ELETRONUCLEAR S.A.
Rua da Candelária 65 – Centro – Rio de Janeiro – RJ, CEP: 20.091-020
www.eletronuclear.gov.br

Ata nº 21/2023/COAUD

Rio de Janeiro, 16 de junho de 2023.

ELETRONUCLEAR S.A.

NIRE: 33300158006 CNPJ: 42.540.211/0001-67

ATA DA 21ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA E DE RISCOS – COAUD

I. DATA, HORÁRIO E LOCAL: 16 de junho de 2023, das 14h às 16h, realizada por reunião eletrônica, na plataforma *cisco webex*.

II. CONVOCAÇÃO E QUÓRUM DE INSTALAÇÃO: Dispensada, com a participação dos membros do Comitê de Auditoria de Riscos da Eletronuclear: Srs. Leonardo de Paiva Rocha, Fabio Malina Losso, Rosalia Maria Tereza Sergi Agati Camello, Jerônimo Antunes e Luís Henrique Bassi Almeida, conforme previsto no artigo 38 §3 do Estatuto Social da Eletronuclear S.A., aprovado pela 104ª Assembleia Geral Extraordinária dessa Empresa, realizada em 09 de dezembro de 2022. Para esta reunião não houve registros de ausências.

III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO: Item 1 **-** Dr. Norman Hime, coordenador da governança empresarial da Eletronuclear, Item 2 - David Espinha Ferreira da Costa, Chefe do Departamento de Previdência Complementar e Assistência à Saúde – DPS.A e a colaboradora Vanessa Matos Pereira Novaes – DPS.A, Item 3: Nelson Henry - Superintendência de Suprimentos – SS.A. Na secretaria dos trabalhos, Keila Patrícia de Oliveira Neves, Analista de Governança.

IV. PAUTA:

1) **Apresentação CG.DE - Fluxograma**

2) **Apresentação Nucleos e FRG em atendimento a CGPar 038 22**

3) **Temas para apreciação do Comitê:**
   - **3.1. Apreciação da PRDE 029 23 Contrato de inexigibilidade Westinghouse.**
   - **3.2. Parecer COAUD sobre a PDCA-045/23 (RDE 1705.007/23/PRDE DN 014/23 de 05/05/23), encaminho Nota Técnica referente a avaliação do Aditamento 2 ao contrato no. GAC.T/CT-4500138929, firmado em 03/05/2011 (Fornecimento Suportes Especiais – Pacotes M493/494 Angra 3, no âmbito da Política de Transações com Partes Relacionadas).**

V. REGISTRO DA REUNIÃO:

1) **Apresentação CG.DE - Fluxograma**

1.1. Dr. Norman Hime, Coordenador de Governança Empresarial da Eletronuclear, iniciou a sua fala apresentando um histórico de atuação e as mudanças ocorridas na estrutura da Empresa com o advento da capitalização, o que viabilizou a criação de uma área de governança que iria recepcionar as atividades

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

anteriormente tratadas pela Eletrobras. Se colocou à disposição do COAUD para alinhar a melhor maneira de fazer a integração dos órgãos estatutários. Informou que recentemente em reunião do Conselho de Administração foi aprovado um fluxo desenhando a nova dinâmica pela qual iria tramitar as ponderações dos Comitês na Eletronuclear, por meio da emissão das certidões de decisão.

1.2. O Comitê demonstrou a sua preocupação com algumas matérias que estavam chegando no Conselho de Administração sem passar antes pelo COAUD, e enfatizou a importância que matérias que sejam submetidas a avaliação do Conselho, e sejam do escopo do Comitê de Auditoria, passem inicialmente no COAUD para que este possa exercer sua função de assessoramento ao Conselho de Administração.

1.3. Outro ponto observado pelo Comitê foi com relação a definição das matérias pautadas para apreciação do Comitê, decorrente de suas atribuições regimentais. O COAUD pediu uma atenção especial na distribuição dos temas que seriam direcionados para o COAUD e COANGRA, de acordo com a sua especificidade.

1.4. Dr. Norman pontuou sobre a nova demanda nas atribuições do COAUD, a análise da casos de inexigibilidade, e informou que esta decisão do Conselho de Administração foi lavrada em ata.

1.5. Finalizando, o Comitê reforçou com o Dr. Norman Hime a importância de a Eletronuclear ter um processo de governança para as matérias que entrarem na pauta de deliberação do Conselho de Administração, de modo que direcione para apreciação do COAUD as matérias que estejam dentro do escopo de atuação do Comitê.

2) Apresentação Nucleos e FRG em atendimento a CGPar 038 22

2.1. A colaboradora Vanessa do Departamento de Previdência Complementar e Assistência à Saúde, iniciou a sua fala explicando que a resolução da CGPAR 38 (trinta e oito) prevê a elaboração de dois relatórios: (i) O relatório de auditoria, elaborado pela equipe de Auditoria Interna da Eletronuclear, junto com a equipe de auditoria das outras patrocinadas; (ii) Relatório referente à gestão do patrocínio, este elaborado de forma individual. Esse documento é composto por uma lista dos tópicos determinados pela CGPAR 38 (trinta e oito) . Esclareceu que dentre os itens solicitados pela resolução, o único não abordado foi a reserva especial em curso, não aplicável ao Nucleos.

2.2. Informou que a Eletronuclear, hoje, no plano BD, tem 1.180 (um mil cento e oitenta) empregados ativos e 645 (seiscentos e quarenta e cinto) empregados assistidos. No caso do plano CD, a Empresa, na data base de dezembro de 2022 (dois mil e vinte e dois) , possui 72 (setenta e dois) empregados ativos. Esclareceu que o plano CD da Eletronuclear é um plano novo e foi criado no final do ano de 2021 (dois mil e vinte e um), e vem crescendo exponencialmente por conta desse novo concurso. Destacou que quando foi aberto esse plano CD, o plano BD foi fechado, para novas adesões.

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

O plano CD tem o regulamento igual ao das outras empresas Eletrobras. Explicou que o plano BD, ele também é patrocinado pela Indústrias Nucleares do Brasil - INB e pela Nuclebras Equipamentos Pesados S/A - Nuclep. No caso do plano CD, foram criados planos individuais para cada empresa, ou seja, tem um plano CD específico para Eletronuclear, com alguns poucos empregados do Nucleos.

2.3. Quanto ao relatório anual de gestão do patrocínio de planos de benefícios previdenciários abordou os tópicos:

2.3.1. Aderência dos cálculos atuariais: Se aplica apenas para o plano BD. No caso do plano CD, não existe projeção de risco, porque é pago como benefício ao assistido apenas o saldo da conta dele, e no caso do plano BD, não. Existem diversas hipóteses atuariais que são revistas anualmente e que precisam ser analisadas no âmbito da sua aderência. Anualmente o Nucleos contrata uma consultoria atuarial para verificar se as suas hipóteses permanecem válidas ou precisam ser feitos alguns tipos de ajustes.

2.3.2. Gestão dos investimentos: Demonstrou através de gráficos a questão da alocação dos recursos demostrando que não houve grandes variações de carteiras do ano de 2021 (dois mil e vinte e um) para 2022 (dois mil e vinte e dois), e era possível verificar que em 2022 (dois mil e vinte e dois) o plano esteve bastante alinhado com o que foi projetado no estudo de *ALM (Asset and Liability Management*) e na política de investimentos, com uma pequena exceção, que são os investimentos no segmento do exterior. Esse estudo faz o casamento dos ativos e passivos do plano e propõe qual seria a carteira ótima, considerando questões de risco, solvência e liquidez. A recomendação desse estudo, colocado na política de investimentos, foi de alocar cerca de 5,4% (cinco vírgula quatro por cento) dos recursos do fundo no segmento exterior, no entanto, o Nucleos, até o momento, não conseguiu fazer esse investimento, pois na época eles não encontraram oportunidade. Após o lançamento do estudo, eles fizeram todo o processo seletivo de contratação do fundo, mas houve uma mudança de cenário, visto que, não foi possível alocar recursos nesse segmento. Esta foi a única diferença significativa do que estava projetado, e do que foi realizado de fato.

2.3.3. Solvência, liquidez, equilíbrio econômico-financeiro e atuarial dos planos: O ativo do plano no final de 2002 (dois mil e dois) era em torno de R$ 4 (quatro) bilhões, e considerando que a Eletronuclear tem um plano de equacionamento de déficit em curso, a Empresa apenas está aguardando a posição da SESC para implementar esse plano referente ao ano de 2021, que seria no valor aqui de R$ 310.890.000,00 (trezentos e dez milhões e oitocentos e noventa mil). O plano fechou o ano de 2022 com resultado negativo de R$ 288.815.000,00 (duzentos e oitenta e oito milhões e oitocentos e quinze mil reais). E esse valor fica abaixo do limite estabelecido na legislação, que seria um limite de déficit de R$ 472.136.064,80 (quatrocentos e setenta e dois milhões, cento e trinta e seis mil, sessenta e quatro reais e oitenta centavos). Por esse motivo, no ano de 2022 (dois mil e vinte e dois), não foi necessário implementar o plano de equacionamento de déficit, como ocorreu no ano anterior.

2.3.4. Gastos da Empresa com o plano de previdência: – Informou que esse tópico é novo, não estava na resolução anterior que foi revogada. Atualmente a Eletronuclear chegou a um gasto médio da empresa por participante ativo de R$ 1.154,00 (um mil cento e cinquenta e quatro), no caso participante assistido, no valor de R$ 643,00 (seiscentos e quarenta e três) e, no caso do participante ativo do plano CD, em torno de R$ 1.000,00

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

(um mil). Explicou que esse cálculo do plano CD, é embrionário, pois é um plano novo, e mensalmente tem aumentado o número de participantes. Com relação ao custo administrativo, o pagamento é feito, no caso do plano BD, 15% (quinze por cento) das contribuições tanto dos patrocinadores quanto dos participantes ativos. No caso dos assistidos, eles pagam 1,2% (uma vírgula dois porcento) do benefício que recebem para o custeio administrativo. No caso do plano CD, tem a taxa de carregamento de 3% (três por cento) e uma taxa de administração de 0,5% (meio por cento) ao ano. O Comitê sugeriu que esses relatórios, deveriam, em seus comentários, fazer um juízo de valor, e não simplesmente apresentar um detalhamento de números ou uma explicação ou justificativa para os desvios. Vanessa informou que estão iniciando um estudo de economicidade para fazer um comparativo dos valores de despesas administrativas da Empresa, seguindo a recomendação da CGPAR 37 (trinta e sete). O objetivo é fazer um comparativo com várias entidades do mercado, verificando se justifica a manutenção do patrocínio do plano de benefício na entidade fechada de previdência complementar.

2.3.5. O próximo tópico é a questão do plano de equacionamento de déficit em curso: O Nucleos precisou implementar um plano de equacionamento de déficit referente ao exercício 2021 (dois mil e vinte e um). O déficit total era de R$ 289.301.011,00 (duzentos e oitenta e nove milhões, trezentos e um mil e onze centavos). Referente aos patrocinadores, seria um valor em torno de R$ 134 milhões. Para o Eletronuclear, esse valor seria R$ 61.728.234,84 (Sessenta e um milhões, setecentos e vinte e oito mil, duzentos e trinta e quatro e oitenta e quatro). Esses valores foram atualizados e na data base do final de 2022 (dois mil e vinte e dois), o valor de déficit que a Eletronuclear vai assumir com o plano é de R$ 68.837.415,16 (sessenta e oito milhões, oitocentos e trinta e sete mil, quatrocentos e quinze e dezesseis).

2.3.6. Anualmente o Nucleos elabora uma versão da matriz de risco, que é uma exigência da resolução 13 (treze) de 2004 (dois mil e quatro), que determina que seja realizada uma análise anual da entidade e estabelece alguns critérios. Destacou que dessa análise que foi feita em 2022 (dois mil e vinte e dois) foram verificados 485 (quatrocentos e oitenta e cinco) riscos nos processos do Nucleos, mas chegou à Empresa apenas em uma ação de melhoria que foi convertida em plano de ação está aguardando a análise de gestão de riscos. Em 2022 (dois mil e vinte e dois) foi realizada no Nucleos, uma auditoria para manutenção da ISSO 9001 (nove mil e um), na qual não foram identificadas inconformidades, e fizeram apenas duas sugestões de oportunidades e de melhoria relacionadas com a documentação da entidade. Outra apreciação realizada em 2022 (dois mil e vinte e dois), foi a análise do Conselho Fiscal, que gerou o relatório de controles internos, no qual se manifestou de forma favorável a todos esses itens no primeiro semestre. E por fim, foi feita também a auditoria das demonstrações contábeis da entidade, pela *Pricewaterhouse* que fez apenas uma única recomendação, categorizada na classe de outras deficiências, ou seja, deficiências não significativas, que está relacionada a um fundo de investimentos em participações da concessionária Rio Teresópolis, é um fundo que o Nucleos investiu há muito tempo atrás, estava tentando se desfazer desse fundo há alguns anos através de leilões e não conseguiu, nesse último ano esse fundo foi praticamente encerrado, e está em processo final de encerramento total.

2.3.7. Acompanhamento dos planos de ação da auditoria dos patrocinadores: Esse é um ponto novo, previsto nessa resolução CGPAR38 (trinta e oito), explicou que esse o relatório

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

será incluído no relatório de patrocínio. O Nucleos em conjunto com a equipe de auditoria interna da Eletronuclear que tem acompanhado mensalmente e realizado um *follow-up* dos achados de auditoria para os departamentos. E o resumo, do trabalho de 2022 (dois mil e vinte e dois) foram apontados 11 (onze) achados de não conformidade, dos quais foram feitas 16 (dezesseis) recomendações e 4 (quatro) sugestões de melhoria que estão sendo acompanhadas. Dessas 16 recomendações, 5 já foram integralmente implementadas em 2022 (dois mil e vinte e dois), 11 (onze) recomendações e 3 (três) sugestões de melhoria estão em fase de implementação com previsão de conclusão ainda em 2023 (dois mil e vinte e três) e tem apenas uma sugestão de melhoria que está prevista para implementação em 2024 (dois mil e vinte e quatro).

2.4. O Comitê solicitou a emissão de uma certidão de decisão informando que identifica que o Relatório de Acompanhamento dos Planos de Previdência Complementar geridos pelo Nucleos e patrocinados pela ETN, referente ao ano de 2022 (dois mil e vinte e dois), atende às formalidades constantes da Resolução CGPAR nº 38 (trinta e oito), podendo, portanto, ser submetido ao Conselho de Administração da Empresa, para posterior submissão à Previc e à SEST, nos termos dos art. 2º, § 6º e art. 4 da Portaria SEST n° 11.222 (onze mil duzentos e vinte e dois).

2.5. Optou-se em reagendar a apresentação relativo a Fundação Real Grandeza para a próxima reunião do Comitê.

3) Temas para apreciação do Comitê:

3.3. Apreciação da PRDE 029 23 Contrato de inexigibilidade Westinghouse

3.4. Parecer COAUD sobre a PDCA-045/23 (RDE 1705.007/23/PRDE DN 014/23 de 05/05/23), encaminho Nota Técnica referente a avaliação do Aditamento 2 ao contrato no. GAC.T/CT-4500138929, firmado em 03/05/2011 (Fornecimento Suportes Especiais – Pacotes M493/494 Angra 3, no âmbito da Política de Transações com Partes Relacionadas).

O comitê solicitou ao gestor Nelson Henry que verificasse o apontamento do Tribunal de Contas da União -TCU, sobre preços praticados nas contratações da Framatome e solicitou que fosse feita uma comparação dos preços praticados na proposta da Westinghouse (ATO - *Fuel Armoring*) com os preços praticados no último contrato da mesma natureza, firmado. A resposta a esses dois pontos levantados deverá ser encaminhada até a próxima reunião do COAUD.

VI. ENCERRAMENTO: Nada mais havendo a tratar, deu-se por encerrada a reunião.

_____	_____
Fabio Malina Losso	Jerônimo Antunes
Membro COAUD	Membro COAUD

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

ELETRONUCLEAR S.A.
Rua da Candelária 65 – Centro – Rio de Janeiro – RJ, CEP: 20.091-020
www.eletronuclear.gov.br

Luís Henrique Bassi Almeida
Membro COAUD

Rosalia Maria Tereza Sergi Agati Camello
Membro COAUD

Leonardo de Paiva Rocha
Coordenador do Comitê

Keila Patrícia de Oliveira Neves
Secretária do Comitê e Analista de Governança
da Coordenação de Governança Empresarial

D4Sign c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 - Para confirmar as assinaturas acesse https://secure.d4sign.com.br/verificar
Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/01, Art. 10º, §2.

Ata nº 21 2023 COAUD pdf

Código do documento c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596

Assinaturas

LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA:84670312120
Certificado Digital
lhbassi@gmail.com
Assinou

LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700
Certificado Digital
lprocha@admiralcapital.com.br
Assinou

ROSALIA MARIA TEREZA SERGI AGATI CAMELLO:30620058153
Certificado Digital
ro.agati@gmail.com
Assinou

JERONIMO ANTUNES:90126939853
Certificado Digital
jacoaud@eletronuclear.gov.br
Assinou

FABIO MALINA LOSSO
Certificado Digital
fabiomalinalosso@gmail.com
Assinou

KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES
keila@eletronuclear.gov.br
Assinou

KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES

Eventos do documento

24 Sep 2023, 16:32:23
Documento c55d42b8-28ae-4a3e-b58a-240639afb596 **criado** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email:keila@eletronuclear.gov.br. - DATE_ATOM: 2023-09-24T16:32:23-03:00

28 Sep 2023, 14:28:09
Assinaturas **iniciadas** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email: keila@eletronuclear.gov.br. - DATE_ATOM: 2023-09-28T14:28:09-03:00

13 Oct 2023, 07:48:15
ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - JERONIMO ANTUNES:90126939853 **Assinou** Email: jacoaud@eletronuclear.gov.br. IP: 187.89.75.46 (ip-187-89-75-46.user.vivozap.com.br porta: 3762). Dados do

Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,OU=AC SERASA RFB v5,OU=A3,CN=JERONIMO ANTUNES:90126939853. - DATE_ATOM: 2023-10-13T07:48:15-03:00

17 Oct 2023, 08:58:37
ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA:84670312120 **Assinou** Email: lhbassi@gmail.com. IP: 179.214.127.36 (b3d67f24.virtua.com.br porta: 44944). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,OU=AC DIGITALSIGN RFB G2,OU=A3,CN=LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA:84670312120. - DATE_ATOM: 2023-10-17T08:58:37-03:00

07 Nov 2023, 22:25:16
KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES **Assinou** (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a) - Email: keila@eletronuclear.gov.br - IP: 189.60.220.231 (bd3cdce7.virtua.com.br porta: 55812) - Documento de identificação informado: 776.792.701-63 - DATE_ATOM: 2023-11-07T22:25:16-03:00

08 Jan 2024, 08:45:25
ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - FABIO MALINA LOSSO **Assinou** Email: fabiomalinalosso@gmail.com. IP: 177.220.187.33 (33.187.220.177.dynamic.copel.net porta: 63394). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=ORDEM DOS ADVOGADOS DO BRASIL CONSELHO FEDERAL,OU=AC OAB G3,OU=A3,CN=FABIO MALINA LOSSO. - DATE_ATOM: 2024-01-08T08:45:25-03:00

19 Mar 2024, 21:44:00
ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ROSALIA MARIA TEREZA SERGI AGATI CAMELLO:30620058153 **Assinou** Email: ro.agati@gmail.com. IP: 189.120.79.44 (bd784f2c.virtua.com.br porta: 24202). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,OU=AC DIGITALSIGN RFB G2,OU=A3,CN=ROSALIA MARIA TEREZA SERGI AGATI CAMELLO:30620058153. - DATE_ATOM: 2024-03-19T21:44:00-03:00

20 Mar 2024, 18:19:26
ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700 **Assinou** Email: lprocha@admiralcapital.com.br. IP: 18.229.161.138 (ec2-18-229-161-138.sa-east-1.compute.amazonaws.com porta: 20382). Dados do Certificado: C=BR,O=ICP-Brasil,OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB,OU=AC Certisign RFB G5,OU=A1,CN=LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700. - DATE_ATOM: 2024-03-20T18:19:26-03:00

Hash do documento original
(SHA256):f367c99d761c6015c7db65ec8ee560774a01695b14ce055cb42dd1f8570df3fd
(SHA512):5b683df1ec246eb722e9a416aeb3259276810b0cefdd6f1fb1a6fd21bb2207f69a52fa27b83bb85c022de19a47c3e871cb4fe5340407e06a5cfb98dd3b38285f

Esse log pertence **única** e **exclusivamente** aos documentos de HASH acima

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign