

EMPRESA DE PESQUISA ENERGÉTICA (EPE)

CNPJ: 06.977.747/0001-80

COMPANHIA FECHADA

**ATA DA 131ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA,
REALIZADA NO DIA 06 DE DEZEMBRO DE 2023**

Aos seis dias do mês de dezembro do ano de dois mil e vinte e três, às quatorze horas 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 ATA.

Foi aprovada a ata da 130ª reunião 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) Cronograma AIN de contratação, execução e entrega da auditoria do Plano de Previdência. Foi entregue pela Auditoria Interna (AIN), para conhecimento do Comitê, o cronograma de trabalhos da auditoria atuarial e financeira sobre a gestão de benefícios do plano CV EPE Eletros.

(3) Cronograma CGR de entrega das versões atualizadas da 1. Matriz Riscos Integridade; 2. Matriz Riscos Estratégicos. O Coaud tomou ciência do e-mail encaminhado em 27 de novembro pela Área de Conformidade e Gerenciamento de Riscos (CGR), informando que *“a matriz de riscos estratégicos encontra-se revisada e seus planos de ação encontram-se monitorados. Os principais riscos são retratados dentro dos relatórios quadrimestrais da CGR. Quanto à matriz de riscos de integridade encontra-se em revisão e deve constar dos relatório do 3º quadrimestre de 2023 da CGR que será finalizado em fevereiro de 2024”*. O Coaud reiterou a importância dos esforços para a unificação das três matrizes de riscos da EPE.

(4) Detalhamento do cronograma SRF das próximas etapas do relatório Teste Impairment. O Coaud solicitou o relatório completo, tanto da análise de depreciação quanto do teste de *impairment*, e registrou que o cronograma e o relatório serão discutidos com a Superintendência de Recursos Financeiros (SRF) na próxima reunião.

(5) Atas de reuniões do Comitê Executivo de Governança, Riscos, Integridade e Controles internos – CGRIC-X. O Coaud registrou que não recebeu as atas e o Regimento Interno solicitados, mas a informação, por meio de e-mail da CGR, de que houve apenas uma reunião em 2023, porém sem ata. Assim, o Coaud solicitou, para a próxima reunião, o número e as datas das reuniões, além das atas disponíveis, desde 2019 do CGRIC-X.

(6) Relatório BERKAN com Principais Achados e Recomendações 3T23. Participaram o Superintendente de Recursos Financeiros Sandro Abílio e o Analista de Gestão Corporativa Sergio Souza, da Superintendência de Recursos Financeiros (SRF). Foi recepcionado o relatório de recomendações da Auditoria Independente Berkan relativo ao 3º trimestre de 2023. O Coaud questionou sobre a visão da SRF em relação à classificação contábil do contrato de locação mantido entre a EPE e a Caixa de Previdência dos Funcionários do Banco do Brasil (Previ), e a área informou que conversou com a Berkan e com a contabilidade terceirizada (Domini) e que decidiu pelo ajuste no balanço patrimonial, tendo em vista a aplicação do CPC 06. A SRF acrescentou que também se reuniu com a setorial contábil do Ministério de Minas e Energia (MME) para conversas sobre o tema. O Coaud ressaltou a necessidade de elaboração de nota técnica pela SRF fundamentando os pontos abordados.

(7) EXTRAPAUTA: Plano Eletros. Questionado pelo Coaud sobre a questão do risco no plano de previdência, a SRF informou que haverá reunião com a Eletros no dia 18 de dezembro sobre o assunto.

(8) Elaboração do Relatório Coaud DFs 3T23 para o CA. Foi debatido, elaborado e aprovado pelos membros do Coaud o relatório sobre as demonstrações financeiras referentes ao 3º trimestre de 2023, para encaminhamento ao Conselho de Administração.

(9) Relatório Final AIN ref. PP 02/23. O Coaud recepcionou o relatório de auditoria do projeto programado PP 02/2023 e registrou recomendação de que haja a indicação nos relatórios da AIN dos prazos acordados com as áreas para solução das recomendações. O Coaud alertou para o achado relevante presente no referido relatório de auditoria e atentou para o potencial risco para a companhia, que já havia sido registrado em reuniões anteriores, solicitando (i) manifestação formal da área auditada sobre os controles que serão implantados para mitigação do risco e em qual prazo; (ii) encaminhamento pela AIN à CGR dos achados e recomendações; e (iii) acompanhamento pela CGR de solução tempestiva às recomendações da AIN.

Neste momento, houve inversão de pauta.

(10) Atualizações mensais da Auditoria Interna. Participaram o Auditor Interno Ramon Catran e os Analistas Renato Bonfim e Luciana Araújo, da Auditoria Interna (AIN). Foi recepcionado o relatório de atividades da área, com as atualizações até novembro de 2023. O Coaud questionou a razoabilidade do período de escopo da auditoria do plano de previdência, atualmente de janeiro de 2022 a junho de 2023. A AIN informou que o prazo correspondeu ao requerido para a contratação da consultoria e acrescentou que depois caberá ao Conselho de Administração (CA) definir a periodicidade de trabalhos futuros, podendo o contrato ser aditivado, caso necessário. Indagado pelo Comitê sobre o prazo

extenso de conclusão do relatório (julho de 2024), a AIN esclareceu que foi inserido um prazo dilatado para a realização da auditoria, pois é a primeira vez que será realizada.

(11) PAINT 2024 após retorno da CGU. O Coaud recebeu o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2024, tomando conhecimento da matéria. O Comitê registrou a preocupação da exequibilidade do cronograma informado na versão final do PAINT 2024 dentro dos prazos indicados.

(12) Parecer prévio da CGU inserido no E-Aud ref. PAINT 2024. O Comitê recebeu o documento e tomou conhecimento da matéria. O Coaud registrou que reforça os apontamentos da Controladoria-Geral da União (CGU), também indicados anteriormente pelo Comitê.

(13) Aprovação do Plano de Trabalho Coaud 2024. O Comitê debateu, elaborou e aprovou seu plano de trabalho para 2024.

(14) Dicionário de Riscos Estratégicos. O Coaud recebeu o e-mail enviado em 27 de novembro de 2023 pela Área de Conformidade e Gerenciamento de Riscos (CGR) sobre a relação de riscos estratégicos, com suas causas e consequências.

(15) Relatórios 1º e 2ºQ/2023 CGR. Participou o Gestor de Conformidade e Riscos Elzenclever Aguiar, da Área de Conformidade e Gerenciamento de Riscos (CGR). Foram entregues os relatórios de monitoramento da área referentes aos 1º e 2º quadrimestres de 2023. O Coaud alertou para as classificações em alguns projetos, considerando escopo e entrega, e CGR informou que irá verificar se há alguma incoerência nessa identificação. O Coaud também ressaltou a importância de inserção nos relatórios das datas de início, de término e do prazo de entrega das atividades. Questionado pelo Coaud sobre o cumprimento dos projetos, a CGR esclareceu que os relatórios são levados aos órgãos de governança e que a Diretoria Executiva já aponta os atrasos em cada Diretoria. O Coaud indagou sobre o acompanhamento do cumprimento dos achados da CGR e foi informado que ainda não houve necessidade de recomendações da CGR, mas que é conversado com as áreas, trabalhando mais de perto na identificação e acompanhamento dos riscos. O Coaud questionou sobre o acompanhamento sistemático pela CGR de eventuais falhas encontradas pela AIN e a CGR informou que isso pode ser realizado, embora a CGR ainda não o faça. Questionado pelo Coaud sobre o recebimento de algumas recomendações dos relatórios de auditoria interna deste ano, a CGR informou que irá verificar, pois ainda não respondeu à AIN. Por fim, o Comitê lembrou a necessidade de elaboração de relatórios trimestrais da CGR, conforme discutido em reuniões anteriores. Após saída do convidado, o Coaud registrou que reforça a recomendação de revisão da classificação do risco R10 (Falta de aderência às boas práticas de governança corporativa), entendendo que seu impacto é grave/gravíssimo ao invés de baixo.

(16) Relatórios 1º e 2ºQ/2023 Riscos de TI/SIC. Participaram o Gestor de Conformidade e Riscos Elzenclever Aguiar e o Gestor de Segurança da Informação Sergio Miranda, da Área de Conformidade e Gerenciamento de Riscos (CGR), e a Superintendente de Tecnologia da Informação e Comunicações Cláudia Bento, da Superintendência de Tecnologia da Informação e Comunicações (STI). Foram entregues os relatórios de riscos de tecnologia da

informação e segurança da informação e comunicações do 1º e 2º quadrimestres de 2023. O Coaud alertou para as classificações em alguns projetos, considerando escopo e entrega, e a STI informou que irá verificar se há alguma incoerência nessa identificação. O Coaud questionou sobre a ausência de alguns riscos na tabela e a CGR informou que os riscos mitigados são excluídos do relatório. O Coaud discordou da metodologia, explicando que é necessário que esses riscos possuam ações internas de monitoramento para que eles não saiam do controle, e a CGR relatou que irá avaliar para o próximo quadrimestre. O Coaud também orientou que sejam revistos os riscos repetidos na tabela, que atualmente possuem causas e ações de mitigação diferentes, e por isso estão desmembrados como riscos distintos, mas que na prática são o mesmo risco. O Comitê sugeriu utilizar como *benchmarking* formulários de referência de empresas de economia mista listadas na bolsa de valores. O Comitê fez questionamentos adicionais sobre o tema e, na sequência, os convidados retiraram-se da reunião. Após saída dos convidados, o Coaud registrou a preocupação com a segregação de funções entre a 1ª linha (execução da operação) e a 2ª linha (gestão de riscos) na atual distribuição das atividades de segurança da informação, de planejamento estratégico, de compliance e de gerenciamento de riscos sob a mesma responsabilidade na EPE, recomendando que a administração avalie os riscos existentes e as formas de mitigá-los tempestivamente.

ASSUNTOS GERAIS.

(1) Atas demais órgãos de governança. Foram entregues, para conhecimento, as atas das 730ª a 734ª reuniões da Diretoria Executiva. Foi solicitado o parecer da Consultoria Jurídica sobre o convênio da Eletros Saúde com a Associação dos Empregados da EPE (AEPE). O Coaud solicitou manifestação da SRF, por meio de nota técnica, sobre possível impacto contábil nas demonstrações financeiras e eventual necessidade de laudo de avaliação, caso haja responsabilidade cruzada a partir desse convênio, bem como a possível relação entre partes relacionadas.

(2) Lista de solicitações Coaud. A tabela com as solicitações do Coaud foi discutida, revista e atualizada.

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

ENCERRAMENTO.

Por fim, às dezoito horas e trinta minutos, o Presidente agradeceu a participação de todos e deu por encerrada a 131ª 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