

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 21ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 29 DE OUTUBRO DE 2019

Às 09h00 do dia 29 de outubro de 2019, na sala de reunião do Mezanino, localizada no 2º andar, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, realizou-se a 21ª Reunião Ordinária de 2019 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD), sob a presidência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa, com a presença dos senhores Luiz Cláudio Moraes e Rodrigo Pereira de Mello, Membros do Comitê. Também se fizeram presentes, durante os trabalhos do Colegiado, o senhor Nilton Rocha de Araújo e a senhora Márcia Cristina Alves dos Santos Borges, Assessores, no exercício das atividades de Secretaria-executiva do Comitê. **1. ABERTURA** - O Presidente do Comitê abriu a reunião, verificando a presença do quórum e fazendo a leitura da pauta do dia. **2. COMUNICADOS E INFORMES** - Foram disponibilizadas as Atas da 37ª à 40ª Reuniões Ordinárias da Diretoria Executiva (DIREX). **3. PARTICIPAÇÃO NA REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO (CA)** - Convocados a participar da 10ª Reunião Ordinária de 2019 do CA, os Membros do COAUD, conforme anteriormente programado, interromperam sua própria Reunião Ordinária que estava em curso e compareceram, às 09h30, na sala de reunião dos Conselhos, localizada no 3º andar, Ala A, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, para participar da apresentação sobre os temas: (i) Relatório de Auditoria Interna (Trabalho de Auditoria 2019/008), e (ii) Relatório Semestral de Gestão do Patrocínio de Planos de Benefícios Previdenciários do 2º semestre de 2018. Encerrada as apresentações às 10h30, os Membros do COAUD retomaram suas atividades. **4. ANÁLISE DE CRITICIDADE DAS DENÚNCIAS** - Para esta reunião foi disponibilizado no SerproDrive a apresentação “Análise de Criticidade das Denúncias”. Foram convidados para tratar do assunto o senhor Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR), e a senhora Michelle Lombardi Santiago de Araújo, Chefe da Divisão de Integridade. Preliminarmente o Colegiado perguntou se o Serpro possui uma área que trate exclusivamente de *Compliance*, sendo respondido que o Serpro adota os papéis instituídos pelo modelo das três linhas de defesa, onde a

primeira linha de defesa é exercida por todas as Unidades Organizacionais por meio dos empregados e gestores, responsáveis pelos processos em suas áreas de atuação. A SUPCR atua como segunda linha de defesa, realizando o suporte das atividades de conformidade desempenhadas pela primeira linha, atuando com base no plano de conformidade, com a emissão de relatórios periódicos para a alta liderança, além de promover ações de fortalecimento da cultura de conformidade na empresa, sendo portanto considerada a área responsável pela gestão do processo de conformidade institucional na organização. Foi explicado que a possibilidade de criação de uma área exclusiva (não envolvida com a operacionalidade) para cuidar do *Compliance* - ponto central do questionamento do COAUD, pois nas atividades de contratação, recebimento de bens e respectivos pagamentos o “controle” se dá junto às próprias áreas administrativas e/ou operacionais “demandantes” -, de forma segregada e independente, implicaria em uma redundância de estruturas, e consequente aumento de custos corporativos, lembrando que no modelo atual existe também a atuação da terceira linha de defesa, exercida pela Auditoria Interna. Voltando ao tema principal, a apresentação objetivou explicar ao Comitê a metodologia para realização da Análise de Criticidade de Denúncias a ser conduzida pela Divisão de Integridade que pretende, a partir da valoração de critérios distribuídos nos eixos conteúdo e natureza da denúncia, estabelecer níveis de criticidade (baixa, média e alta) - a partir de elementos objetivos contidos nas próprias denúncias e à vista das disposições legais, regulamentares ou estatutárias aplicáveis -, permitindo a racionalização e acompanhamento do tratamento das denúncias, e ciência periódica ao Comitê de Auditoria e ao Conselho de Administração de denúncias de conteúdo mais gravoso que possam impactar nas decisões estratégicas da empresa, sem prejuízo das apurações pelas instâncias responsáveis. O Colegiado tomou ciência do assunto e orientou (a) que as denúncias classificadas como de “alta criticidade” (i) sejam especificamente apontadas no Relatório de Integridade e (ii) sejam monitoradas pela área de Integridade.

5. RELATÓRIO DE INTEGRIDADE DO 3º TRIMESTRE DE 2019 - Para esta reunião foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: Relatório de Integridade do 3º Trimestre de 2019 e Apresentação do Relatório de Integridade. Foram convidados para tratar do assunto o senhor Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da SUPCR, e a senhora Michelle Lombardi Santiago de Araújo, Chefe da da Divisão de Integridade. A

apresentação discorreu sobre os seguintes assuntos: (i) Comunicação, Capacitação e Ações de *Benchmarking*, com destaque às ações de sensibilização (prevenção) no Primeira Leitura; (ii) Denúncias tratadas na Ouvidoria; e (iii) Punição e remediação. O Colegiado tomou ciência do assunto.

6. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 3º TRIMESTRE DE 2019

- Foram disponibilizados no SerproDrive: a prévia do Balanço Patrimonial, da Demonstração do Resultado do Exercício (sem Notas Explicativas) e da Demonstração dos Fluxos de Caixa referentes ao 3º Trimestre de 2019. Foram convidados para tratar do assunto as senhoras Carla Ribeiro Alves Marques, Gerente do Departamento de Gestão Contábil, e Maria Helena da Silva Rodrigues, Chefe da Divisão de Políticas, Normas e Demonstrações Contábeis. A apresentação versou sobre os principais resultados apurados nas contas do 3º trimestre de 2019. Após à exposição, o Colegiado destacou os temas “descontos condicionais/incondicionais para clientes” e “receita financeira” e ressaltou a importância do acompanhamento pelo COAUD e pela Auditoria Independente das prévias, a fim de se evitar algum equívoco que possa gerar uma ênfase. Ato contínuo o Comitê questionou se a Auditoria Independente tomou conhecimento do estudo relacionado ao Imobilizado, sendo respondido que sim, e que o assunto seria levado para discussão na Diretoria Executiva (DIREX). O Colegiado tomou ciência do assunto e solicitou: (b) que seja incluída informação referente ao indexador do Fundo de Aplicação Financeira e (c) que se verifique o impacto do Pronunciamento Técnico CPC nº 47 em relação ao Relatório AUDIN 2019/008.

7. AUDITORIA INDEPENDENTE - DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 3º TRIMESTRE DE 2019

- Foram convidados para tratar do assunto os senhores Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira e Phillipe de Aquino Pereira, Auditores Independentes da Audimec Auditores Independentes (Audimec). Os Auditores informaram que desde mês de outubro estão realizando o trabalho remoto de apreciação das contas e que em relação às Demonstrações do 3º Trimestre de 2019 cerca de 95% dos grandes saldos já foram confirmados. Segundo os mesmos, presencialmente seriam tratados: (i) a avaliação dos imóveis do Serpro; (ii) a verificação do Contrato de Comodato da Regional do Rio de Janeiro; (iii) o arrendamento da Regional do Pará (nos moldes do CPC 06); (iv) a Distribuição do Superávit do Serpros; e (v) questões relacionadas ao advento da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) no ano de 2020. Os Auditores manifestaram ao COAUD a importância em se acrescentar às Notas Explicativas ou relatórios quem são os principais

devedores do Serpro. A Auditoria Independente também destacou que ainda estava sob sua avaliação, a partir do disposto nos CPCs 25 e 30 e na legislação tributária, as consequências financeiras, contábeis e fiscais para o Serpro em relação ao reconhecimento dos valores financeiros decorrentes da distribuição de valores pelo Serpros ao Serpro/Patrocinadora. Após a exposição o Colegiado realizou seus questionamentos e obteve as seguintes respostas: **7.1.** Perguntado se os Auditores Independentes tiveram dificuldades de acesso às informações, foi respondido que não e que algumas demandas foram encaminhadas, inclusive, com antecedência; **7.2.** Perguntado se eles encontram alguma dificuldade de acesso ou de relacionamento na Empresa, foi respondido que não; **7.3.** Perguntado se eles entendem que os controles internos estabelecidos pelo Serpro são suficientes, foi respondido que de certa forma sim e que irão apresentar ao Serpro documento com algumas sugestões relacionadas a este assunto; e **7.4.** Perguntado se tiveram ciência ou conhecimento de alguma fraude, foi respondido que não e que até o momento desta reunião nem a Auditoria Independente havia sido informada sobre qualquer irregularidade e nem os testes aplicados apontam para tal fato. O Colegiado registrou ciência do assunto.

8. ASSUNTOS DIVERSOS – 8.1. Ações de Controle Interno/Externo – Foram disponibilizados no SerproDrive o Sumário Executivo com as informações sobre as Ações de Controle Interno/Externo do mês de outubro de 2019 e o relatório com o Detalhamento das Informações do Sumário Executivo. O Colegiado registrou ciência do assunto.

8.2. Em atenção à 10ª Reunião Ordinária do CA, o Colegiado também solicitou: (d) que a AUDIN apresente a este Comitê o plano de ação elaborado pela DIREX, cujo objetivo seja atender às recomendações constantes no Relatório de Auditoria 2019/008, para que, após apreciação do COAUD, seja encaminhado ao Conselho de Administração e (e) que a AUDIN elabore documento que aponte os achados indicados em anteriores Relatórios de Auditoria ainda não atendidos, identifique quais são graves e sintetize as demais situações.

8.3. Foram apuradas no mês de outubro de 2019 o cumprimento de 12h00 de jornada de trabalho mediante a realização de reuniões pelo Comitê. O Colegiado apontou a realização de 4h00 de jornada complementar para a leitura e estudo dos documentos afetos aos assuntos pautados para as reuniões.

9. PRÓXIMA REUNIÃO - O Colegiado confirmou a data da 22ª Reunião Ordinária de 2019, no dia 7 de novembro de 2019, a partir das 14h00. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, às 13h00, e eu, Nilton Rocha

de Araújo, por ordem do Presidente do Comitê, lavrei a presente Ata, que vai assinada pelos Membros do Comitê e por mim.

MAURO RODRIGUES UCHÔA
Presidente

LUIZ CLÁUDIO MORAES
Membro

RODRIGO PEREIRA DE MELLO
Membro

Nilton Rocha de Araújo
Assessor
Secretaria-executiva do COAUD