

Ref. Circular nº 04/2017 - DN

Atualização com relação à Carta de Empresa de Auditoria Independente sobre Análise de Plano de Negócios Solicitada no Edital do Leilão da Aneel nº. 05/2016

Prezados Associados ao Ibracon,

Em complemento à Circular nº 03/2017 emitida em 17 de março de 2017, o Ibracon informa que a Agência Nacional de Energia Elétrica (Aneel) emitiu em 05 de maio de 2017, por meio da Comissão Especial de Licitação – CEL, o Comunicado Relevante No 7 em que tornou-se pública a nova redação do Apêndice I – *Carta de Empresa de Auditoria Independente, Registrada em Órgão Competente, Declarando que Analisou o Plano de Negócios* (veja **Anexo 1**). Este apêndice traz modificações relevantes em relação ao modelo de relatório inicialmente disponibilizado no Edital do Leilão No. 05/2016 e faz referência em seu item 3 a um “relatório anexo” cujo conteúdo deve seguir o modelo também anexo a esta circular (**Anexo 2**), de acordo com a NBC TO 3000 – *Trabalhos de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão de Informações Financeiras Históricas*, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

O Ibracon disponibiliza nesta circular os anexos 1 e 2 para auditores independentes que executem serviços de asseguração razoável para atendimento do referido edital. Por oportuno, ressaltamos que de acordo com a NBC TO 3000, um trabalho de “asseguração razoável”, é significativamente mais amplo em termos de natureza, época e extensão dos procedimentos executados pelo auditor independente, quando comparado com um trabalho de “asseguração limitada”.

Estamos à disposição para esclarecimento de eventuais dúvidas.

Atenciosamente,

São Paulo, 10 de maio de 2017.

Idésio da Silva Coelho Junior
Presidente da Diretoria Nacional

Rogério Hernandez Garcia
Diretor Técnico

ANEXO 1

A P Ê N D I C E I

**CARTA DE EMPRESA DE AUDITORIA INDEPENDENTE, REGISTRADA EM ÓRGÃO
COMPETENTE, DECLARANDO QUE ANALISOU O PLANO DE NEGÓCIOS.**

Declaração de Análise do Plano de Negócios pela Empresa de Auditoria Independente

**À AGÊNCIA NACIONAL DE ENERGIA ELETRICA – ANEEL
COMISSÃO ESPECIAL DE LICITAÇÃO – CEL
EDITAL DO LEILÃO DE TRANSMISSÃO N. 05/2016**

1. A [**nome da Empresa de Auditoria Independente**] declara, para os fins previstos no item 9.19 do Edital do Leilão de Transmissão n. 05/2016, que realizou procedimentos de asseguarção razoável sobre o processo de compilação do Plano de Negócios apresentado pela [**nome da PROPONENTE**], para o(s) LOTE(S) XX [e XX], considerando o(s) valor (es) ofertado(s) de R\$ xxxxx,xx (valor por extenso), para o LOTE XX, [de R\$ xxxxxx,xx (valor por extenso) para o LOTE XX], conforme o(s) correspondente(s) Termo(s) de Ratificação do Lance.

2. Os procedimentos de análise do Plano de Negócios da [**nome da PROPONENTE**], realizados pela [**Empresa de Auditoria Independente**], consideraram os seus aspectos financeiros, sua metodologia, demonstrações e dados contábeis e tributários previstos, tendo realizado os questionamentos e investigações que considerou necessários, incluindo, os dados e levantamentos utilizados pela PROPONENTE como base para a elaboração do Plano de Negócios.

3. Em nossa opinião, consubstanciada no relatório anexo a esta Declaração, as demonstrações prospectivas [descrever quais] que representam o Plano de Negócios da [nome da PROPONENTE] foram adequadamente compiladas, de forma consistente com as práticas contábeis adotadas no Brasil e considerando os aspectos da legislação tributária brasileira vigente.

Nome da cidade, ____ de _____ de 20____

[Nome da firma de auditoria]

CRC

[Nome do sócio]

Contador CRC 1SPXXXXXXXX/O-X

ANEXO 2

Relatório dos auditores independentes sobre demonstrações Prospectivas

Reportamos sobre as demonstrações prospectivas [descrever quais] que representam o plano de negócios da Companhia ABC ("Companhia") para o período de ___ de _____ de 20__ a ___ de _____ de 20__ (o "plano de negócios"). O plano de negócios e as premissas relevantes sobre o qual este plano foi preparado estão apresentados nas páginas ___ a ___ do [documento] ("o documento") de emissão da Companhia, datado de ___ de _____ de 20__. A base da compilação está descrita na Nota X.

Responsabilidades da [Nome da entidade]

A Administração da Companhia é responsável pela elaboração do plano de negócios e pelos elementos, as premissas e projeções feitas no mesmo, de forma consistente com as práticas contábeis adotadas no Brasil e considerando os aspectos da legislação tributária brasileira vigente, quando aplicável, de acordo com os requisitos do Edital de Concessão nº 05/2016 ("Edital").

Nossa independência e controle de qualidade

Cumprimos com os princípios éticos relevantes previstos no Código de ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, incluindo requerimentos detalhados de independência, estabelecidos com base nos princípios éticos de integridade, objetividade, competência e zelo profissional, confidencialidade e o comportamento profissional.

A [nome da firma de auditoria] aplica as NBC PA 01 – Controle de Qualidade para Firmas (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes, e conseqüentemente, mantém um sistema abrangente de controle de qualidade incluindo políticas e procedimentos documentados relativos ao cumprimento de normas éticas e profissionais, além dos requisitos legais e regulatórios aplicáveis.

Nossas Responsabilidades

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre a adequada compilação das demonstrações prospectivas acima referidas de forma consistente com as práticas contábeis adotadas no Brasil e considerando os aspectos da legislação tributária brasileira vigente, descritas na Nota X.

Conduzimos nosso trabalho de acordo com a NBC TO 3000 – Trabalhos de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão de informações financeiras históricas, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade. Nosso trabalho incluiu a avaliação da base de compilação das demonstrações prospectivas e consideração se foram adequadamente compiladas baseadas nas premissas divulgadas e políticas contábeis da Companhia e os aspectos da legislação tributária brasileira vigente. Planejamos e realizamos o nosso trabalho de forma a obter as informações e esclarecimentos que consideramos necessários, a fim de nos fornecer segurança razoável que as demonstrações prospectivas [descrever] que representam o plano de negócios, foram adequadamente compiladas, em todos os aspectos relevantes, de forma consistente com as práticas contábeis adotadas no Brasil e considerando os aspectos da legislação tributária brasileira vigente,

descritas na nota X. Os procedimentos selecionados dependem do nosso entendimento sobre o processo de compilação das demonstrações prospectivas e de outras circunstâncias do trabalho, e de nossa consideração sobre áreas onde distorções relevantes são suscetíveis de surgir.

As projeções foram preparadas considerando um conjunto de premissas que incluem hipóteses sobre eventos futuros e ações da Administração que não podem ser confirmadas e verificadas da mesma forma que resultados históricos e não necessariamente podem ocorrer como originalmente estimadas, além de ações e eventos que estão fora do controle da Administração que podem afetar de forma relevante os planos e premissas da Administração da Companhia.

Consequentemente, não expressamos opinião ou conclusão sobre a exatidão ou não dos resultados efetivos quando comparados com as projeções constantes no plano de negócios e as diferenças podem ser materiais. O nosso trabalho também não inclui uma auditoria da informação histórica utilizada como base para a elaboração das projeções, tampouco se as premissas fornecem uma base razoável para as demonstrações prospectivas. Consequentemente, não expressamos opinião ou conclusão sobre essa informação histórica ou sobre a razoabilidade das premissas.

Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações prospectivas [descrever quais] acima referidas foram adequadamente compiladas, na base descrita na nota X, de forma consistente com as práticas contábeis adotadas no Brasil descritas nas notas explicativas das demonstrações contábeis da Companhia para o exercício findo em [data] e considerando os aspectos da legislação tributária brasileira vigente.

Restrição de Uso e distribuição do nosso relatório

Este relatório foi preparado conforme solicitado pela Administração da Companhia, visando atender ao requerimento do item 9.19 do Edital de Concessão nº 05/2016. Consequentemente, este relatório pode não servir para outras finalidades.

Nosso relatório destina-se exclusivamente para utilização e informação da Agência Nacional de Energia Elétrica (ANEEL) e não deve ser distribuído ou utilizado por terceiros sem o nosso prévio consentimento por escrito.

Nome da cidade, ____ de _____ de 20 ____

[Nome da firma de auditoria]

CRC

[Nome do sócio]

Contador CRC 1SPXXXXXXXX/O-X