



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

## **Ata nº 40/2023/COAUD**

Rio de Janeiro, 10 de novembro de 2023.

### **ELETRONUCLEAR S.A.**

NIRE: 33300158006 CNPJ: 42.540.211/0001-67

### **ATA DA 40ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA E DE RISCOS – COAUD**

**I. DATA, HORÁRIO E LOCAL:** 10 de novembro 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, Rosália 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. Marcello Cabral (Diretor Financeiro); Ronaldo Neto (Superintendente de Contabilidade); Aníbal Oliveira (Sócio Responsável por esta auditoria da PWC – PricewaterhouseCoopers) e Felipe Azevedo (Gerente dos trabalhos de campo da PWC – PricewaterhouseCoopers); Adriana Asenjo (Auditoria Interna), Sr. Marcelo Galo (Departamento de Auditoria Interna) e Sr. André Mignani (Departamento de Atendimento aos Órgão de Controle). Na Secretaria dos trabalhos, Tatiana Lobo de Souza, Analista de Governança.

#### **IV. PAUTA:**

- 1) Demonstrações Contábeis Financeiras – Trimestrais
- 2) PAINT 2024

#### **V. REGISTRO DA REUNIÃO:**

##### **1. Demonstrações Contábeis Financeiras – Trimestrais, DF Eletronuclear 3ª ITR 2023 e setembro 2023 Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas.**

1.1. As matérias foram disponibilizadas em 01 de novembro de 2023, na plataforma Atlas.

1.2. O Superintendente de Contabilidade iniciou a reunião apresentando os auditores externos. Explicou que a Auditoria Externa é realizada pela mesma empresa que realiza a Auditoria Externa da Eletrobras.



ELETRONUCLEAR S.A.

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

[www.eletronuclear.gov.br](http://www.eletronuclear.gov.br)

- 1.3. As Demonstrações Contábeis Trimestrais serão aprovadas na reunião da Diretoria Executiva marcada para o dia 13/11/23, hoje seria uma apresentação prévia para o comitê, conforme anteriormente solicitado.
- 1.4. A Eletronuclear assina a carta de representação que será enviada para a Eletrobras e ENBPar.
- 1.5. O COAUD questionou o Art. 32, inciso VII “analisar, ao menos trimestralmente, o balancete e demais demonstrações financeiras, sem prejuízo da atuação do Conselho Fiscal” . Qual a ação do Conselho de Administração decorrente do verbo analisar?
- 1.6. Continuando, o comitê ressalta que nas demais empresas, o rito é primeiro a aprovação e depois a apreciação pelo Comitê de Auditoria e de Riscos.
- 1.7. O COAUD reforça a necessidade da revisão do Estatuto Social da Eletronuclear para dirimir dúvidas de interpretação e para ser ajustada as atribuições do Comitê de Auditoria e de Riscos.
- 1.8. O Auditor Externo, Sócio responsável pelo trabalho, informou que há um Norma Contábil que estabelece o rito de aprovação, e o auditor não pode emitir o Relatório sem o evento concluído. O Auditor Externo só pode emitir sua opinião após a aprovação pela Governança da Empresa, conforme o Estatuto Social e Legislação vigentes.
- 1.9. O COAUD irá emitir Certidão de Decisão sobre a necessidade de revisão no Estatuto Social da Eletronuclear.
- 1.10. A Eletronuclear apresentou o Lucro Líquido de R\$ 886,7 Milhões no acumulado até o 3º Trimestre de 2023 comparando com o Lucro Líquido de R\$ 204,1 Milhões no acumulado até o 3º Trimestre do ano passado.
- 1.11. Dando prosseguimento a apresentação das Demonstrações Contábeis Trimestrais, foram destacados: a) Os efeitos da guerra entre Rússia x Ucrânia na dificuldade de aquisição de materiais para as Usinas de Angra 1 e Angra 2; b) O recorde histórico de produção de energia por Angra 1; c) Acordo judicial, seguro de riscos de engenharia referente a obra de Angra 3. O registro do acordo judicial referente a ressarcimento de seguro de Angra 3 no valor de R\$ 49,9 milhões (+R\$ 21,6 milhões reversão de custo do imobilizado e +R\$ 28,3 milhões em ganhos com variação cambial); d) Êxito no requerimento administrativo interposto junto à ANEEL com vistas ao reconhecimento de Energia Não Fornecida Isentada de Ressarcimento– ENF-IR.
- 1.12. Os principais riscos financeiros identificados no período são: risco de taxa de câmbio, risco da taxa de juros, risco de apreciação de taxas de juros, risco de crédito, risco de liquidez
- 1.13. A grande preocupação consiste na evolução do caixa de Angra 3, a conclusão das obras da Usina Angra 3 depende de uma nova estruturação financeira, dado o montante significativo de investimentos (custos diretos) ainda a realizar. Atualmente,

ELETRONUCLEAR S.A.

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

[www.eletronuclear.gov.br](http://www.eletronuclear.gov.br)

a Eletronuclear não possui garantias disponíveis para conseguir novos financiamentos, visto que todos os seus ativos já estão comprometidos nos créditos existentes. Além disso, em outubro de 2017, expirou o *waiver* contratual do BNDES e em julho de 2018 terminou também o período de carência da Caixa Econômica Federal - CEF, passando a Companhia a ser obrigada a pagar também a parte relativa ao principal da dívida, além dos juros, comprometendo, fortemente, o seu caixa.”

- 1.14. Continuidade do registro no resultado financeiro dos encargos de dívidas relacionadas ao projeto de Angra 3, ainda não capitalizados (encargos até o 3T23 - R\$ 358,7 milhões).
- 1.15. O endividamento do 3º Trimestre de 2023: Total da dívida R\$ 6,9 milhões sendo a participação de Angra 3 na dívida total é 93,4%.
- 1.16. Encerrada a apresentação da Diretoria Financeira, deu-se início a apresentação da Auditoria Interna.

## **2. Relatório do Auditor Independente\_ 3º Tri 2023\_Eletronuclear Draft e PAINT 2024**

- 2.1. A Auditoria Interna e seus Departamentos prosseguiram com a apresentação do PAINT 2024.
- 2.2. O COAUD observou que no ano de 2024 serão 255 dias úteis e no PAINT está sendo considerado 228 dias úteis.
- 2.3. A Auditoria respondeu que estão sendo considerados as férias e para a alocação de horas, está aguardando a divulgação do calendário oficial da empresa, por este motivo, os HH não são precisos.
- 2.4. Continuou a explicação de que a Auditoria está implantando um Programa de Gestão de Melhoria da Qualidade, estudo com metodologia de trabalho para cumprir uma exigência do CGU.
- 2.5. COAUD: Não é possível contratar uma empresa de consultoria para realizar este trabalho e disponibilizar as horas para realizar as atividades de auditoria?
- 2.6. A Auditoria explicou que em reunião anterior com o Conselho de Administração, foi alinhado uma contratação de auditoria externa para realizar os trabalhos de auditoria na FEAM e já há uma consultoria atuarial para o Nucleos, por isto, para não onerar a empresa, fez a opção de realizar o trabalho interno.
- 2.7. O COAUD solicitou que para cada item proposto no PAINT fosse justificado.
- 2.8. A Auditoria informou sobre o objeto Gestão de Ativos com foco em Revisão Tarifária, que ainda não havia sido mapeado pelo Departamento de Gestão de Riscos e Controles Internos, apesar dos benefícios que o trabalho poderia trazer para uma futura revisão tarifária.

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

- 2.9. O gestor da área de Auditoria Interna – AI.CA argumentou que auditoria de gestão de ativo com foco em revisão tarifária, seguindo a metodologia adotada, foi avaliada como risco crítico pela AI.CA, e considera que este objeto aditável deveria ser anualmente avaliado, todavia, o COAUD entendeu que o resultado desta auditoria em 2024, agregaria pouco valor ao processo, uma vez que o ano de revisão tarifária previsto pela Agência Nacional de Energia Elétrica – ANEEL é o corrente ano, 2023, e a prática é que a revisão ocorra a cada 05 anos.
- 2.10. O COAUD solicita que a Diretoria Executiva apresente os achados de criticidade alta para o comitê, em reunião a ser marcada.
- 2.11. O COAUD e Auditoria iniciaram a contagem de horas para os objetos do PAINT: Manutenção de Angra 1 e Angra 2 e Gestão de Contratos e o remanejamento dessas horas para integrar o PAIN, considerando a contratação da consultoria externa para auditar a FEAM.
- 2.12. O COAUD irá aprovar numa próxima reunião os objetos auditáveis com os ajustes solicitados na reunião de hoje e emitir a Certidão de Decisão para ser encaminhada no dia 17 de novembro para o Conselho de Administração para apreciação antes do envio ao CGU.

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

---

Leonardo de Paiva Rocha  
Membro do COAUD  
Coordenador do Comitê

---

Jerônimo Antunes  
Membro Conselheiro do COAUD

---

Luís Henrique Bassi Almeida  
Membro do COAUD

---

Rosalia Maria Tereza Sergi Agati Camello  
Membro do COAUD

---

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

## Ata nº 40 2023 COAUD pdf

Código do documento b4aeea35-490c-4651-bdd8-44dc154bcac6



## Assinaturas



LEONARDO DE PAIVA ROCHA:59880279700

Certificado Digital

lprocha@admiralcapital.com.br

Assinou



JERONIMO ANTUNES:90126939853

Certificado Digital

jacoaud@eletronuclear.gov.br

Assinou



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, 18:48:51

Documento b4aeea35-490c-4651-bdd8-44dc154bcac6 **criado** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email:keila@eletronuclear.gov.br. - DATE\_ATOM: 2023-12-10T18:48:51-03:00

### 10 Dec 2023, 18:51:12

Assinaturas **iniciadas** por KEILA PATRÍCIA DE OLIVEIRA NEVES (fc5a4784-01ab-4ddc-8254-fd4e79cc0b9a). Email: keila@eletronuclear.gov.br. - DATE\_ATOM: 2023-12-10T18:51:12-03:00

### 14 Dec 2023, 14:31:51

**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: 42952). 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: 2023-12-14T14:31:51-03:00

**15 Dec 2023, 09:02:18**

**ASSINATURA COM CERTIFICADO DIGITAL ICP-BRASIL** - JERONIMO ANTUNES:90126939853 **Assinou** Email: jacoaud@eletronuclear.gov.br. IP: 191.19.136.119 (191-19-136-119.user.vivozap.com.br porta: 33612). 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: 2023-12-15T09:02:18-03:00

**18 Dec 2023, 06:11:00**

**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: 46100). 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: 2023-12-18T06:11:00-03:00

**26 Dec 2023, 11:05:17**

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: 24690) - Documento de identificação informado: 047.478.237-94 - DATE\_ATOM: 2023-12-26T11:05:17-03:00

**26 Dec 2023, 16:14:49**

**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: 44188). 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: 2023-12-26T16:14:49-03:00

Hash do documento original

(SHA256):adafdf2f6142a75826c0b4e2af6010b34271f79f30d086f7c2f461919142253e8

(SHA512):3d63a4dbc4a5ed5efebbbb04c674f50bd4d634e451663a0d38f49c1e3c0ec087b8f9ff05e0f599ce5c3e40f6287603ddca27bb90178d8b121e2090709f6e7a10

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

**Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign**