

CONCORRÊNCIA BINACIONAL EF 1811-23**SERVIÇOS DE AUDITORIA EXTERNA**

Em 20.02.24, nas dependências da Diretoria Financeira na Usina Hidrelétrica de Itaipu - Margem Direita, reuniram-se os integrantes da Comissão de Licitação e Negociação Permanente - CLNP, constituída por meio da RDE-055/23, de 04.05.23, e os representantes da Área Requisitante, incumbidos dos trabalhos de julgamento e classificação das propostas técnica e comercial dos Consórcios Habilitados na Concorrência Binacional EF 1811-23.

Registra-se que os invólucros contendo as propostas técnica e comercial dos Consórcios Habilitados foram abertos em 20.02.24 pela Comissão de Recepção, em sessão pública, conforme consignado em ata própria. Na mesma data, as propostas dos consórcios habilitados foram entregues ao Coordenador da CLNP que, com o auxílio dos representantes da área requisitante (OC.DF), iniciaram a análise e julgamento das propostas técnica e comercial, com vistas ao cumprimento dos requisitos exigidos no Caderno de Bases e Condições - CBC, especificamente ao que se refere aos subitens 2.11 e 2.12.

CONSÓRCIO	EMPRESAS
GRANT THORNTON	GRANT THORNTON AUDITORES INDEPENDENTES - BRASIL (LIDER)
	GRANT THORNTON SA - PARAGUAI
BDO	BDO RCS AUDITORES INDEPENDENTES - SOCIEDADE SIMPLES LTDA - BRASIL (LIDER)
	BDO AUDITORES CONSULTORES - PARAGUAI

DA PROPOSTA TÉCNICA:

Diante da especificidade e detalhamento técnico previsto nas exigências de cada quesito, a CLNP com amparo no Art. 32, § 3º da Norma Geral de Licitação (NGL), submeteu a documentação apresentada à análise e parecer da área requisitante, considerando o disposto no subitem 2.11.3 do CBC, para apoio à decisão do colegiado.

O parecer técnico, emitido em 21.02.24, indica que:

- O CONSÓRCIO BDO alcançou as seguintes pontuações nos respectivos quesitos técnicos:

(QT1) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações Contábeis: Os atestados emitidos pelas empresas Minerva S.A., Multilaser Industrial S.A., Odebrecht Engenharia e Construção S.A., Caixa Seguridade Participações S.A. e Ambipar Participações e Empreendimentos S.A. atenderam as exigências para obtenção dos três pontos

(item “b”), por consequência foi atingida a pontuação máxima do quesito: **15 pontos**.

Observa-se que o CONSÓRCIO BDO apresentou cinco atestados para o quesito.

(QT2) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações Contábeis de empresas listadas na Comissão de Valores Mobiliários - CVM ou Comissão Nacional de Valores - CNV: Os atestados emitidos pelas empresas Ampla Energia e Serviços S.A., Companhia Energética do Ceará - COELCE, Companhia Energética de Brasília - CEB e Focus Energia Holding Participações S.A. atenderam as exigências para obtenção dos três pontos (item “a”), pois não são empresas que atuam no setor de geração e/ou transmissão de energia elétrica. O atestado emitido pela empresa Renova Energia S.A. atendeu a exigência para obtenção dos cinco pontos (item “b”), por consequência o consórcio atingiu **17 pontos** dos 25 possíveis para este quesito.

Observa-se que o CONSÓRCIO BDO apresentou cinco atestados para o quesito.

(QT3) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações Contábeis de empresas listadas na Securities and Exchange Commission - SEC US: Os atestados emitidos pelas empresas Oi S.A. e Gafisa S.A. atenderam as exigências para obtenção dos seis pontos (item “a”), por consequência o consórcio atingiu **12 pontos** dos 30 possíveis para este quesito.

Registra-se que o CONSÓRCIO BDO apresentou sete atestados para o quesito, sendo que os atestados emitidos pelas empresas ICL Aditivos e Ingredientes Ltda. e Emergência Participações S.A. foram desconsiderados pois as emissoras não são listadas na Securities and Exchange Commission - SEC US, vez que somente suas respectivas controladoras compõem a referida lista e os atestados emitidos pela Oi S.A. e pela Gafisa S.A. foram pontuados uma única vez cada um, nos termos do subitem 2.11.4 alínea “f” do CBC.

(QT4) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de controles internos segundo exigências estabelecidas pela Lei Norte Americana Sarbanes-Oxley (SOX): Os atestados emitidos pelas empresas Companhia de Energia de Minas Gerais - CEMIG, TIM S.A., Oi S.A. e Gafisa S.A. atenderam as exigências para obtenção dos seis pontos (item “d”), por consequência atingiu **24 pontos** dos 30 possíveis para este quesito.

Registra-se que o CONSÓRCIO BDO apresentou sete atestados para o quesito, sendo que o atestado emitido pela empresa Brookfield Energia Renovável S.A. foi desconsiderado pois a emissora não está listada na Securities and Exchange Commission - SEC US, vez que somente sua controladora compõe a referida lista e os atestados emitidos pela Oi S.A. e pela Gafisa

S.A. foram pontuados uma única vez cada um, nos termos do subitem 2.11.4 alínea “f” do CBC.

- O CONSÓRCIO GRANT THORNTON alcançou as seguintes pontuações nos quesitos técnicos:

(QT1) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações

Contábeis: Os atestados emitidos pelas empresas Rádio e Televisão Record S/A, Lavvi Empreendimentos Imobiliários S.A., Marfrig Global Foods S.A., A. Yoshii Engenharia e Construções Ltda. e Magnamed Tecnologia Médica S.A. atenderam as exigências para obtenção dos três pontos (item “b”), por consequência foi atingida a pontuação máxima do quesito: **15 pontos**.

Observa-se que o Consórcio Grant Thornton apresentou cinco atestados para o quesito.

(QT2) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações

Contábeis de empresas listadas na Comissão de Valores Mobiliários - CVM ou Comissão Nacional de Valores - CNV: Os atestados emitidos pelas empresas Companhia Estadual de Distribuição de Energia Elétrica - CEEE-D, Plano & Plano Desenvolvidos Imobiliário e Grupo Mateus S.A. atenderam as exigências para obtenção dos três pontos (item “a”), pois não são empresas que atuam no setor de geração e/ou transmissão de energia elétrica. Os atestados emitidos pelas empresas Companhia Estadual de Transmissão de Energia Elétrica - CEEE-T e Termelétrica Pernambuco III S.A. atenderam as exigências para obtenção dos cinco pontos (item “b”), por consequência o consórcio atingiu **19 pontos** dos 25 possíveis para este quesito.

Observa-se que o Consórcio Grant Thornton apresentou cinco atestados para o quesito.

(QT3) Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de Demonstrações

Contábeis de empresas listadas na Securities and Exchange Commission - SEC US: Os atestados emitidos pelas empresas Companhia Siderúrgica Nacional S.A. e Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP atenderam as exigências para obtenção dos seis pontos (item “a”), por consequência atingiu **12 pontos** dos 30 possíveis para este quesito.

Registra-se que o Consórcio Grant Thornton apresentou cinco atestados para o quesito, sendo que os atestados emitidos pelas empresas ITM Latin América Indústria de Peças para Tratores Ltda., Scansource do Brasil Distribuidora de Tecnologias Ltda. e Starret Industria e Comércio Ltda. foram desconsiderados pois as emissoras não são listadas na Securities and Exchange Commission - SEC US, vez que somente suas respectivas controladoras compõem a referida

lista.

(QT4) **Experiência em prestação de serviços de auditoria independente de controles internos segundo exigências estabelecidas pela Lei Norte Americana Sarbanes-Oxley (SOX):** Os atestados emitidos pelas empresas Companhia Siderúrgica Nacional S.A. e Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo - SABESP atenderam as exigências para obtenção dos seis pontos (item “d”), por consequência atingiu **12 pontos** dos 30 possíveis para este quesito.

Registra-se que o Consórcio Grant Thornton apresentou cinco atestados para o quesito, sendo que os atestados emitidos pelas empresas ITM Latin América Indústria de Peças para Tratores Ltda., Scansource do Brasil Distribuidora de Tecnologias Ltda. e Starret Industria e Comércio Ltda. foram desconsiderados pois as empresas (a) não atuam no ramo de geração e/ou transmissão de energia elétrica, (b) não são controladoras de grupo econômico, (c) não estão listadas na CVM e (d) não estão listadas na Securities and Exchange Commission - SEC US, vez que somente suas respectivas controladoras compõem a referida lista.

Deste modo, após detida análise, CLNP julgou as propostas técnicas dos consórcios BDO e GRANT THORNTON classificadas, atribuindo-se, de acordo com o subitem 2.11.5, alínea “a” do CBC, a respectiva Nota Técnica (NT) demonstrada na tabela abaixo:

CONSÓRCIO	QT1	QT2	QT3	QT4	NT
CONSÓRCIO BDO	15	17	12	24	68
CONSÓRCIO GRANT THORNTON	15	19	12	12	58

Ato seguido, aplicou-se a fórmula indicada no subitem 2.11.5, alínea “b” para cálculo do Índice Técnico (IT) de cada consórcio estabelecendo o seguinte quadro classificatório das propostas técnicas:

CLASSIFICAÇÃO	CONSÓRCIO	IT
Primeira	CONSÓRCIO BDO	100
Segunda	CONSÓRCIO GRANT THORNTON	85,29

ATA DE JULGAMENTO E CLASSIFICAÇÃO DAS PROPOSTAS**DA PROPOSTA COMERCIAL:**

A CLNP recebeu do Coordenador da Comissão de Recepção as seguintes propostas comerciais dos consórcios habilitados:

CONSÓRCIO	PREÇO (US\$)
CONSÓRCIO BDO	911.970,00
CONSÓRCIO GRANT THORNTON	1.020.000,00

A CLNP constatou erro de cálculo entre os preços unitários e totais, ocasionados por arredondamento, na proposta comercial do CONSÓRCIO BDO, procedendo-se o ajuste com prevalência dos preços unitários nos termos do subitem 2.12.4 do CBC, conforme tabela a seguir:

CONSÓRCIO	PREÇO (US\$)
CONSÓRCIO BDO	911.969,88
CONSÓRCIO GRANT THORNTON	1.020.000,00

Ato seguido, a CLNP, realizou os cálculos necessários para aplicação dos critérios de pontuação estabelecidos no subitem 2.11.6 do CBC para classificação da proposta comercial, obtendo o seguinte quadro classificatório:

CLASSIFICAÇÃO	CONSÓRCIO	IP
Primeira	CONSÓRCIO BDO	100
Segunda	CONSÓRCIO GRANT THORNTON	89,40

Registra-se que o fato de o orçamento estimado publicado pela ITAIPU e as propostas de preços de ambos os consórcios não apresentarem preços (em dólares) para os itens 4 e 16, respectivamente, iguais aos preços (em dólares) para os itens 7 e 23, não atendendo integralmente o disposto na observação nº 3 da planilha de preços anexo VI do CBC foi considerado erro formal, não acarretando prejuízo à ITAIPU nem aos participantes e, consequentemente, não justificando a desclassificação das propostas.

Atendendo requerimento da CLNP, a área requisitante esclareceu que o item 4 se refere ao relatório de controles internos periódico solicitado pela Fibra, enquanto o item 7 se refere ao relatório contábil intermediário da Cajubi, portanto, possuem finalidades distintas não havendo necessidade de possuírem o mesmo preço.

No que se refere aos itens 16 e 23, a área requisitante esclareceu que ambos estão

ATA DE JULGAMENTO E CLASSIFICAÇÃO DAS PROPOSTAS

relacionados a auditoria dos relatórios contábeis intermediários, porém com períodos de execução distintos. Enquanto o item 16 trata da revisão de um período de 6 meses (semestral), o item 23 trata da revisão de um período de 3 meses (trimestral), justificando preços diferentes em virtude da distinção do respectivo período em análise.

Consigna-se que a participação das empresas nos consórcios participantes, com base no subitem 2.3.1.2 do CBC, apresenta a seguinte distribuição em termos econômicos:

Consórcio BDO	100 %	US\$ 911.969,88	
Consoiciada Brasileira	56 %	US\$ 510.125,03	R\$ 2.529.454,94
Consoiciada Paraguaia	44 %	US\$ 401.844,86	¢ 2.933.672.382

* taxa de câmbio de 20.02.24, US\$ 1,00 = R\$ 4,9585 = ¢ 7.300,51, de acordo com o subitem 2.6.2, alínea "e" do CBC.

Consórcio GRANT THORNTON	100 %	US\$ 1.020.000,00	
Consoiciada Brasileira	56 %	US\$ 570.180,00	R\$ 2.827.237,53
Consoiciada Paraguaia	44 %	US\$ 449.820,00	¢ 3.283.915.408

* taxa de câmbio de 20.02.24, US\$ 1,00 = R\$ 4,9585 = ¢ 7.300,51, de acordo com o subitem 2.6.2, alínea "e" do CBC.

DA CLASSIFICAÇÃO FINAL DAS PROPOSTAS TÉCNICA E COMERCIAL:

Em 23.02.24, por meio da Plataforma Microsoft Teams, reuniram-se, os integrantes da Comissão de Licitação e Negociação Permanente - CLNP, constituída por meio da RDE-055/23 de 04.05.23, incumbidos da conclusão dos trabalhos de análise e julgamento das propostas técnica e comercial da Concorrência Binacional EF 1811-23.

De acordo com o subitem 2.12.2 do CBC, para efeito de adjudicação será considerada vencedora a proposta que obtiver o maior Índice Geral (IG), portanto, após a identificação dos Índices Técnicos e de Preços de cada consórcio, os pontos obtidos foram utilizados no cálculo do Índice Geral (IG), conforme fórmula prevista no subitem 2.12.1 que considera a média ponderada obtida das valorações dos aspectos técnico (60/100) e de preço (40/100) obtendo-se o seguinte quadro classificatório:

CLASSIFICAÇÃO	CONSÓRCIO	IG
Primeira	CONSÓRCIO BDO	100
Segunda	CONSÓRCIO GRANT THORNTON	86,93

ATA DE JULGAMENTO E CLASSIFICAÇÃO DAS PROPOSTAS

CONCLUSÃO

A Comissão de Licitação e Negociação Permanente, após finalizar os trabalhos de análise e julgamento das propostas técnica e comercial, concluiu por declarar:

- a) **CLASSIFICADAS** as propostas técnica e comercial dos consórcios **BDO e GRANT THORNTON**, por terem atendido integralmente as exigências do Caderno de Bases e Condições da Concorrência Binacional EF 1811-23.
- b) **VENCEDOR** da Concorrência Binacional EF 1811-23 o **CONSÓRCIO BDO**, por ter obtido o maior Índice Geral (IG), ter sido habilitado e ter as propostas técnica e comercial classificadas neste certame, pelo valor total de US\$ 911.969,88 (novecentos e onze mil, novecentos e sessenta e nove dólares dos Estados Unidos da América e oitenta e oito centavos).

Nada mais havendo a tratar lavrou-se esta ata que, após lida foi assinada em sinal de aprovação pelos representantes e encaminhada à Área de Compras para a divulgação do resultado.

Usina Hidrelétrica de Itaipu, 23 de fevereiro de 2024.

NATALIA Roter de Oliveira Saldanha
Representante GB
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24

MARÍA NATALIA Aponte Rojas
Representante GP
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24

ERIKA Yumi Sato
Representante JD
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24

SEBASTIÁN WALDIR SERVÍN Morel
Representante JE
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24

CLAUDINEI de Jesus Pereira de Castro
Representante FE - Coordenador
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24

ALEJANDRA MARÍA Escobar González
Representante FD
Aprovado via Correio Eletrônico em 23.02.24