



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

Ata nº 37/2023/COAUD

Rio de Janeiro, 24 de outubro de 2023.

ELETRONUCLEAR S.A.

NIRE: 33300158006 CNPJ: 42.540.211/0001-67

ATA DA 37ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA E DE RISCOS – COAUD

I. DATA, HORÁRIO E LOCAL: 24 de outubro de 2023, das 14h às 16h, realizada por videoconferência, 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, 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.

III. REGISTRO DE PARTICIPAÇÃO: Foi convocado à reunião, Sr. Ronaldo Neto (Superintendente de Contabilidade). Na secretaria dos trabalhos, Tatiana Lobo de Souza, Analista de Governança.

IV. PAUTA:

- 1) Fundo de descomissionamento

V. REGISTRO DA REUNIÃO:

1. Fundo de Descomissionamento.

Anexo:

- 1) Apresentação do fundo de descomissionamento.
- 2) Nota Técnica Conjunta- SF. F-SC. F-001-2023 de 16.10.2023

1. Analisados os materiais desta reunião, de 24/11/2023, O Comitê observa:
 - 1.1. Registrar em ata que a entrega do material considere a tempestividade das informações conforme expresso no Regimento Interno deste comitê.
 - 1.2. O Superintendente de Contabilidade iniciou a apresentação com a definição do fundo de descomissionamento NN 9.2 Gestão de Recursos Financeiros Destinados ao Descomissionamento de Usinas Nucleoelétricas (Resolução CNEN 204/16).
 - 1.3. A Eletronuclear tem um passivo, acumular recursos que serão utilizados no descomissionamento futuro. No plano preliminar de descomissionamento a Eletronuclear optou pelo descomissionamento irrestrito, que consiste em após a descomissionamento a área esteja liberada para utilização.
 - 1.4. Foram apresentados os principais marcos históricos do processo: a) Ano 2008, abertura de conta específica sob gestão da Eletrobras com início dos recolhimentos mensais, bem como início dos recolhimentos parcelados pela Eletronuclear; b) Ano 2016, Resolução CNEN 204/16 – Norma CNEN 9.02, gestão de recursos financeiros destinados ao descomissionamento de usinas nucleoelétricas; c) Ano 2022, mudança de titularidade (Junho/22), transferência da gestão da Eletrobras para Eletronuclear; d) Ano 2023, atualização do custo de descomissionamento da Central Nuclear Almirante Álvaro Alberto –



ELETRONUCLEAR S.A.

Rua da Candelária 65 – Centro – Rio de Janeiro – RJ, CEP: 20.091-020

www.eletronuclear.gov.br

CNAAB. Pelos requisitos do CNPE – Conselho Nacional de Minas e Energia do Ministério de Minas e Energia exigiu revisão a cada 5 anos do custo de descomissionamento.

- 1.5. COAUD: Sobre o ano 2004 ainda está valendo?
- 1.6. Resposta do Superintendente de Contabilidade: Desde 2013 a energia passou a comercializada por vendida pelo regime de cotas. A ANEEL – Agência Nacional de Energia Elétrica adotou nova metodologia par fundos de descomissionamento no tocante ao recolhimento de valores.
- 1.7. A estratégia adotada pela Eletronuclear para o descomissionamento é o protelado e em conjunto. As atividades de descomissionamento de uma usina só começa quando terminar a última licença de instalação da usina de Angra 2. A Extensão de Vida Útil de Angra 1 é de 40 anos, o mesmo período será pleiteado para usina de Angra 2. Sendo assim, o fundo de descomissionamento possui um horizonte longínquo para a sua constituição.
- 1.8. COAUD: Na tarifa há um valor adequado para cobrir o fundo de descomissionamento?
- 1.9. Resposta do Superintendente de Contabilidade: A tarifa contempla um valo fixo e valor variável. A CNEN apresenta todo ano um relatório de auditoria independente sobre a metodologia e requisitos regulatórios. A Eletronuclear vem solicitando as auditorias independentes além dos estudos atuariais e com a Extensão de Vida Útil de Angra 1 – LTO e pelas expectativas de extensão por mais 20 anos de Angra 1, de acordo com estudos, não seriam necessários mais aportes de recursos e o fundo de descomissionamento seria suficiente.
- 1.10. Continuando a explanação, o Superintendente de Contabilidade, informa que a Auditoria Independente ainda é a mesma do antigo controlador, a Eletrobras.
- 1.11. A Eletronuclear necessita de uma solução para o desequilíbrio tributário para o fundo de descomissionamento. A Diretoria Financeira elaborou as propostas: a) Isentar todos os fatos geradores das bases de cálculos para todos os tributos associados ao Fundo de Descomissionamento, sejam eles proveniente de parcela da receita ou da rentabilidade auferida pelo fundo. Todavia, essa hipótese poderia encontrar resistência, tendo em vista a necessidade de renúncia de receita da União, com desdobramentos às exigências da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, sendo, portanto, descartada inicialmente; b) Modificação da "Norma CNEN nº 9.02", com a adição do parágrafo único ao seu artigo 7º e c) estabelecer tributação exclusiva e definitiva (regime especial de tributação) sobre os recursos já acumulados no fundo, sobre aportes futuros e a incidir sobre futuros ganhos, porém sem qualquer compensação futura; ii) isentar as receitas financeiras auferidas pelo fundo do pagamento de PIS/COFINS/IRPJ/CSLL, e excluir da base de cálculo do IRPJ e da CSLL a parcela da receita associada a formação do Fundo de Descomissionamento. Desta forma, todas as renúncias de receitas seriam compensadas pela nova arrecadação na forma exclusiva e definitiva, sendo necessário apenas ser calibrado o percentual de taxaçaõ da nova obrigação às expectativas de arrecadação, ora renunciadas.
- 1.12. O COAUD irá emitir uma Certidão de Decisão com a recomendação que a Eletronuclear S.A. realize um estudo sobre a tributação do fundo de descomissionamento com apoio de consultoria especializada para um comparativo de como são tratados os outros fundos de descomissionamento setoriais e se está isonômico o tratamento dado a Eletronuclear. Demonstrando o impacto dos tributos na receita da empresa em face ao empreendimento de Angra 3.



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

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

Leonardo de Paiva Rocha
Coordenador do Comitê

Jerônimo Antunes
Conselheiro e Membro do COAUD

Luís Henrique Bassi Almeida
Membro COAUD

Rosalia Maria Tereza Sergi Agati Camello
Membro COAUD

Tatiana Lobo de Souza
Analista de Governança
da Coordenação de Governança Empresarial

Ata nº 37 2023 COAUD pdf

Código do documento 7a583a82-cf76-42d4-b754-b27bda9ea79a



Assinaturas



LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700

Certificado Digital

lprocha@admiralcapital.com.br

Assinou



JERONIMO ANTUNES

jacoaud@eletronuclear.gov.br

Assinou

JERONIMO ANTUNES



LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA:84670312120

Certificado Digital

lhbassi@gmail.com

Assinou



ROSALIA MARIA TEREZA SERGI AGATI CAMELLO:30620058153

Certificado Digital

ro.agati@gmail.com

Assinou



Tatiana Lobo de Souza

tatilob@eletronuclear.gov.br

Assinou

Tatiana Lobo de Souza

Eventos do documento

10 Dec 2023, 18:34:43

Documento 7a583a82-cf76-42d4-b754-b27bda9ea79a **criado** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email:keila@eletronuclear.gov.br. - DATE_ATOM: 2023-12-10T18:34:43-03:00

10 Dec 2023, 18:36:43

Assinaturas **iniciadas** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email: keila@eletronuclear.gov.br. - DATE_ATOM: 2023-12-10T18:36:43-03:00

11 Dec 2023, 16:36:04

JERONIMO ANTUNES **Assinou** - Email: jacoaud@eletronuclear.gov.br - IP: 187.89.79.235 (ip-187-89-79-235.user.vivozap.com.br porta: 23264) - **Geolocalização: -23.5506 -46.6333** - Documento de identificação informado: 901.269.398-53 - DATE_ATOM: 2023-12-11T16:36:04-03:00

12 Dec 2023, 09:52:25

TATIANA LOBO DE SOUZA **Assinou** (080cd4ea-4e2e-42da-98d1-ba59279b26e9) - Email:

tatilob@eletronuclear.gov.br - IP: 186.205.69.117 (bacd4575.virtua.com.br porta: 15228) - Documento de identificação informado: 047.478.237-94 - DATE_ATOM: 2023-12-12T09:52:25-03:00

14 Dec 2023, 14:28:20

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - LUIS HENRIQUE BASSI ALMEIDA:84670312120

Assinou Email: lhbassi@gmail.com. IP: 189.6.9.130 (bd060982.virtua.com.br porta: 36710). 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: 2023-12-14T14:28:20-03:00

18 Dec 2023, 06:13:08

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700 **Assinou**

Email: lprocha@admiralcapital.com.br. IP: 189.47.46.215 (189-47-46-215.dsl.telesp.net.br porta: 26922). 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: 2023-12-18T06:13:08-03:00

29 Dec 2023, 21:13:36

ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL - ROSALIA MARIA TEREZA SERGI AGATI

CAMELLO:30620058153 **Assinou** Email: ro.agati@gmail.com. IP: 179.245.239.124 (179.245.239.124.dynamic.adsl.gvt.net.br porta: 5154). 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: 2023-12-29T21:13:36-03:00

Hash do documento original

(SHA256):206a00f38ed21993c489345dc0415d1907398469fa38effd8200ad9719946023

(SHA512):f9e13b52bd32b963bf2e2e38492d9f483ed64df6ae1580109141a8c68ebe0cd49d676a9f27291c3511470d6a7257de12076dd533db7bfea40d396bf919e3138a

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

Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign