

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 21ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 12 DE NOVEMBRO DE 2020

Às 14h00 do dia 12 de novembro de 2020, por videoconferência, realizou-se a 21ª Reunião Ordinária de 2020 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD), sob a presidência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa, com a participação dos senhores Adilson Herrero e Antônio Edson Maciel dos Santos, Membros do Comitê. Também participaram dos trabalhos do Colegiado, no exercício das atividades de Secretaria-executiva do Comitê, o senhor Nilton Rocha de Araújo, Assessor e a senhora Renata Pinheiro Gonsalves, Gerente do Departamento de Alinhamento Estratégico. **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 - 2.1. Atas** - Foi disponibilizada no SerproDrive a Ata da 37ª Reunião Ordinária da Diretoria Executiva (DIREX). **2.2. Comunicados** - Foi disponibilizado no SerproDrive o comunicado Reforma Previdenciária Traz Impactos no Serpro, que esclarece aos empregados acerca dos reflexos provocados em decorrência do § 16, do art. 201 da Constituição Federal. **2.3. Informes** - Foi disponibilizado no SerproDrive e-mail, datado de 30 de outubro de 2020, enviado pelo Diretor de Administração (DIRAD), senhor Antônio de Pádua Ferreira Passos, referente ao atraso na entrega do Relatório Semestral de Gestão do Patrocínio de Planos de Benefícios Previdenciários (RSGP). O Colegiado registrou ciência dos assuntos e solicitou (a) o levantamento de quantos empregados acima de 75 anos a fim de verificar qual o impacto da reforma previdenciária no Serpro discriminando a quantidade de pessoas, áreas atingidas. **3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES - 3.1. Informações da Auditoria Interna (AUDIN)** - Foram disponibilizados no SerproDrive documentos relacionados a contratação de solução “turn key” de Data Center Modular Certificado Tier III. **3.2. Informações da Superintendência de Controladoria (SUPCO)** - Foram disponibilizados no SerproDrive documentos que atualizam a situação relacionada ao parágrafo de ênfase nas contas contábeis do Serpro. **3.3. Informações da Superintendência de Gestão de Pessoas (SUPGP)** - Foi disponibilizado no SerproDrive e-mail datado de 21 de outubro de 2020, enviado pela SUPGP, que esclarece quanto aos impactos das ações judiciais no Plano de Saúde do Serpro. O Colegiado registrou ciência dos assuntos, informou que a

resposta enviada pela SUPGP não atende à demanda realizada e solicitou (b) que a SUPGP seja novamente notificada. **4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS DO 3º TRIMESTRE DE 2020** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião os senhores Daniel Azevedo Pansani, Superintendente da SUPCO, Carlos Rodrigo da Silva Santana, Gerente do Departamento de Avaliação Desempenho Econômico-financeiro e Tiago Menezes de Souza, Gerente da Divisão de Avaliação de Desempenho Empresarial e as senhoras Carla Ribeiro Alves Marques, Gerente do Departamento de Gestão Contábil e Maria Helena da Silva Rodrigues, Gerente da Divisão de Políticas, Normas e Demonstrações Contábeis. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do 3º Trimestre de 2020, com demonstrações contábeis referentes ao 3º trimestre de 2020 e suas respectivas notas explicativas. **4.1.** Perguntado se a Empresa fez o levantamento para saber qual foi a economia no período de pandemia, foi respondido que sim, principalmente os gastos com plano de saúde, viagens, vale transporte e diárias foram reduzidos. **4.2.** Perguntado se a inadimplência dos clientes tende a diminuir, foi respondido que o Serpro depende muito do orçamento de seus clientes para que haja queda da inadimplência. **4.3.** Perguntado com qual frequência a Controladoria revisa o indicado na Nota Explicativa (NE) 7.1 - Perdas estimadas para Crédito em Liquidação Duvidosa, foi que não há uma frequência pré-estabelecida, mas que um grupo de trabalho foi organizado para realizar essa revisão. O Colegiado solicitou (c) que o relatório conclusivo deste trabalho seja apresentado ao Comitê considerando ainda, quais critérios, como é feita a classificação e destacando o que é provável, possível ou remoto. **4.4.** Perguntado o que impactou nos Custos de Serviços Prestados, conforme demonstrado na NE 35.5 - Composição dos Gastos na DRE, foi respondido que a Controladoria aprimorou a apropriação dos custos gerando, com isso, implementado nesse exercício. **4.5.** Perguntado se o Serpro vem acompanhando a ordem de prioridade referente ao processo das Letras Financeiras de Santa Catarina, foi respondido que sim. O Colegiado recomendou que o Serpro avalie propostas ou medidas alternativas para a resolução junto ao Fundo de Pensão. **4.6.** Perguntado por que as despesas de pessoal cresceram, foi respondido que anualmente as despesas com pessoal são impactadas pelo crescimento vegetativo nessa rubrica, sobretudo em relação ao reconhecimento de

provisão trabalhista para o acordo coletivo e anuênios. O Colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (d) que no próximo ciclo, seja separado o que é reembolsável e não reembolsável, na NE 32 - Provisões trabalhistas, cíveis e administrativas. A pedido do Presidente do COAUD os convidados permaneceram na reunião para tratar do tema seguinte. **5. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES ECONÔMICO-FINANCEIRAS** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório Econômico-financeiro do 3º Trimestre de 2020, que objetiva analisar as demonstrações econômico-financeiras, referentes ao encerramento do 3º trimestre de 2020, com representação estruturada da posição financeira, patrimonial e do desempenho econômico-financeiro do Serpro; e (ii) Apresentação do Relatório Econômico-financeiro do 3º Trimestre de 2020. **5.1.** Perguntado se a Empresa está cumprindo seu orçamento, foi respondido que o Serpro deve investir valor abaixo do previsto. **5.2.** Perguntado se em algum momento o Serpro repesou pagamentos para aumentar o saldo de caixa, foi respondido que não, e que as obrigações estão em dia. **5.3.** Perguntado se em razão do saldo de caixa confortável, o Serpro tem antecipado pagamentos em detrimento de benefícios financeiros, foi respondido que o Serpro tem procurado seus fornecedores oferecendo esse tipo de acordo. **5.4.** Perguntado se a Controladoria se sente auditada pela auditoria independente, foi respondido que sim. **5.5.** Perguntado se o trabalho realizado pela auditoria independente é satisfatório, foi respondido que sim. **5.6.** Perguntado quando se encerra o contrato com a atual auditoria independente, foi respondido que o contrato vence com a entrega do relatório referente ao exercício de 2020, mas ainda pode ser renovado até 2021. O Colegiado registrou ciência do assunto. Encerrado o assunto os convidados da SUPCO deixaram a reunião. **6. RELATÓRIO DA AUDITORIA INDEPENDENTE (RAI)** - A convite do Presidente do COAUD participou da reunião para tratar do assunto o senhor Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira, Auditor da Audimec Auditores Independentes (Audimec). Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Relatório dos Auditores Independentes Acerca de Revisão Especial. O Auditor Independente destacou a redução do lucro em relação ao trimestre anterior, que o Serpro manteve um bom desempenho patrimonial, a existência física dos ativos e a exatidão dos passivos, a validação de 95% dos saldos abrangendo, inclusive, as contas bancárias, que o balanço está cumprindo o padrão estabelecido pelo Conselho Federal de Contabilidade

e que, até o momento, não há indícios que possam suscitar qualquer ressalvas ou apontamentos no relatório do quarto trimestre, mas que constará uma ênfase em razão da descontinuidade do Serpro como empresa federal, informando que essa possibilidade dependerá de uma série de questões que, depois de avaliadas, deverão ser implementadas. **6.1.** Perguntado se auditoria independente está convencida de que a possível descontinuidade do Serpro como empresa pública é de fato matéria de ênfase, foi respondido que sim, sobretudo em relação à mudança de personalidade, deixando de ser empresa pública para se constituir como empresa privada e ao contingente pessoal cedido. **6.2.** Perguntado se a auditoria independente se sente confortável em relação ao tema imunidade tributária, foi respondido que sim. **6.3.** Perguntado se houve alguma limitação de escopo ou se algum documento não foi encaminhado, foi respondido que não. **6.4.** Perguntado se existe mais alguma questão que preocupe a auditoria independente e que deva ser compartilhado com o COAUD, foi respondido que a realização do inventário do imobilizado e do almoxarifado será realizada remotamente, por esse motivo a auditoria aguarda a confecção de uma Nota Técnica sobre o assunto. O Colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (e) que no próximo relatório a auditoria independente apresente opinião relacionado às Letras Financeiras de Santa Catarina referente a materialização do potencial benefício futuro. **7. ACOMPANHAMENTO DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião a senhora Joanna Maia Carneiro da Cunha, Gerente do Departamento de Gestão da Estratégia Empresarial e Filipe Lima Queiroz, Gerente da Divisão de Desempenho da Estratégia Empresarial. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Plano Estratégico - Desempenho 09/2020, que apresenta o desempenho das metas estratégicas no período de janeiro a setembro de 2020. **7.1.** Perguntado o que acontece nos casos de cumprimento ou não das metas, foi respondido que o impacto está vinculado ao Programa de Participação nos Lucros e Resultados. **7.2.** Perguntado se houve uma boa adesão dos empregados do Serpro em relação ao PDV, foi respondido que a área ainda não possui essa informação. O Colegiado registrou ciência do assunto. **8. ACOMPANHAMENTO DOS INDICADORES CORPORATIVOS** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião os senhores Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR) e Aluysio Pinto Marques Júnior, Gerente da

Divisão de Integridade e a senhora Fernanda Roscille Bezerra de Medeiros, Gerente da Divisão de Desempenho e Avaliação da Governança Corporativa. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Monitoramento dos Indicadores Corporativos do 3º Trimestre de 2020. **8.1.** Perguntado o que seria o indicador Riqueza por Empregado, foi respondido que é um indicador cujas variáveis são a Receita Operacional Líquida dividida pelo número de empregados e se identifica quanto cada empregado contribuiu para aquela receita. O Colegiado entende que este indicador deveria ser categorizado como indicador de desenvolvimento humano e não de eficiência e produtividade e recomendou a revisão deste indicador. **8.2.** Perguntado porque a meta para a Disponibilidade de Caixa era baixa, foi respondido que ela foi baseada na Necessidade de Capital de Giro do Serpro. O Colegiado recomendou a revisão desta meta para o ano de 2021. O Colegiado registrou ciência do assunto. Encerrada a apresentação a senhora Fernanda Roscille se retirou da reunião e a pedido do Presidente do COAUD os demais convidados permaneceram na reunião para tratar do tema seguinte. **9. POLÍTICA DE RELACIONAMENTO COM PARTES RELACIONADAS** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Minuta da Política de Transações com Partes Relacionadas, com o texto aprovado pela Diretoria Executiva (DIREX); (ii) Atendimento às Recomendações da AUDIN 2019/013; e (iii) Apresentação Monitoramento dos Indicadores Corporativos do 3º Trimestre de 2020. **9.1.** Perguntado se a Política já havia sido aprovada, foi respondido que ela será apresentada à Diretoria Executiva e esta entendeu que o assunto poderia ser remetido ao Conselho de Administração. O Colegiado comentou que não conseguiu identificar no documento que aprova as transações com partes relacionadas, nem quem tem alçadas e quais são as alçadas para a aprovação das operações com partes relacionadas e recomendou a revisão da Política, bem como a realização de benchmarking com instituições cujo tema já está amadurecido.. Os membros do Comitê frisaram a importância de se identificar quem vai constatar conflitos de interesses e quem vai delegar sobre isso. O Colegiado registrou ciência do assunto. **10 ASSUNTOS DIVERSOS - 10.1. Recondução do Auditor Interno** - O COAUD, por intermédio do Comitê de Elegibilidade tomou conhecimento da recondução do atual Auditor Interno e declara que não vê óbice na recondução do profissional. **10.2.** O Colegiado solicitou **(f)** que a Auditoria Interna apresente ao Comitê informações referentes ao Pregão Eletrônico

917 - Contratação Data Center Modular. **11. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 19ª Reunião Extraordinária de 2020, no dia 13 de novembro de 2020, a partir das 9h00. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 18h20, 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

ADILSON HERRERO
Membro

ANTÔNIO EDSON MACIEL DOS SANTOS
Membro

Nilton Rocha de Araújo
Assessor
Secretaria-executiva do COAUD