd) Conciliação dos levantamentos físicos dos imobilizados/ativos com os documentos de contabilização (notas fiscais, contratos, pagamentos e etc).
- ee) Valoração da indenização dos ativos da concessão ainda não amortizados quando da reversão dos bens à União e valoração dos passivos financeiros.
- ff) Avaliação dos Recursos Humanos, com estrutura organizacional e gerencial atual; incluindo análise de contratos de serviços com terceiros; plano de cargos e salários; programa de treinamento e avaliação; benefícios existentes; produtividade da mão de obra; realizou índices comparativos com outras empresas similares no país e no exterior e o exame das normas presentes em acordos coletivos, com perfil dos empregados em análise com o grau de escolaridade, o tempo de serviço e sua qualificação profissional.
- gg) Avaliação Ambiental, em que abrangeu a situação e a regularidade ambiental com adjacências e outras áreas afetadas por suas operações, direta ou indiretamente, descreveu as obrigações e ônus pertinentes, em que indicou os mecanismos que asseguram a continuidade das medidas de conservação ou preservação ambiental.
- hh) Avaliação Técnico-Operacional, que contemplou a descrição e avaliação do estado dos principais equipamentos, infraestrutura de apoio vinculada, descrição e avaliação dos serviços e investimentos contratados de manutenção e expansão em andamento, com vinculação das autorizações para a implantação, substituição e/ou modernização de equipamentos e funções de redes existentes, contratados ou não pela CEA, com relatório de ampliação e modernização do parque.
- ii) Due Diligence Jurídica com informações de ordem fiscal, trabalhista, previdenciária, societária, civil, regulatória, ambiental e administrativa, considerando os processos judiciais, extrajudiciais e administrativos, destacando os relevantes em que causam impacto na precificação da CEA, análise inclusive titularidades e posses dos imóveis e equipamentos registrados no ativo imobilizado e documentações, com análise de eventuais ônus ou gravames, avaliação técnico-operacional, recursos humanos e socioambiental.
- jj) Preparação das informações financeiras e não financeiras para alienação do controle acionário; prestação de informações a terceiros quando solicitado; relatório executivo de conclusão do projeto; assessoria de comunicação e elaboração de documentos, laudos e relatórios quando solicitados nos idiomas português e inglês.
- kk) Realização de análise documental para levantamento de créditos tributários federais, estaduais e municipais, Contribuição para a Previdência Social (INSS), bem como retificação de obrigações acessórias para futura restituição do montante tributário indevido, com propósito de planejamento tributário.
- ll) Estudo técnico contábil e tributário, com emissão de parecer, da operação envolvendo créditos de mais de R\$502 milhões



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

entre a CEA e terceiros no processo de desestatização da CEA que resultou em benefício tributário (PIS/COFINS e IRPJ/CSLL) de R\$217 milhões.

mm) Apuração dos valores de CVA – Parcela A de 2017 a 2019 e conta Covid19 (Resolução ANEEL 885/20).

nn) Assessoria preparação das informações para o reajuste tarifário de 2020, incluindo reuniões com a ANEEL, diretoria da CEA, reunir informações nas diferentes áreas da CEA, preparar e revisar nas planilhas da ANEEL e envio para a ANEEL, bem como, apoio nos esclarecimentos e no pleito do reajuste. Preparação e revisão do SAMP, conta COVID, CVA, pagamentos e demais componentes do reajuste tarifário.

oo) Prestação de serviços de auditoria financeira e dos processos internos e da avaliação geral de riscos dos negócios, alinhados as melhores práticas (COSO, COSO ERM e COBIT) entre os quais imobilizado/controle patrimonial, compras e contas a pagar, tesouraria, tecnologia da informação, contencioso (jurídico), aspectos trabalhistas e previdenciários abrangendo: a) Revisão e ajustes aos processos mapeados; b) Análise dos riscos, avaliação e testes de controles internos; c) Revisão das políticas e procedimentos internos; d) Revisão das estratégias e objetivos de negócio; e) Elaboração e execução de Plano Anual de Auditoria Interna; f) Relatório contendo as oportunidades de melhorias identificadas e as recomendações associadas.

pp) Preparação de demonstrações financeiras societárias (normas emitidas pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade e Normas internacionais de Contabilidade pelo IASB/IFRS) e demonstrações contábeis regulatórias (manual de contabilidade da ANEEL – Agência Nacional de Energia Elétrica) de 2020.

qq) Preparação de fluxo de caixa e orçamento.

rr) Preparação de conciliações de contas contábeis de ativos e passivos com os controles e informações auxiliares, entre as quais: contas a receber de clientes, estoques, imobilizado, impostos a recuperar, fornecedores, impostos a pagar, filha de pagamentos e encargos, provisões de litígios, depósitos judiciais.

VALOR E QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	30.500 horas Contratos de R\$10,5 milhões
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Macapá, 04 de junho de 2017 a 30 de outubro de 2021
EQUIPE ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:	
Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/O-8-T-SP	Celso Roberto Hinkeldey – CRC 1SC019816/O-6
Leopold Koenig – CRC 1SC023681/O-0	Alison Waltrick – CRC 1PR 061.295/O-7
Ricardo Massera – CRC 1PR066333/O-2	João Ricardo Lopes Azevedo – CRC 1PR 058383/O-0
Iana de Oliveira Leite – CRC 1MG092959/O-0	Adriano de Alcântara – CRC 1SC021913/O-7-T-PR
Marli da Costa Moreira – CRC 1SP 233542/O-1	Eduardo Ferreira dos Santos – CRC 1SP284498
Jéssica Coladello – CRC 1SP 329607/O-4	Luiz Olavo Costa Siqueira – CRC 1DF027893/O-1
Mariano Alves dos Santos – CRC 1RS99.465	Ricardo Schmidt – CRC 1RS045160/O
Cleber Domingos da Silva – CRC 1SC 031654/O	Juan Blas Cabanas Senziani – CRC 1SP216840/O-0
Vanessa Gonçalves de Araujo Silva – CRC 1SP 261260	Fernando José Boera – CRC 1SC 041921/O
Luiz Carlos Benner – 1SC 018252/O	Marlon da Costa Borges – CRC 1AP 000904/O-5
Luiz Fernando Silva Soares – CRC 1RS 33.964	Jefferson Dornelles Ramos – CRC 1RS 98.979
Valeria Oliveira dos Santos – CRC 1SP253976/O-9	Luis Carlos de Souza – CRC 1SC021585/O-4
Carlos Alberto dos Santos – CRC 1RS69.366	Felipe Toledo Santos – CRC 1RS 100.442
André Luis de Moura Pires – CRC 1SP255.386	Analu Barbosa Improta – CRC 1RJ 125629/O
Renato Mateus Gonçalves – CRC SC 42.650/O	Fernando Machado dos Santos – CRC SC 43.302/O
Thatiane Rocha Marques Pereira – 1SP 337550/O	Fernando Vallinari Duarte – CRC 1SP 241559/O
Renati Suzuki – CRC 1SP 260528/O	André Ortiz de Santana – CRC 1SP 339287-O
Alexandre Pereira Schimmelpfeng – CRC PR-077744/O-6	Mateus do Nascimento Rodrigues – CRC 1SP 340623/O
Alexandre Mello Pinto – CRC 1RJ 067676/O	Mario Shinzato – CRC 1SP 151004/O
Antonio Carlos Fioravante – CRC 1SP 184973/O	Cleiton Borges de Menezes Junior – CRC 1DF 024304/O



COMPANHIA DE ELETRICIDADE DO AMAPÁ

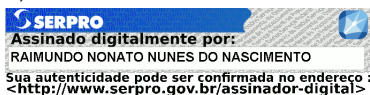
C. N. P. J. (M. F.) 05.965.546/0001-09

Insc.: Estadual nº. 03.002.994-0

Sede: Macapá – Estado do Amapá

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de economia mista e atua na atividade de distribuição de energia elétrica, tributada pelo lucro real e com mais de 1.500 funcionários em todo estado do Amapá. Os serviços foram prestados de forma adequada.

Macapá, 30 de outubro de 2021



Nome: Raimundo Nonato Nunes do Nascimento

Cargo: Diretor Financeiro

E-mail: nonato.nunes@cea.ap.gov.br

Telefone: 069 99918 5020

Endereço: Avenida Padre Julio Maria Lombaerd, 1900, Macapá, Estado do Amapá



ATESTADO

A COMPANHIA CAMPOLARGUENSE DE ENERGIA - COCEL atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	COMPANHIA CAMPOLARGUENSE DE ENERGIA - COCEL
CNPJ	75.805.895/0001-30
ENDEREÇO	Rua Rui Barbosa, Nº 520, Centro, Campo Largo – PR.
<i>Em R\$ mil</i>	
<i>31/12/2015</i>	
TOTAL DE ATIVOS	98.754
CAPITAL SOCIAL	38.000
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	49.433
RECEITA ANUAL	225.203
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.Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200
DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	
<p>Prestação de serviços de auditoria em emissão de relatório sobre os procedimentos determinados no Manual de Orientação dos Trabalhos de Auditoria de Relatório de Controle Patrimonial - RCP, emitido pela Superintendência de Fiscalização Econômica e Financeira - SFF da Agência Nacional de Energia Elétrica - ANEEL, por meio do Despacho nº 819, de 13 de março de 2012. Os procedimentos estão relacionados ao controle patrimonial de cadastro e movimentação dos bens e das instalações que compõem a infraestrutura da Companhia Campolarguense de Energia - COCEL, correspondente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2015. O trabalho foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados. A suficiência desses procedimentos é de responsabilidade exclusiva da ANEEL.</p>	
<p>Prestação de serviços de Avaliação do Ativo Imobilizado em Serviço, com emissão de laudos técnico de acordo com as determinações presentes no PRORET – Procedimentos de Regulação Tarifária expedido pela ANEEL, Sub-módulo 2.3 - Base de Remuneração Regulatória. Serviços de Consultoria Técnica de assessoramento especializado regulatório junto às atividades de avaliação para determinação dos valores dos ativos de distribuição, disciplinados pela ANEEL, compreendendo os procedimentos do 4º CRTP –Ciclo de Revisão Tarifária Periódica. Assessoramento no tratamento da base blindada do 3º Ciclo de Revisão Tarifária e base incremental para o 4º ciclo; levantamento de campo por meio de inspeções físicas dos ativos imobilizados que compõem a base incremental da COCEL, bem como análise das características específicas para Subestações e Linhas e Redes de Distribuição conforme exigências da ANEEL; Conciliação Físico – Contábil; Relação dos ativos inventariados classificados como não elegíveis, contendo suas justificativas, avaliação e apresentação de laudo em separado para encaminhamento a ANEEL; Elaboração do banco de preços da concessionária para o 4º Ciclo de Revisão Tarifária; Auxiliar a concessionária quanto ao rito processual de encaminhamento de informações à ANEEL, conforme Sub-módulo 10.1 do PRORET; e Realizado levantamento de campo, por meio de inspeções físicas dos ativos imobilizados, que compõem a base incremental da COCEL, bem como análise das características específicas para Subestações e Linhas e Redes de Distribuição conforme exigências da ANEEL.</p>	
<p>Prestação de serviço de assessoria e consultoria na elaboração de metodologia de revisão tarifária, compreendendo o planejamento, análise da campanha de medida e definição da tipologia de carga, cálculo de fatores de responsabilidades para caracterização da carga do Sistema Elétrico, em consonância com a aplicação da metodologia de revisão tarifária de acordo com o módulo 2 do Planejamento de expansão do Sistema Elétrico do PRODIST atendendo toda a seção 2.2, Caracterização de Carga e do Sistema Elétrico; bem como elaborar proposta de estrutura tarifária e simular a Receita requerida (parcela B, parcela A e itens financeiros), Consultoria na definição da tarifa do quatro ciclo, assessorando nos conceitos estabelecidos pela ANEEL nos módulos do PRORET – Procedimentos de</p>	

Companhia Campolarguense de Energia – COCEL

Fone/Fax (0xx41) 392-2121 - R. Rui Barbosa, 520 - Cx. Postal 715 - Campo Largo - PR - CEP 83.601-140
CGC 75.805.895/0001-30 - Inscrição Estadual 10802030-00



Revisão Tarifária (têm caráter normativo e consolidam a regulamentação acerca dos processos tarifários) editado pela ANEEL, incluindo o Módulo 2: Revisão Tarifária Periódica de Concessionárias de Distribuição nos seguintes aspectos:

- Submódulo 2.1 - Procedimentos Gerais
- Submódulo 2.2 - Custos Operacionais
- Submódulo 2.3 - Base de Remuneração Regulatória
- Submódulo 2.4 - Custo de Capital
- Submódulo 2.5 - Fator X
- Submódulo 2.6 - Perdas de Energia
- Submódulo 2.7 - Outras Receitas
- Submódulo 2.8 - Geração Própria de Energia

Os trabalhos incluíram a transferência de conhecimento aos colaboradores da COCEL e preparação de documentação de rotinas e procedimentos do processo tarifário.

QUANTIDADE DE HORAS	2.300 horas
ENVOLVIDAS	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campo Largo (PR), desde novembro/2015
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NOS SERVIÇOS:	
Nome do profissional	
Aderbal Alfonso Hoppe	Valéria Oliveira dos Santos
Adriano de Alcantara	Alison Waltrick

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de Economia Mista e atua na atividade de distribuição de energia elétrica e tributada pelo lucro real. Os serviços foram prestados de forma adequada.

Campo Largo, 05 de dezembro de 2016.



Nome: Luciano Marcos Klós
Cargo: Gerente Contábil
E-mail: luciano@cocel.com.br
Telefone: 041 2169-2139

Endereço: Rua Rui Barbosa, Nº 520, Centro, Campo Largo – PR.

Belo Horizonte, 05 de junho de 2012.

ATESTADO

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações financeiras de 2011, 2010 e 2009 desta Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC) e de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base, incluindo:

- 1. Auditoria das Demonstrações Contábeis preparadas 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).**
- 2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.**
- 3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários.**
- 4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.**
- 5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.**
- 6. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos.**





Companhia de Saneamento de Minas Gerais

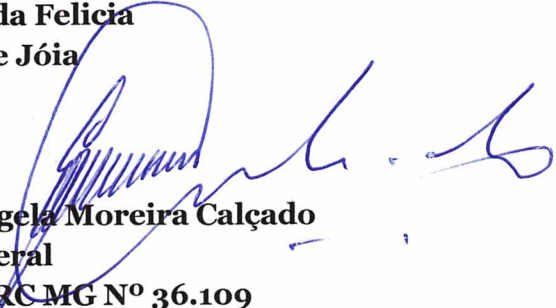
Declaramos que esta Companhia é uma companhia de capital aberto e que atua no setor de águas e saneamento no estado de Minas Gerais.

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\$8.274.201 mil**
- **Capital social – R\$2.636.499 mil**
- **Total do patrimônio líquido – R\$4.501.677 mil**
- **Total da receita líquida do exercício de 2011 – R\$3.210.866 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. João Costa**
- 2. Flávio Machado**
- 3. Aderbal Alfonso Hoppe**
- 4. Daniel Camacho**
- 5. Brenda Felicia**
- 6. Felipe Jóia**



Geraldo Magela Moreira Calçado
Contador Geral
Contador CRC MG N° 36.109
E-mail: Geraldo.calcado@copasa.com.br



Companhia de Saneamento de Minas Gerais

ATESTADO

A empresa Companhia de Saneamento de Minas Gerais – COPASA atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	Companhia de Saneamento de Minas Gerais	
CNPJ	17.281.106/0001-03	
ENDEREÇO	Rua Mar de Espanha, 525	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2011</i>	
	RECEITA LÍQUIDA – janeiro a dezembro de 2011	3.224.932
	TOTAL DE ATIVOS	8.267.308
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.533.604
	CAPITAL SOCIAL	2.636.499

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO		
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	Ernst & Young Terco Auditores Independentes S/S	
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 61.366.936/0001-25	
ENDEREÇO EMPRESA	DA	Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 1830, Torre I, 5º e 6º andares, São Paulo/SP.
OBJETO TRABALHO	DO	Serviços sobre as demonstrações contábeis de 2011, 2010 e 2009 desta Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC) e de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base
DESCRIÇÃO DETALHADA	DO	1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base

ARQUIVADO NO CRC MINAS GERAIS NOS TERMOS DA LEI Nº 8666/93, COM REDAÇÃO DADA PELA LEI Nº 8883/94. B. Horizonte, 14 de 11 de 20 12.

P/CRC / MG

<p>OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS</p>	<p>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).</p> <ol style="list-style-type: none"> 2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria. 3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários. 4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação. 5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2009, 2010, 2011 e 2012. 6. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos. 		
<p>QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS</p>	<p>6.500 por ano</p>		
<p>LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO</p>	<p>Minas Gerais – abril de 2009 até novembro de 2012.</p>		
<p>EQUIPE DA ENVOLVIDA SERVIÇO</p>	<p>EYT NO</p>	<p>NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE</p>	<p>FUNÇÃO NO PROJETO</p>
		<p>1. João Costa - CRC 1RJ-066748-3</p>	<p>Sócio</p>
		<p>2. Flávio Machado - CRC MG 065899/O-2</p>	<p>Sócio</p>
		<p>3. Aderbal Alfonso Hoppe – CRC 1SC020036/0-8-T-SP</p>	<p>Diretor</p>
		<p>4. Daniel Camacho - CRC MG 078121/O-9</p>	<p>Gerente Sênior</p>
		<p>5. Andre Luis de Moura Pires – CRC 1SP255386/O-1</p>	<p>Gerente</p>
		<p>6. Adriano de Alcantara – CRC 1SC021913/O-7</p>	<p>Gerente Sênior</p>
		<p>7. Brenda Felicia – CRC MG 095079/P</p>	<p>Gerente</p>
		<p>8. Felipe Jóia</p>	<p>Sênior</p>
		<p>9. Lilian Bogo Oliveira – CRC 1SP-268662/O-3</p>	<p>Sênior</p>

ARQUIVADO NO CRC MINAS GERAIS NOS TERMOS DA LEI Nº 8666/93, COM REDAÇÃO DADA PELA LEI Nº 8993/94. B. Horizonte, 14 de 11 de 2012

Machado
CRC/MG

[Handwritten Signature]



Companhia de Saneamento de Minas Gerais

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de capital aberto e que atua no setor de águas e saneamento no estado de Minas Gerais.

Atestamos que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado.

São Paulo 12 de novembro de 2012

Atenciosamente,

Geraldo Magela Moreira Calçado
Contador Geral – CRCMG nº 36.109
Telefone: (31) 3250.1392

E-mail: geraldo.calcado@copasa.com.br

Endereço: Rua Mar de Espanha, 453, Bairro Santo Antônio, Belo Horizonte-MG.
CEP: 30.330-270





A água de Minas

Companhia de Saneamento de Minas Gerais

CRC - PROTOCOLO 2011/011826 27/04/2011 10:27
ERNST & YOUNG AUDITORES INDEPENDENTES S/ SP-015199/0
ATESTADO CAPACIDADE TECNICA

Belo Horizonte, 20 de abril de 2011.



ATESTADO

Declaramos para os devidos fins que a Ernst & Young Auditores Independentes S.S. prestou serviços sobre as demonstrações contábeis de 2010 e 2009 desta Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC) e de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), 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).
2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários.
4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.
5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.
6. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos.

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de capital aberto e que atua no setor de águas e saneamento no estado de Minas Gerais.

Em 31 de dezembro de 2010, a Companhia possui os seguintes saldos nas demonstrações financeiras preparadas de acordo com IFRS e CPCs:

- Total do ativo – R\$ 7.309.840 mil
- Capital social – R\$ 2.636.460 mil
- Total do patrimônio líquido – R\$ 4.184.328 mil
- Total da receita líquida do exercício de 2010 – R\$ 3.226.745 mil

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

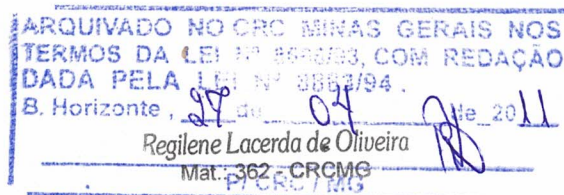
1. João Costa
2. Flávio Machado
3. Aderbal Alfonso Hoppe
4. Daniel Camacho
5. Brenda Felícia



Pacífico Augusto Vieira
Superintendente de Contabilidade, Custos e Patrimônio

e-mail: pacífico.vieira@copasa.com.br
Telefone: 3250.2049

Endereço: Rua Mar de Espanha, 525 – B. Sto. Antônio
Belo Horizonte – MG
Cep.: 30330-900





ATESTADO

A empresa Companhia de Saneamento de Minas Gerais – COPASA atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE		
NOME	Companhia de Saneamento de Minas Gerais	
CNPJ	17.281.106/0001-03	
ENDEREÇO	Rua Mar de Espanha, 525	
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2012</i>	
	RECEITA LÍQUIDA – janeiro a dezembro de 2012	3.519.027
	TOTAL DE ATIVOS	9.028.137
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.990.264
	CAPITAL SOCIAL	2.773.985

DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	Ernst & Young Terco Auditores Independentes S/S
CNPJ DA EMPRESA	CNPJ nº 61.366.936/0001-25
ENDEREÇO EMPRESA	DA Avenida Presidente Juscelino Kubitschek, nº 1830, Torre I, 5º e 6º andares, São Paulo/SP.
OBJETO TRABALHO	DO Serviços sobre as demonstrações contábeis de 2012, 2011, 2010 e 2009 desta Companhia, preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (normas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC) e de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS), emitindo parecer/relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais para as referidas datas-base
DESCRIÇÃO DETALHADA	DO 1. Auditoria das Demonstrações Contábeis formatadas com base



OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS	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).		
	2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.		
	3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários.		
	4. Revisão dos controles gerais dos sistemas de informação.		
	5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro de 2009, 2010, 2011 e 2012.		
	6. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos.		
QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	6.500 por ano		
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Minas Gerais – abril de 2009 até março de 2013.		
EQUIPE DA ENVOLVIDA SERVIÇO	EYT NO	NOME E Nº DO REGISTRO NO CONSELHO DE CLASSE	FUNÇÃO NO PROJETO
		1. João Costa	Sócio
		2. Flávio Machado	Sócio
		3. Aderbal Alfonso Hoppe	Diretor
		4. Daniel Camacho	Gerente Sênior
		5. Andre Luis de Moura Pires	Gerente
		6. Adriano de Alcantara	Gerente Sênior
		7. Felipe Jóia	Gerente
		8. Brenda Felicia	Sênior
		9. Lillian Bogo Oliveira	Sênior

Declaramos que esta Companhia é uma companhia de capital aberto e que atua no setor de águas e saneamento no estado de Minas Gerais.



Companhia de Saneamento de Minas Gerais

Atestamos que tais serviços foram executados de acordo com os parâmetros técnicos de qualidade exigidos e no prazo pactuado.

Belo Horizonte 05 de março de 2013

Atenciosamente,

A handwritten signature in cursive script, reading "Vieira", written over a horizontal line.

Nome: Pacífico Augusto Vieira

Contador CRC MG – 56.682

E-mail: pacifico.vieira@copasa.com.br

Telefone: 31 3250-2049

Endereço: Rua Mar de Espanha, 453 - Santo Antônio / Belo Horizonte – MG / CEP 30330-270



Porto Alegre., 05 de Agosto de 2.011

Atestado de Capacitação Técnica

A Companhia Riograndense de Saneamento - CORSAN, com sede na cidade de Porto Alegre – Rio Grande do Sul, Rua Caldas Junior, 120 no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda sob o nº 92.802.784/0001-90, vem por meio desta informar que a empresa **Ernst & Young Terco Auditores Independentes S.S.**, com sede na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica do Ministério da Fazenda sob o nº **61.366.936/0001-25**, prestou serviços de auditoria independente no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2010.

Destacamos que a receita anual líquida de nossa empresa foi de R\$ 1.576.992 mil no exercício de 2010 e o ativo total naquela data era de R\$2.645.373 mil.

A referida empresa foi responsável pela auditoria das demonstrações financeiras anuais do exercício findo em 31 de dezembro de 2010 elaborados de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB.

Os profissionais que fizeram parte da equipe de execução dos trabalhos acima foram:

- Luis Carlos de Souza
- Elder Peretti
- Cleo Dutra
- Gustavo Salomão
- João C. Costa
- José Ricardo Oliveira
- Aderbal Hoppe

Declarámos, ainda, que a **Ernst & Young Terco Auditores Independentes S.S.** prestou serviços no mais alto grau técnico e de qualidade, não havendo nada que a desabone.

Atenciosamente,

Ivan Edenio de Andrade
Contador CRC/RS: 044547/O-6
Superintendente de Contabilidade



ATESTADO

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

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE					
NOME	Iguçu Distribuidora de Energia Elétrica Ltda.				
CNPJ	83.855.973/0001-30				
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS DOS ANOS AUDITADOS					<i>Em R\$ mil</i>
		31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
	Total de ativos	84.598	72.852	74.453	54.772
	Patrimônio líquido	9.125	6.819	7.285	7.542
	Capital social	6.388	5.888	5.888	5.888
	Receita	113.231	111.912	114.700	78.625
					69.328

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
ENDEREÇO DA EMPRESA	Av. Nove de Julho, 5966 - cj. 21 - Bairro Jardim Paulistano - São Paulo - São Paulo - CEP 01406-200
QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	5.150 horas, sendo 400 horas de auditoria de P&D/PEE
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 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência 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), emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB, do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, 2016, 2015, 2014 e 2013.</p> <p>2. Auditoria das Demonstrações Contábeis Regulatórias do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, 2016, 2015 e de 2014, formatadas com base nas práticas contábeis do Manual de Contabilidade do Setor Elétrico e pelos normativos e disposições estabelecidas pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL, incluindo o Manual de Controle Patrimonial do Setor Elétrico.</p> <p>3. Revisão dos procedimentos contábeis, fiscais e tributários (imposto de renda, contribuição social, ISS, PIS, COFINS e ICMS). A empresa é tributada com base no lucro real.</p> <p>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).</p> <p>5. Avaliação dos controles internos e riscos envolvidos, 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. Mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, a avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, bem como, realização de testes de controles internos.</p> <p>6. Auditoria do Relatório de Controle Patrimonial (RCP) de 2014, 2015, 2016 e 2017, conforme requerido pelas normas da ANEEL, através de legislação específica.</p>	

7. Auditoria de CVA de 2014, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.
8. Auditoria de Projetos e Programas de Pesquisa & Desenvolvimento e de Projetos e Programas de Eficiência Energética (auditoria de P&D/PEE), conforme Resolução ANEEL nº 618/2014, dos ciclos de 2010 a 2014 (executados em 2014 e 2015).
9. Auditoria de Projetos e Programas de Pesquisa & Desenvolvimento e de Projetos e Programas de Eficiência Energética (auditoria de P&D/PEE) de ciclos de 2015, 2016 e de 2017, conforme procedimentos estabelecidos pela ANEEL e relatório pelo IBRACON/CFC.
10. Suporte técnico contábil-regulatório sobre a aplicação da legislação e da regulamentação do Setor de Energia Elétrica.
11. Prestação de serviços de auditoria independente de asseguaração limitada, sobre as informações divulgadas no Relatório Anual de Sustentabilidade, no ano de 2015, 2016 e de 2017, 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.

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


Nome do profissional

Aderbal Alfonso Hoppe – CRC ISC020036/O-8-T-SP	Celso Roberto Hinkeldey – CRC ISC019816/O- 6-S-SP
Leopold Koenig – CRC ISC023681/O-0-S-SP	Izabel Cristina Duque Lourenço –CRC ISP224213/O-4
Valeria Oliveria dos Santos – CRC ISP253976/O-9	Luis Carlos de Souza – CRC ISC021585/O-4-S-SP
Ricardo Massera – CRC IPR066333/O-2-S-SP	João Ricardo Lopes Azevedo – CRC IPR 058383/O-0-S-SP
Iana de Oliveira Leite – CRC IMG092959/O-0-S-SP	Adriano de Alcantara – CRC ISC021913/O-7-T-PR-S-SP
Marli da Costa Moreira – CRC ISP 233542/O-1	Paula de Santana Untura – CRC ISP328753/O-8
Renati Suzuki – CRC ISP260528/O	Alison Waltrick – CRC IPR061295/O-S-SP
Jéssica Coladello – CRC ISP 329607/O-4	Luiz Olavo Costa Siqueira – CRC IDF027893/O-1-S-SP

Declaramos que esta concessionária de distribuição de energia elétrica é uma sociedade de responsabilidade limitada, na forma jurídica de direito privado e atua na distribuição de energia elétrica, tributada com base no lucro real. Os serviços foram prestados de forma adequada.

São Paulo, 18 de dezembro de 2018.

Atenciosamente,


 Nome: Joaquim Salles Leite Filho
 Cargo: Diretor Presidente
 E-mail: contabilidadesp@ienergia.com.br
 Telefone: (11) 3066 2410
 Endereço: Rua Pedroso Alvarenga, 1221 - Bairro Itaim Bibi - São Paulo - São Paulo

ARQUIVADO NO CRC/SC NOS TERMOS DA LEI
 Nº. 8.666/93 COM REDAÇÃO DADA PELA LEI
 Nº. 8.883/94.
 Nº. 466, 29 DE JANEIRO DE 2019.

CRC/SC

 Juliano da C. Paradedá
 Aux. Administrativo

ATESTADO

 A companhia **Norte Energia S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	NORTE ENERGIA S.A.
CNPJ	12.300.288/0001-07
ENDEREÇO	Setor Comercial Norte, Quadra 04, nº 100, Bloco B, salas 904 e 1004 – Centro Empresarial Varig, CEP 70.714-900, Brasília - DF
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2013</i>
	TOTAL DE ATIVOS 15.330.451
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 4.207.488
	CAPITAL SOCIAL 4.300.010

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	Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL), normas contábeis editadas pelo CFC/CPC, CVM, IFRS/IASB e treinamento.

DESCRIÇÃO DETALHADA DO OBJETO/ATIVIDADES DESENVOLVIDAS:

I. Prestação de Serviços Profissionais de Consultoria ao atendimento às Questões Regulatórias Contábeis e Patrimoniais, Demonstrações Contábeis formatadas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo nas normas da Comissão de Valores Mobiliários – CVM, Agência 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. Fornecimento de interpretação geral de padrões contábeis
2. Identificação de diretrizes ou literatura autorizada pertinente.
3. Estabelecimento de benchmark das políticas contábeis e da divulgação das demonstrações financeiras em relação às práticas setoriais.
4. Assistência no desenvolvimento da arquitetura geral de memorandos técnicos.
5. Assistência na elaboração de minutas de memorandos específicos, com base na documentação e nas políticas contábeis existentes selecionadas pela Norte Energia, para sua revisão e aprovação.
6. Assessoria na interpretação de literatura contábil e financeira relevante, com base nas circunstâncias gerais.
7. Plano de contas

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. Análise e interpretação as práticas contábeis regulatórias estabelecidas no novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE.
 2. Auxílio na documentação das práticas contábeis.
 3. Auxílio 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 o 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. 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.
 7. Orientação nos cálculos em temas que são afetados por alterações introduzidas pelo novo MCSE.
 8. Auxílio 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. Auxílio 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. Auxílio 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. 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.

IV. 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.

V. 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.

QUANTIDADE DE HORAS ENVOLVIDAS	720 horas
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Brasília, desde agosto de 2014

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

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

Atestamos que Aderbal Alfonso Hoppe coordenou, no período de abril de 2011 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre as demonstrações contábeis de 2011, 2012 e 2013 desta Companhia (1.000 horas por ano executadas por equipe de auditoria sob sua coordenação), emitindo pareceres e relatórios sobre as demonstrações contábeis anuais e trimestrais para as referidas data-bases, compreendendo:

1. 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).
2. Revisão das demonstrações financeiras de acordo com as normas de contabilidade e auditoria.
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.
5. Revisão das Informações Trimestrais (ITR's) para os trimestres findos em 31 de março, 30 de junho e 30 de setembro.
6. 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; e 8) provisões e contingências.
7. Relatório de Controle Patrimonial (RCP), conforme normas da ANEEL.

8. Auditoria de P&D e PEE
9. Levantamento patrimonial, inventário físico, registros contábeis e conciliação contábil.

A equipe para a realização dos serviços acima listados contou com a participação dos os seguintes profissionais:

EQUIPE ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
✓	Aderbal Alfonso Hoppe
✓	Andreas Henrique Kuroki
✓	Robinson Rossi Ramos
✓	Andre Luis de Moura Pires
✓	Fabiano Manzi Paes Manso
✓	Valeria Oliveira
✓	Alexandre Pereira Schimmelpfeng
✓	Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade de capital fechado e concessionária de atuação em geração de energia elétrica, sendo que os serviços foram prestados de forma adequada.

Brasília, 26 de novembro de 2014.

Atenciosamente,



Nome: Marcus de Castro Melo
Cargo: Superintendente de Controladoria
E-mail: marcusmelo@norteenergiasa.com.br
Telefone: (61) 3410-2025

Endereço: Setor Comercial Norte, Quadra 04, nº 100, Bloco B, salas 904 e 1004 – Centro Empresarial Varig, CEP 70.714-900, Brasília - DF

ATESTADO

A RGE atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	Rio Grande Energia S.A. - RGE
CNPJ	02.016.439/0001-38
ENDEREÇO	Rua Mário de Boni, 1902 – Floresta – Caxias do Sul / RS
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
	TOTAL DE ATIVOS 3.766.499
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 1.352.653
	CAPITAL SOCIAL 934.472
	RECEITA ANUAL BRUTA 3.585.290
DADOS DO SERVIÇO PRESTADO	
NOME DA EMPRESA QUE PRESTOU O SERVIÇO	TATICCA Auditores Independentes S.S. (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 – Bairro Jardim Paulista, São Paulo/SP – CEP 01406-200
OBJETO DO TRABALHO	
<p>Serviços de assessoria e consultoria contábil, financeira, regulatória e patrimonial do setor elétrico de acordo com legislação, incluindo a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL) e normas contábeis editadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS/IASB), incluindo mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, alinhados aos conceitos e melhores práticas do COSO e da Lei Sarbanes Oxley – SOX, avaliação com foco em assessorar na busca da eficiência operacional utilizando metodologia de modelagem de processo reconhecidas internacionalmente como melhores práticas aplicáveis, em linha com o Business Process Model and Notation – BPMN, mapeamento de processos com foco em avaliação, construção, implementação de controles internos, bem como, prestação de serviços de consultoria/assessoria na preparação do Relatório Integrado de Sustentabilidade/Socioambiental, conforme Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE e com base no modelo da Global Reporting Initiative – GRI, na versão G4 e diretrizes do IIRC, Comunicação de Progresso para o Pacto Global, com aderência as plataformas ISE e Dow Jones.</p>	
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em Campinas, desde outubro/2014
EQUIPE DA TATICCA AUDITORES INDEPENDENTES S.S. ENVOLVIDA NO SERVIÇO:	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Aderbal Alfonso Hoppe ✓ Celso Roberto Hinkeldey ✓ Renati Suzuki ✓ Meire Ferreira 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Valéria Oliveira dos Santos ✓ Jéssica Coladello ✓ Adriano de Alcantara ✓ Alexandre Pereira Schimmelpfeng

Declaramos que esta Companhia é uma sociedade por ações de capital aberto e atua na prestação de serviços públicos de distribuição de energia elétrica, contando com mais de 1.000 funcionários.

Campinas, 30 de junho de 2016.

Nome: Carlos Eduardo de Oliveira

Cargo: Gerente de Contabilidade das Distribuidoras e Gestão Contábil de Ativos

E-mail: coliveira@cpfl.com.br

Telefone: +55 (19) 3756-8903

Endereço: Rod. Eng. Miguel Noel Nascentes Burnier, 1755, KM 2,5

Parque São Quintino – Campinas/SP – CEP: 13088-140



ATESTADO TÉCNICO

T-20192/2013

Folha 01 de 02

REF.: SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS

Atestamos que a empresa **ERNST & YOUNG TERCO AUDITORES INDEPENDENTES S/S - CNPJ/MF 61.366.936/0001-25**, realizou para a SABESP - CNPJ/MF 43.776.517/0001-80, no período de 14/09/2011 a 10/06/2012, através do **Contrato nº 22.881/11**, a Estruturação do Modelo de Processos do Fluxo de Fechamento Contábil e Elaboração de Relatórios para Divulgação.

Descrição dos serviços prestados:

- Revisão do modelo atual dos processos relacionados ao fechamento contábil, incluindo os respectivos controles internos, de forma a reduzir o tempo do ciclo atual, aumentando a eficiência deste processo.
- Apresentação do novo modelo de estruturação dos processos relacionados ao fechamento contábil e elaboração das demonstrações financeiras e relatórios auxiliares;
- Acompanhamento da implementação dos mesmos.

Foram parte do escopo do projeto as seguintes contas contábeis, bem como os respectivos relatórios, mapas, planilhas e conciliações: Disponibilidades; Créditos; Estoques; Outros (Ativo); Ativo Realizável a Longo Prazo; Imobilizado, Intangível e Investimentos; Empréstimos e Financiamentos; Debêntures; Fornecedores; Impostos, Taxas e Contribuições; Dividendos a Pagar; Provisões; Outros (Passivo); Passivo Elegível a Longo Prazo; Patrimônio Líquido; Receitas e Despesas da Demonstração do Resultado do Exercício.

Macro processos inseridos no processo de fechamento contábil: Consolidação dos Saldos Contábeis; Fechamento das Contas de Balanço; Preparação das Demonstrações Financeiras e dos Relatórios Auxiliares para Divulgação.

O projeto contemplou as seguintes etapas:

- Etapa 1: Identificação do modelo atual e recomendação de melhorias ao modelo existente:
 - Fase 1: Planejamento;
 - Fase 2: Avaliação e mapeamento da situação atual;
 - Fase 3: Recomendação de melhorias ao modelo de fechamento contábil existente.
- Etapa 2: Validação das ações de melhorias no processo de implementação.



ATESTADO TÉCNICO

T-20192/2013

Folha 02 de 02

A equipe técnica na elaboração dos trabalhos contou com a participação dos seguintes profissionais:

- Antonio Luiz Vita Souza - contador;
- José Ricardo de Oliveira - contador;
- Aderbal Alfonso Hopp - contador;
- Adriano de Alcântara - contador,
- Daniela Otenio - contadora;
- Henrique Quaresma – tecnólogo em processamento de dados;
- Juliana Araujo - economista;
- Bruno Uwataira - contador;
- Marcela Motta – adm. empresas;
- Bradlei Ricardo Moretti;
- Fabiana Monjelo Delfino;
- Rafael Luis Alves,
- Eduardo Ferreira dos Santos;
- Frederico O. Kubagawa;
- André Tonin.

O valor total medido no contrato, a preços de agosto/2011, foi de R\$ 1.375.000,00 (um milhão e trezentos e setenta e cinco mil reais).



São Paulo, 21 de maio de 2013.

(Handwritten signature)
 Eng^o Wagner Groff
 Depto. de Qualificação e Inspeção de Materiais
 CREA - 0600524402

ATESTADO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO Nº 389/2013

Atestamos para os devidos fins que a empresa **Ernst & Young Terco Auditores Independentes S.S**, CNPJ 61.366.936/0001-25, com sede a Avenida Presidente Juscelino Kubitschek n.º 1830, Torre I, 5º e 6º andares – São Paulo/ SP, prestou para a Companhia de Saneamento do Paraná - **SANEPAR**, os serviços abaixo descritos:

Local dos Serviços: Curitiba/PR
Objeto: Serviços de Auditoria Independente.
Contrato: CPS 6516/2012
Valor do Contrato: R\$ 2.628.480,00
Período de Execução: 08/03/2012 a 06/07/2012

A SANEPAR possui 6.900 colaboradores próprios.

Equipe Técnica:

Aderbal A. Hoppe - Diretor	Jose Ricardo de Oliveira - Sócio
Adriana Gotardo - Consultora	Laura Lineros - Consultora
Adriano de Alcântara - Diretor	Lucas Soares - Consultor
Andre Quintino - Sênior	Luciano Carcereri - Consultor
Antonio L. Vita - Sócio	Marcelo Nascimento - Consultor
Arthur Consalter - Gerente	Marcos A. Quintanilha - Sócio
Bradlei Moretti - Diretor	Mauro Weiss - Consultor
Bruno Uwataira - Sênior	Alexandre P. Schimmelpfeng - Gerente
Caio Saran - Consultor	Paulo Oliveira - Consultor
Celso Hinkeldey - Diretor	Priscilla Quadros - Gerente
Danielo Miranda - Consultor	Rafael Medina - Consultor
Dimitrios Sofianos - Gerente	Renato Lorenzon - Gerente
Eduardo Pacheco - Consultor	Ricardo Estrella - Sênior
Guilherme Camello - Consultor	Rodrigo Silveira - Sênior
Guilherme Serra - Consultor	Rodrigo Sita - Sênior
Heitor Doca - Consultor	Roger Carvalho - Consultor
Helina Souza - Sênior	Ronaldo Marques - Consultor
Kleber Mentone - Consultor	Suelen Oliveira - Consultora
Jefferson Robinski - Consultor	Thiago Mello - Consultor
Joecanne Cerizza - Consultor	Tiago Cavalheiro - Consultor
Jonatas Serafim - Consultor	Vivian Silveira - Consultora



DESCRITIVO

Execução de dois lotes distintos de trabalho, sendo:

- **LOTE 01** - Serviços de auditoria interna independente nos contratos de locação de bens, comodatos, convênios, parcerias, prestação serviço, incluindo obras e projetos de engenharia firmados pela SANEPAR no período de 5 (cinco) anos, retroagindo a partir de 04/01/2011.
- **Lote 02** - Serviços de auditoria interna independente no processo Recursos Humanos da SANEPAR, com a finalidade de analisar as promoções de empregados ocorridas no período de 5 (cinco) anos, com vista a identificar a eventual existência de ascensão funcional e/ou salarial extemporânea e/ou fora dos critérios legais e formais estabelecidos em conformidade com o plano de cargos e salários vigente à época do fato.

Nos trabalhos realizados, foram executadas 16.150 horas e compreenderam as seguintes atividades:

- Planejamento geral dos trabalhos;
- Gerenciamento de Projeto – PMO;
- Elaboração de programa de trabalho;
- Entendimento e mapeamento de processos;
- Execução de testes de auditoria;
- Identificação de oportunidades de melhoria nos processos revisados e nos controles internos associados.

Os serviços foram prestados em nível técnico adequado e dentro das premissas acordadas, não havendo nada que os desabone.

Este atestado foi emitido por solicitação da empresa **Ernst & Young Terco Auditores Independentes S.S.** A emissão deste atestado substitui o Atestado nº 326/2012 de 08/11/2012.

Curitiba, 20 de novembro de 2013



Antonio Hallage
Diretor Administrativo



Transmissora Matogrossense
de Energia S.A.

ATESTADO

A companhia **TRANSMISSORA MATOGROSSENSE DE ENERGIA S.A. – TME** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	TRANSMISSORA MATOGROSSENSE DE ENERGIA S.A. – TME
CNPJ	10.994.254/0001-26
ENDEREÇO	Av. Miguel Sutil, nº 8695, 2º andar, Conjunto 2, Sala 1 – Parte, Duque de Caxias, Cuiabá/MT, 78.040-365
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
	TOTAL DE ATIVOS 341.129
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 164.874
	CAPITAL SOCIAL 97.794

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	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.

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 coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).



Transmissora Matogrossense
de Energia S.A.

Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia atua em transmissão de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Lucilene Maria do Carmo Silva

Nome: Lucilene Maria do Carmo Silva

Cargo: Coordenadora contábil

E-mail: lsilva@alupar.com.br

Telefone: (11) 11 4571-2508

Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,

Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.

ATESTADO

A companhia **TRANSMINAS HOLDING S.A.** atesta para os devidos fins o seguinte:

DADOS DA EMPRESA ATESTANTE	
NOME	TRANSMINAS HOLDING S.A.
CNPJ	08.374.879/0001-43
ENDEREÇO	Rua Gomes de Carvalho, 1996 – 16º andar – Conj. 162 – Sala A – Vila Olímpia – São Paulo – SP. Cep: 04547-006
DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS	<i>Em R\$ mil, Ano base 31/12/2014</i>
	TOTAL DE ATIVOS 80.031
	PATRIMÔNIO LÍQUIDO 75.531
	CAPITAL SOCIAL 44.860

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	Serviços de assessoria e consultoria contábil conforme contrato de prestação de serviços para a implantação do novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico - MCSE (editado pela Resolução 605/2014 da ANEEL).
LOCAL E PERÍODO DE EXECUÇÃO	Em São Paulo, desde novembro/2014 até fevereiro/2015.
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 coordenou, no período de abril de 2010 a abril de 2014, como sócio-diretor a realização de serviços sobre a implantação de novo Manual de Contabilidade do Setor Elétrico – MCSE (Editado pela resolução 605/2014 da ANEEL).



Entre os integrantes da equipe coordenada por Aderbal Alfonso Hoppe, participaram dos trabalhos os seguintes profissionais:

- ✓ Fabiano Manzi Paes Manso
- ✓ Renati Suzuki
- ✓ Gisele Guimarães Pires
- ✓ Iana de Oliveria Leite
- ✓ Valeria Oliveira
- ✓ Glades Chuery A. Ferreira
- ✓ Celso Roberto Hinkeldey

Declaramos que esta Companhia atua em transmissão de energia elétrica.

São Paulo, 23 de abril de 2015.

Atenciosamente,

Lucilene Maria do Carmo Silva

Nome: Lucilene Maria do Carmo Silva

Cargo: Coordenadora contábil

E-mail: lsilva@alupar.com.br

Telefone: (11) 11 4571-2508

Endereço: Rua Gomes de Carvalho, nº 1996, 16º andar,
Conj. 161, Sala A, Vila Olímpia, CEP 04.547-006, São Paulo – SP.