

**COMITÊ DE AUDITORIA****ATA DA 15ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DE 26 DE AGOSTO DE 2019**

Convocados a participar da 8ª Reunião Ordinária de 2019 do Conselho de Administração do Serpro (CA), os Membros do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD) compareceram dia 26 de agosto de 2019, na sala de reunião dos Conselhos, localizada no 3º andar, ala A, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, das 09h00 às 09h45, para participar da apresentação do Serpros e, das 10h50 às 11h45, para assistir a apresentação das Demonstrações Financeiras – 2º trimestre de 2019. A participação gerou o registro desta 15ª Reunião Extraordinária de 2019 do COAUD, com a presença dos senhores Mauro Rodrigues Uchôa, Rodrigo Pereira de Mello e Luiz Cláudio Moraes. Nesta mesma data houve a realização da 16ª Reunião Ordinária do COAUD, registrada em Ata própria. A reunião do CA foi realizada sob a presidência do Conselheiro Luis Felipe Salin Monteiro. Fizeram-se presentes, também, durante os trabalhos, o Auditor Interno, senhor Carlos Moraes de Jesus e os Assessores de Diretoria, no exercício das atividades de Secretaria-executiva do Comitê, senhores Gustavo Assis Chaves, André Henrique Fagundes Schirmer e a senhora Márcia Cristina Alves dos Santos Borges.

**1. ACOMPANHAMENTO DO SERPROS** – Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação encaminhada pelo Serpros com os “Planos de Ação para atendimento às Recomendações das Intervenções”. De ordem do Presidente do Conselho foram convidados para apresentar o assunto: a Diretora-Presidente do Serpros, senhora Ana Maria Mallmann Costi, e o Diretor de Investimento do Serpros, senhor Sérgio Ricardo Vieira. Foram apresentadas a curva de progresso dos planos de ação da intervenção e os planos de ação com foco nas ações ainda em aberto. Questionado pelo Conselho de Administração se nas duas intervenções administrativas anteriores haveria recomendações recorrentes, foi explicado que a primeira intervenção foi para estancar os investimentos danosos, e a segunda focada na governança corporativa, e que como o interventor era o mesmo em ambas ações as 29 recomendações geradas ao final são um agregado das recomendações da segunda intervenção com as recomendações da primeira que ainda não tinham sido atendidas. Atendo-se às recomendações não atendidas (aproximadamente 12% do total), foram explicadas dentro do planejamento estratégico do Serpros para 2019/2020: **(i)** Estudo para melhoria nas instalações internas do Serpros – previsto para ser entregue no final

de setembro de 2019, apreciado pelo Conselho Deliberativo (CDE) do Serpros na reunião de outubro de 2019 e que provavelmente será apresentado ao Conselho de Administração do Serpro em novembro de 2019; **(ii)** Implementação do plano de gestão por competências e plano de cargos, salários e carreiras, faltando concluir apenas a metodologia de avaliação de desempenho, que deve ser submetido à Diretoria em setembro de 2019 e então ao CDE; **(iii)** Revisão do Estatuto – já deliberado pelo CDE e encaminhado no último dia 23 de agosto de 2019 à Patrocinadora, que deve apreciar o texto e encaminhar à Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST) e à Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC), com previsão de aprovação até o final do ano de 2019; **(iv)** Melhorias no Plano PSII – com proposta aprovada pelo CDE e que será encaminhada à Patrocinadora; **(v)** Plano instituído – conforme Modelo de Regulamento de Plano na Modalidade Contribuição Definida - CD 03 da PREVIC, dependente apenas da alteração do Estatuto Social do Serpros; **(vi)** Implantar aplicativos em plataforma mobile para acesso aos participantes e assistidos – foi feita uma revisão de modelos e estão sendo pesquisados fornecedores para implementar a parte de Inteligência Artificial; e **(vii)** Reestruturar o programa de educação financeira e previdenciária – em curso, uma parte sendo tratada diretamente com a Patrocinadora. Foi ressaltado que todas essas ações foram planejadas para conclusão até o final de 2019 e devem ser entregues no prazo. Questionado uma vez que a definição de critérios para distribuição do PSII ainda estaria em aberto, como era possível afirmar que o plano estaria superavitário, foi respondido que a regra de apuração do superávit já existe e sua distribuição já poderia ter sido feita, pois a legislação permite, uma vez apurado o superávit fazer a sua distribuição, o que faltam são os critérios de distribuição. Foram também apresentados dados de performance dos planos PSI e PSII, respectivamente 50% e 36% acima da meta atuarial. Por fim, foi informado que o Serpros contratou uma auditoria para atuar subordinada ao CDE e dando assessoria ao Conselho Fiscal. O COAUD se manifestou, primeiro, reiterando sua preocupação já anteriormente expressada sobre o baixo valor médio das reservas matemáticas do PSII (CD) em razão do baixo percentual médio de contribuição, e, segundo, atestando que o superávit existe, mas que era importante ressaltar que é apenas para os participantes assistidos, uma vez que para os ativos um provável déficit ou superávit seria revertido diretamente no valor da cota. Foi frisado que a distribuição do superávit se daria com uma série de critérios.

e o fato da Rodarte Nogueira – consultoria em estatística e atuária, uma empresa reconhecida nessa área, estar fazendo esse trabalho dá maior conforto à entidade e à Patrocinadora.

## **2. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS – 2º TRIMESTRE DE 2019 –**

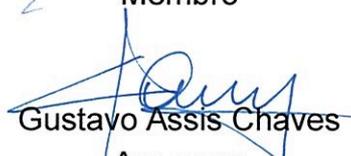
Foi disponibilizada no SerproDrive a documentação referente à: **(i)** Análise Econômico-financeira – junho de 2019; **(ii)** Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas – 2º trimestre de 2019; e **(iii)** Relatório dos Auditores Independentes Acerca da Revisão Especial. Foi registrada a ausência, neste momento, do senhor Rodrigo Pereira de Mello, Membro do COAUD, que teve sua justificativa acatada pelos demais Membros do Comitê de Auditoria. O Diretor de Administração relatou o tema e convidou para apresentação, com a aprovação do Presidente do Conselho: a Superintendente de Controladoria, senhora Edilene dos Reis Rocha Araújo, a Gerente do Departamento de Gestão Contábil, senhora Carla Ribeiro Alves Marques, e a Chefe da Divisão de Políticas, Normas e Demonstrações Contábeis, a senhora Maria Helena da Silva Rodrigues. Foram apresentados os principais indicadores de desempenho e a análise do Resultado do Exercício, demonstrando uma melhoria consistente nas contas, embasada no crescimento da receita operacional, não temporária. Foram também discriminados os gastos com pessoal, mostrando como eram compostos e explicados o Balanço Patrimonial e seus indicadores. Foi ressaltada pelo Diretor de Administração a boa performance dos fundamentos econômicos, porém alertando sobre a situação financeira. Foi informado que o primeiro trimestre teve uma performance pior de recebimentos em função da troca de Governo, e o segundo trimestre apresentou uma constância de recebimento porém com um atraso médio de dois meses. Foi também explicado que uma vez que a performance de recebimento se mostrava aquém da Necessidade de Capital de Giro (NCG), havia um consumo do caixa da Empresa que poderia suportar, se mantido o ritmo atual, a situação até o final do exercício. Durante a apresentação os membros do COAUD informaram que foram registradas na Ata da sua 14ª Reunião Extraordinária, realizada no dia 1º de agosto de 2019, algumas solicitações à Empresa em relação às Demonstrações Financeiras – 1º trimestre de 2019, mas não foi observado nada que comprometa a publicação dessas demonstrações, chamando a atenção para a questão de inadimplência dos clientes que pode gerar impacto significativo sobre o fluxo de caixa do Serpro a partir de outubro de 2019. O Conselho de Administração (CA) aprovou a proposição para publicação das Demonstrações Financeiras e do Relatório da Auditoria Independente, registrou a

preocupação com o fluxo de recebimento e solicitou (a) que as opiniões do COAUD passem a ser expressas em um documento único visando a análise tempestiva do Colegiado. O COAUD registrou ciência da orientação do CA. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, às 11h45, e eu, Gustavo Assis Chaves, por ordem do Presidente do Comitê, lavrei a presente Ata, que vai assinada pelos Membros do Comitê e por mim.

  
MAURO RODRIGUES UCHÔA  
Presidente

  
RODRIGO PEREIRA DE MELLO  
Membro

  
LUIZ CLÁUDIO MORAES  
Membro

  
Gustavo Assis Chaves  
Assessor

Secretaria-executiva do COAUD