



Empresa de Pesquisa Energética

EMPRESA DE PESQUISA ENERGÉTICA (EPE)

CNPJ: 06.977.747/0001-80

COMPANHIA FECHADA

ATA DA 130ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA, REALIZADA NO DIA 23 DE NOVEMBRO DE 2023

Aos vinte e três dias do mês de novembro do ano de dois mil e vinte e três, às dez horas e trinta e cinco minutos, por videoconferência, reuniu-se o Comitê de Auditoria (Coaud) da Empresa de Pesquisa Energética (EPE), secretariado por mim, ALESSANDRA LOPES COSTA ALVES DOS SANTOS, Secretária-Geral. Participaram o Presidente do Comitê CAIO CEZAR MONTEIRO RAMALHO e os membros JOAQUIM RUBENS FONTES FILHO e LUDMILA DE MELO SOUZA.

ABERTURA E VERIFICAÇÃO DE QUÓRUM.

Diante da participação de todos os membros, restou configurado o atendimento do quórum estatutário. Assim, o Presidente do Comitê Caio Ramalho cumprimentou os participantes e declarou aberta a reunião.

APROVAÇÃO DE ATAS.

Foram aprovadas as atas das 128ª e 129ª reuniões do Comitê de Auditoria.

MATÉRIA.

- (1) **Discussão prévia do Coaud sobre as matérias da reunião.** Os membros do Comitê debateram e alinharam algumas questões sobre as matérias da reunião.
- (2) **PLP 2024-2028 e PNA 2024.** O Coaud tomou conhecimento da matéria.
- (3) **Auditoria Independente ref. DFs 3ºT/2023.** Participou a representante da Auditoria Independente Berkan, Tatiane Schmitz. O Coaud questionou sobre as respostas da Superintendência de Recursos Financeiros (SRF) às recomendações da Berkan do 2º trimestre de 2023, especialmente o item 2.c, e a Berkan informou que sempre recebe da SRF as respostas às recomendações, mas que precisaria confirmar esse item específico. Sobre o relatório de recomendações do 3º trimestre de 2023, a Berkan relatou que deverá ser entregue em 24 de novembro, destacando a recorrência nas falhas de controle em relação às provisões para contingências. Ficou acordada reunião da Berkan com o Coaud antes do fechamento do exercício para discussão sobre os principais pontos de atenção das demonstrações financeiras, bem como sobre as eventuais recomendações da Berkan, antes do relatório final da Auditoria Independente. O Coaud alertou sobre os controles internos e os processos de gerenciamento de riscos da EPE, evidenciados nas atas do Comitê, e a Berkan informou que realizará reuniões para entender a estrutura de controles internos e suas fragilidades, avaliando os possíveis impactos nas demonstrações financeiras.
- (4) **DFs finais 3ºT/2023.** Participaram o Superintendente de Recursos Financeiros Sandro Abílio e o Analista Sergio Souza, da Superintendência de Recursos Financeiros (SRF), e a representante da Auditoria Independente Berkan, Tatiane Schmitz. Questionado pelo Coaud sobre as respostas ao item 2.c. (equivalente ao item 2.2.3 da Nota Técnica SRF 026/2023) das recomendações da Berkan do 2º trimestre, a SRF informou que ainda não conversou com a Berkan sobre o tema. Ato contínuo, o Coaud solicitou que esse tema seja alinhado,



Empresa de Pesquisa Energética

tempestivamente, entre a SRF e a Berkan, as quais acordaram em avançar na discussão. A SRF entregou as demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2023, destacando os ajustes solicitados pela Berkan e as receitas de leilão. Sobre as recomendações da Berkan no 3º trimestre de 2023, a SRF relatou que entende que o controle das contingências e dos depósitos judiciais não deve ser feito em planilha, mas em sistema, que será proposto à Administração da EPE. O Coaud informou que existem *softwares* de mercado para este controle que inclusive permitem atualização monetária mensal ao invés de trimestral. O Coaud registrou a solicitação de que a SRF e a Administração reflitam sobre uma solução tempestiva, seja interna ou externa, à recomendação da Berkan, ponderando os custos e os benefícios das alternativas, bem como seus riscos para a EPE. Indagado pelo Coaud sobre a elaboração do teste de *impairment* pela contratada, a SRF informou que o cronograma está dentro do previsto, e o Coaud solicitou o cronograma atualizado com as próximas etapas do processo. O Coaud alertou sobre os possíveis *softwares* utilizados pela EPE sem formalização, cuja questão está sendo analisada pela Área de Conformidade e Gerenciamento de Riscos (CGR) e pela Consultoria Jurídica (Conjur), sendo necessário que a SRF avalie se, eventualmente, haverá impacto nas demonstrações financeiras. O Coaud questionou sobre o estudo referente à contabilização da parcela BD do plano de previdência Eletros nas demonstrações financeiras e a SRF relatou que conversou com a Diretoria Executiva, que informou sobre a contratação da Consultoria Exactus para emissão de relatórios que não contemplam essa demanda. A Berkan informou que analisou essa questão em 2022, constatando que, baseado nas informações fornecidas pela EPE, não havia necessidade de registro. O Comitê debateu o assunto, demonstrando preocupação quanto ao registro e seus reflexos na empresa, e recomendando uma conversa tempestiva da SRF e da Superintendência de Gestão de Pessoas (SGP) com a Fundação Eletros e com o atuário que elaborou os demonstrativos sobre o assunto, com vistas a verificar se os riscos atuariais da parcela BD do plano estão adequadamente considerados na contabilidade da empresa. Sobre as transações com partes relacionadas pessoas físicas, a Berkan explicou a importância de as notas explicativas possuírem qualidade e detalhamento adequados, sem perderem objetividade, atentando para a relevância e a transparência necessárias. O Coaud registrou a necessidade de evoluir nos controles internos que alimentam as informações das demonstrações financeiras e reforçou a recomendação para que a Administração defina uma área para monitoramento contínuo e *compliance* das transações com partes relacionadas.

(5) DFs outubro/2023. Participaram o Superintendente de Recursos Financeiros Sandro Abílio e o Analista Sergio Souza, da Superintendência de Recursos Financeiros (SRF). Foram entregues as demonstrações financeiras de outubro de 2023. O Coaud questionou sobre a atualização monetária de alguns riscos classificados como possíveis, debatendo a periodicidade ideal de atualização e entendendo que esse tema precisa ser mais bem discutido. O Comitê indagou sobre o aumento índice de endividamento em outubro e a SRF informou que encaminhará ao Coaud comparativo com o mês anterior, detalhando os motivos da variação. O Coaud realizou sugestões para o aprimoramento das notas explicativas sobre transações com partes relacionadas. Sobre a remuneração dos administradores contida em notas explicativas, a SRF informou que verificará com a SGP qual o critério utilizado de forma a ajustar a informação reportada nas demonstrações financeiras de acordo com a CGPAR 30/2022.



Empresa de Pesquisa Energética

(6) Elaboração de Plano de Trabalho Coaud 2024. O Comitê iniciou discussão sobre seu planejamento para o próximo exercício, que será aprovado na próxima reunião.

ASSUNTOS GERAIS.

(1) Atas demais órgãos de governança. Foram entregues, para conhecimento, as atas da 198ª reunião do Conselho Fiscal e da 729ª reunião da Diretoria Executiva.

(2) Lista de solicitações do Coaud. A tabela com as solicitações do Coaud foi discutida, revista e atualizada. O Comitê registrou solicitação das atas das últimas 12 reuniões e do Regimento Interno do Comitê Executivo de Governança, Riscos, Integridade e Controles Internos - CGRIC-X.

(3) Discussão final do Coaud sobre as matérias da reunião. Os membros do Comitê debateram algumas questões apresentadas na reunião.

ENCERRAMENTO.

Por fim, às treze horas, o Presidente agradeceu a participação de todos e deu por encerrada a 130ª reunião do Comitê de Auditoria da Empresa de Pesquisa Energética (EPE). Assim, eu, Alessandra Lopes, lavrei a presente ata que, depois de lida e aprovada, será assinada pelos membros do Comitê participantes e por mim.

(Assinado Eletronicamente)

CAIO CEZAR MONTEIRO RAMALHO
JOAQUIM RUBENS FONTES FILHO
LUDMILA DE MELO SOUZA
ALESSANDRA LOPES COSTA ALVES DOS SANTOS