



Empresa de Pesquisa Energética

EMPRESA DE PESQUISA ENERGÉTICA (EPE)

CNPJ: 06.977.747/0001-80

COMPANHIA FECHADA

ATA DA 142ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA, REALIZADA NO DIA 20 DE MAIO DE 2024

Aos vinte dias do mês de maio do ano de dois mil e vinte e quatro, às quatorze horas e cinco minutos, por videoconferência, reuniu-se o Comitê de Auditoria (Coaud) da Empresa de Pesquisa Energética (EPE), secretariado por mim, CYNTHIA CABRAL FARIA DE ALMEIDA, Secretária-Geral. Participaram o Presidente do Comitê CAIO CEZAR MONTEIRO RAMALHO e os membros JOAQUIM RUBENS FONTES FILHO e LUDMILA DE MELO SOUZA. Participou a Analista ISABELLA ARAÚJO SEGAL.

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.

Foram aprovadas as atas da 140ª e da 141ª 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) Processos Judiciais e Administrativos ref. 1º Trimestre de 2024.** Participou o Advogado Wladimir Soares, da Consultoria Jurídica (Conjur). A Conjur apresentou as alterações relevantes nos processos em andamento, os processos encerrados e os novos processos, sanando as dúvidas do Coaud. A Conjur também confirmou que a previdência retroativa já está inclusa nos cálculos das contingências trabalhistas, conforme discutido na reunião 129, de 13/11/2023, do Comitê. O Coaud reforçou os apontamentos feitos em sua reunião 134, de 24/01/2024, e solicita uma resposta formal da área. Além disso, o Coaud registrou que identificou a necessidade e recomenda ao Conselho de Administração que a EPE avance rapidamente na discussão de um normativo interno para a realização de acordos extrajudiciais, incluindo metodologias de cálculos. O convidado retirou-se da reunião.
- (3) Principais Achados e Recomendações da Auditoria Independente (Berkan) ref. Demonstrações Financeiras 1º Trimestre de 2024.** O Coaud discutiu o tema internamente cujos questionamentos foram tratados no item 12 desta reunião.
- (4) Parecer Auditoria Independente (Berkan) ref. Demonstrações Financeiras 1º Trimestre de 2024.** O Coaud debateu internamente o tema cujos questionamentos foram tratados no item 12 desta reunião.
- (5) Carta de Representação Diretoria Executiva ref. Demonstrações Financeiras 1º Trimestre de 2024.** O Coaud tomou conhecimento da matéria.



Empresa de Pesquisa Energética

(6) Relatório Integrado 2023. O Coaud registrou que tomou conhecimento da Carta Anual de Políticas Públicas e Governança e do Relatório de Gestão, ambos com ano base de 2023, e que reforça a necessidade de que haja a preparação da EPE para uma asseguarção externa independente das informações, dados e indicadores que são divulgados, inclusive antecipando o processo de preparação para atendimento às normas de sustentabilidade que se tornarão obrigatórias a partir de 1º de janeiro de 2026. Cabe ressaltar que a Instrução Normativa (IN) 05 da Controladoria Geral da União (CGU) em seu art. 16 elenca itens obrigatórios que devem ser observados no processo de asseguarção das auditorias internas e reitera à AIN que asseguarção preconizada pela norma é do tipo de asseguarção razoável.

(7) Relatórios Auditoria Interna (AIN) PP 08/2018, PP 01/2019, PP 08/2019 e PP 04/2022. O Coaud debateu internamente o tema, cujos questionamentos foram tratados no item 9 desta reunião.

(8) Manifestação Superintendência de Recursos Logísticos (SRL) ref. relatório AIN PP02/2023. O Coaud debateu internamente o tema, cujos questionamentos foram tratados no item 9 desta reunião.

(9) Atualizações mensais da Auditoria Interna. Participaram o Auditor Interno Ramon Catran e os Analistas Renato Feitosa e Luciana Castello Branco da Auditoria Interna (AIN). O Coaud solicitou informações atualizadas e realizou o acompanhamento do status dos trabalhos e das recomendações da AIN, em especial do PP 08/2018, PP 01/2019, PP 08/2019, PP 04/2022, PP 01/2023, PP 02/2023, PP 04/2023 e da recomendação CGU referente ao “abate-teto”. A AIN informou que alguns prazos e status estão sendo revistos à luz do atendimento ou da assunção dos riscos pela gestão, e que na próxima reunião com o Comitê terá informações atualizadas.

(10) Follow-up andamento dos trabalhos ref. Auditoria Eletros. Questionado pelo Coaud sobre o status do cronograma, a AIN informou que o relatório preliminar foi enviado dentro do prazo, assim como o relatório final, que atualmente está sendo revisto pela AIN para uma devolutiva para ajustes finais, e que a expectativa é que seja concluído ao final de maio. O Coaud solicitou receber o relatório de auditoria assim que houver a devolutiva pela consultoria. Os convidados retiraram-se da reunião.

(11) Análise medições Remuneração Variável Anual (RVA) 2023. O Coaud registrou que realizou manifestação sobre o pagamento da RVA 2023 por meio de relatório específico enviado a Secretaria Geral em 16 de maio de 2024 para encaminhamento ao Conselho de Administração (CA) da EPE.

(12) Demonstrações Financeiras 1º Trimestre de 2024. Participou a representante da empresa de Auditoria Independente (Berkan), Tatiane Schmitz. O Coaud indagou quais os procedimentos de auditoria para tomarem a decisão de retirar a ênfase de *Going Concern* - Continuidade no 1º trimestre, e a Berkan informou que esse é um tema recorrente na revisão orçamentária da EPE, e que em alguns períodos houve a preocupação de que o orçamento não fosse suficiente para cobrir o pedido pleiteado pela própria EPE, o que acabava sendo reportado no último relatório anual, pois nos períodos intermediários poderia haver essas movimentações e provimentos. Segundo a Berkan, o intuito é que esse ponto seja debatido

sempre na auditoria anual, e que nas trimestrais haja o monitoramento. Após argumentações, a Berkan informou que a conclusão da ênfase somente se dá no fechamento anual. Entretanto, o Coaud entende que o assunto deveria ter sido reportado nas demonstrações financeiras do 1º trimestre de 2024, uma vez que a situação de efetivo corte orçamentário ainda não havia sido sanada à época que as demonstrações contábeis intermediárias se referem. O Coaud solicitou esclarecimentos sobre como o tema foi tratado durante a revisão trimestral e quais evidências foram consideradas para suportar a retirada da ênfase pela auditoria. A Berkan informou que verificará junto a equipe operacional e enviará ao Coaud tempestivamente.

O Coaud também solicitou esclarecimentos sobre o apontamento referente a possível não-dedutibilidade de lançamento contábil efetuado no 1º trimestre de 2024. A Berkan informou que esse assunto foi identificado durante suas revisões e que recomendou à EPE que realize uma análise detalhada e embasada da legislação vigente e, se aplicável, efetue as correções necessárias na apuração dos tributos. O Coaud também questionou se há recomendações da auditoria independente que não foram respondidas pela EPE, e a Berkan informou que todas até o 4º trimestre de 2023 já foram formalmente endereçadas pela companhia.

O Coaud discorreu sobre sua preocupação com o tema de *softwares* eventualmente sem formalização e em uso na EPE, lembrando que houve um impacto tributário nas demonstrações financeiras no final de 2022. Dessa forma, o Coaud solicitou formalmente que a Berkan inclua nos trabalhos da auditoria independente deste exercício a verificação da adequada formalização de determinados softwares, de forma a mitigar eventuais riscos e impactos negativos à EPE. O Coaud também discorreu sobre sua preocupação com o monitoramento de partes relacionadas pessoas físicas, e solicitou formalmente que a Berkan também inclua nos trabalhos da auditoria independente deste exercício a verificação dos adequados controles internos relacionados ao assunto.

Neste momento participou da reunião o superintendente de recursos financeiros Sandro Abilio, da Superintendências de Recursos Financeiros (SRF). O Coaud observou a necessidade de Nota Técnica da SRF referente ao apontamento da Berkan do 1º trimestre de 2024 sobre a dedutibilidade e lançamento contábil, e também solicitou que a SRF envie ao Comitê a Nota Técnica referente aos apontamentos do 4º trimestre de 2023. Neste momento, a convidada da Berkan retirou-se da reunião.

O Coaud indagou sobre o equivalente de caixa que teve um crescimento grande sem nota explicativa, e a SRF informou que isso foi de acordo com o recebimento dos reembolsos de leilão, o que impactou o caixa positivamente. O Coaud solicitou que a SRF passe a observar a inclusão de nota explicativa sempre que houver uma variação relevante em algum dos itens das demonstrações financeiras, e a SRF anuiu quanto a essa melhoria.

O Coaud debateu com a SRF sobre a retirada da ênfase do *Going Concern* – Continuidade pela Berkan, sendo que a situação foi solucionada em maio de 2024. O Coaud também debateu com a SRF sobre o apontamento da Berkan no 1º trimestre de 2024 referente à avaliação dos riscos atuariais e a necessidade de contratação de um especialista atuário com



Empresa de Pesquisa Energética

foco em previdência, bem como sobre o item partes relacionadas pessoas físicas das demonstrações financeiras. Após, o convidado retirou-se da reunião.

O Coaud registrou que reforça a recomendação ao CA para que haja um melhor controle das partes relacionadas, inclusive pessoas físicas, com designação formal da área que fará a verificação e o monitoramento contínuo das informações, inclusive da conformidade para mitigação de riscos diversos à EPE, bem como da área que fará a consolidação e o envio das informações para utilização pela SRF das informações necessárias às demonstrações financeiras da companhia.

O Coaud também registrou a solicitação à SRF da nota técnica das respostas referentes aos apontamentos da auditoria independente Berkan referentes às demonstrações financeiras do 4º Trimestre de 2023.

ASSUNTOS GERAIS.

- (1) **Atas demais órgãos de governança.** Tema retirado de pauta e transferido para a próxima reunião.
- (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 vinte e cinco minutos, o Presidente agradeceu a participação de todos e deu por encerrada a 142ª reunião do Comitê de Auditoria da Empresa de Pesquisa Energética (EPE). Assim, eu, Cynthia de Almeida, 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
CYNTHIA CABRAL FARIA DE ALMEIDA