

## **Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas Anual Eletronuclear - Exercício 2021**

### **INTRODUÇÃO**

A Auditoria Interna da Eletrobras Termonuclear S.A. – Eletronuclear, apresenta seu Parecer sobre a Prestação de Contas Anual do Exercício de 2021, em cumprimento ao disposto no § 6º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000, com a redação dada pelo Decreto nº 4.304/2002, em consonância com os artigos 15 a 17 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021.

### **OBJETIVO**

Expressar opinião geral da Auditoria Interna, com base nos trabalhos de auditoria individuais, previstos e executados no âmbito do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT/2021, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Empresa, bem como das peças integrantes da Prestação de Contas da Eletronuclear.

### **ESCOPO DE AVALIAÇÃO DO PARECER**

A abrangência e o alcance dos exames realizados para subsidiar a elaboração do presente parecer é delimitada por meio do artigo 16 da Instrução Normativa SFC/CGR nº 05 de 27 de agosto de 2021.

Desta forma, ressaltamos que as conclusões e opiniões sobre a prestação de contas anual foram formuladas levando-se em consideração os trabalhos de auditoria previstos no PAINT/2021 e executados ao longo do exercício, por meio dos quais a Auditoria Interna da Eletronuclear realizou exames e avaliações detalhadas, cujos resultados encontram-se consignados em relatórios de auditoria.

Especificamente no que diz respeito à avaliação do processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, foram levadas em consideração as análises disponibilizadas por outros provedores de avaliação, na forma detalhada no item “III” deste parecer.

## **I. A ADERÊNCIA DA PRESTAÇÃO CONTAS AOS NORMATIVOS QUE REGEM A MATÉRIA**

A Auditoria Interna procedeu à verificação da composição das peças abaixo listadas, que integram a Prestação Anual de Contas da Eletronuclear relativa ao exercício de 2021 e concluiu que a Prestação de Contas está constituída das peças estabelecidas nos termos da Instrução Normativa TCU nº 84/2020, em linha com o estabelecido na Decisão Normativa do TCU nº 187/2020, ressaltando-se que a análise esteve restrita à verificação de sua conformidade com as diretrizes legais e à disponibilização dos documentos no sítio oficial da Empresa, em seção específica intitulada "Transparência e Prestação de Contas", sem adentrar no mérito do conteúdo específico das referidas peças.

Integram a prestação de contas (Art. 8º Incisos I a IV da IN 84/2020):

- a) Informações constantes dos itens "a" ao "j" do Inciso I;
- b) Relatório de Gestão;
- c) Rol de Responsáveis;
- d) Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.

Todas as informações e documentos estão disponibilizados no sítio da Empresa conforme endereço eletrônico:

<https://www.eletronuclear.gov.br/Acesso-a-Informacao/Paginas/transparencia-e-prestacao-de-contas.aspx>

## **II. CONFORMIDADE LEGAL DOS ATOS ADMINISTRATIVOS**

A verificação da conformidade legal dos atos administrativos foi feita tendo por base os trabalhos de auditoria previstos no Plano Anual de Auditoria Interna – PAINT/2021 e executados ao longo do exercício.

O PAINT 2021 da Eletronuclear previa a realização de 13 (treze) trabalhos de auditoria interna, com recursos de homem-hora disponível, distribuídos entre os pilares Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, além daqueles específicos referentes às ações contínuas e/ou de cumprimento obrigatório.

No decorrer do exercício de 2021, ocorreram ainda, outras 2 demandas extraordinárias, de modo que foram concluídos 15 (quinze) trabalhos de auditoria no exercício.

Como resultado dos trabalhos realizados, foram emitidas 108 recomendações, cujos planos de ação correspondentes foram acompanhados periodicamente pela Auditoria Interna ao longo do exercício.

O status geral das recomendações de Auditoria Interna em 31/12/2021, estão demonstradas no quadro a seguir:

## RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA

Status	Quantidade
Posição Inicial (a)	49
Emitidas (b)	108
Implementadas (c)	47
Não Implementadas (d)	110
Não implementadas com prazo expirado	58
Não implementadas com prazo vigente	52
Posição Final (A+B-C)	110

### III. PROCESSO DE ELABORAÇÃO DAS INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Para atender a este item foram consideradas informações disponibilizadas por outros provedores de avaliação, mais especificamente, o Parecer do Conselho Fiscal e o Relatório emitido pelos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras do exercício de 2021.

As demonstrações financeiras de 2021 foram auditadas pela auditoria independente contratada, PricewaterhouseCoopers (PWC).

Os auditores independentes emitiram opinião de que as demonstrações financeiras da Eletronuclear, que compreendem o balanço patrimonial consolidado em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Eletronuclear em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, bem como o desempenho consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB).

Os auditores independentes não apontaram ressalvas em seu Relatório. Contudo, registraram em parágrafo de “ênfase”, a nota explicativa 35.3.5 às demonstrações financeiras, que mencionam que a posição financeira da Companhia está afetada substancialmente pelos financiamentos das obras da usina Angra 3, cuja entrada em operação depende do êxito na implementação do plano de ação estabelecido pela Companhia, e que o único e exclusivo fornecedor de combustível nuclear para as usinas Angra 1 e Angra 2, principal insumo na geração de energia elétrica termonuclear, está sob risco de interrupção do fornecimento do referido insumo devido às suas dificuldades orçamentárias. Essas questões indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa sobre a continuidade operacional da Companhia. O plano de ação da Companhia, que considera entre outros aspectos a necessidade de suporte financeiro do acionista controlador e de terceiros, está descrito na Nota 35.3.5.

O Conselho Fiscal da Eletronuclear examinou as Demonstrações Financeiras referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2021, compostas pelo Balanço Patrimonial; Demonstração do Resultado; Demonstração do Resultado Abrangente; Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido; Demonstração do Fluxo de Caixa; Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras levantadas em 31 de dezembro de 2021, os quais foram aprovados, na data de 18 de março de 2022, pelo Conselho de Administração..

Com base nos esclarecimentos prestados pelos representantes da Administração, pelos Auditores Independentes, nos exames efetuados pelo Conselho Fiscal ao longo do exercício e no Relatório da Pricewaterhousecoopers - PWC Auditores Independentes, referente ao exercício de 2021, contendo ênfase a respeito da “Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional” da Empresa, o Conselho Fiscal opina que os referidos documentos estão em condições de serem submetidas à deliberação da Assembleia Geral Ordinária de Acionistas da Eletronuclear.

#### **IV. AO ATINGIMENTO DOS OBJETIVOS OPERACIONAIS**

Na elaboração do PAINT 2021, a auditoria interna considerou as estratégias, os objetivos, as prioridades, as metas, os riscos a que a empresa está sujeita, bem como a percepção do Conselho de Administração.

Em consonância com os fatores acima, adotou-se o critério de construir a Matriz de Trabalhos de Auditoria orientada pela Matriz de Riscos da Eletronuclear. Ela é fundamentada nos Pilares Negócio, Financeiro, Operacional e Conformidade, aos quais estão associadas Categorias de Risco e, a estas, os diversos Eventos de Risco. Assim o universo de auditoria contido na Matriz de Trabalhos de

Auditoria é direcionada aos macroprocessos, relacionados aos eventos de risco e alinhados aos pilares e categorias de risco da Matriz de Riscos da Eletronuclear.

As recomendações efetuadas nos trabalhos de Auditoria são acompanhadas e vem sendo implementadas pelas áreas responsáveis pelos processos auditados.

## **CONCLUSÃO**

Diante do exposto, em atendimento ao artigo 16 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021 e tendo por base os trabalhos de auditoria individuais previstos e executados no âmbito do PAINT/2021, bem como as análises disponibilizadas por outros provedores de avaliação, na forma detalhada no item "III" deste parecer, a Auditoria Interna entende pela adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos da Eletronuclear de forma a fornecer segurança razoável quanto à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras; e ao atingimento dos objetivos operacionais.

Rio de Janeiro, 31 de maio de 2022.

Adriana Esther Asenjo Silva  
Auditora-Chefe