

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 5ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 09 DE MARÇO DE 2020

Às 8h30 do dia 9 de março de 2020, na sala de reunião dos Conselhos, localizada no 3º andar, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, realizou-se a 5ª Reunião Ordinária de 2020 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 - 2.1. Atas disponibilizadas - Foram disponibilizadas no SerproDrive as seguintes atas: (i) Conselho Fiscal, 1ª Reunião Ordinária de 2020; (ii) Diretoria Executiva, 1ª Reunião Extraordinária de 2020, 3ª e 4ª Reuniões Ordinárias de 2020.

2.2. Reunião com a Diretoria Executiva - DIREX - Foi informado ao COAUD sobre a reunião trimestral com a DIREX. O Colegiado confirmou a realização da reunião e definiu os seguintes temas: (i) Participação do Serpro no PAS/Serpro; e (ii) Avaliação da DIREX em relação às decisões conjuntas e individuais, em especial em relação ao passivo contencioso e ao impacto do CPC nº 33.

3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES - Foi assinada a Ata da 4ª Reunião Ordinária. Em razão da antecipação da Pauta, e atendendo à deliberação do Colegiado, as demais informações relativas às demandas do Comitê serão prestadas em sua próxima reunião.

4. ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO 2019 - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas - Exercício 2019, encaminhado pela Diretoria de Administração (DIRAD), contendo as informações contábeis e financeiras necessárias à avaliação da situação e da evolução patrimonial da empresa; (ii) Carta de Representação, emitida pela DIRAD, encaminhada à Audimec Auditores Independentes (Audimec); (iii) Carta de Conforto, emitida pela Fernando Motta Auditores Independentes (Motta Auditores), que demonstra que os procedimentos e evidências de auditoria adotados foram suficientes para confirmar a custódia dos ativos financeiros e de corroborar com os métodos de

precificação dos títulos e valores mobiliários, com aqueles praticados no mercado de capitais; (iv) Estudo Atuarial referente aos Planos de Assistência à Saúde - PAS/Serpro e de Benefícios PS-I e PS-II, emitidos pela Mercer Human Resource Consulting (Mercer), ambos com os resultados da avaliação atuarial segundo a NBC TG 33; (v) Relatório dos Auditores Independentes, emitido pela Audimec, com a finalidade de demonstrar que as demonstrações contábeis apresentadas estão adequadas, em todos os aspectos relevantes, à posição patrimonial e financeira do Serpro; e (vi) Parecer da Auditoria Interna sobre os controles internos das Demonstrações Financeiras - Encerramento do Exercício de 2019, emitido pela Auditoria Interna (AUDIN), com o objetivo de aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações, visando ao preparo de demonstrações financeiras. A convite do Presidente do COAUD compareceram à reunião os senhores Antônio de Pádua Ferreira Passos, Diretor da Diretoria de Administração (DIRAD), Gileno Gurjão Barreto, Diretor da Diretoria Jurídica e de Governança e Gestão (DIJUG) e Carlos Rodrigo da Silva Santana, Gerente do Departamento de Avaliação Corporativa e Informações Gerenciais (CODAC), e as senhoras Elana Oliveira de Matos Sousa, Assessora da DIJUG, Edilene dos Reis Rocha Araújo, Superintendente da Superintendência de Controladoria (SUPCO) e Maria Helena da Silva Rodrigues, Gerente do Departamento de Gestão Contábil (CODGC). O senhor Carlos Rodrigo (CODAC) apresentou o Desempenho Econômico-financeiro do Exercício de 2019 ante o mesmo período de 2018, destacando: (i) Indicadores de desempenho empresarial e econômico-financeiro, e informações gerenciais; (ii) Diversificação do portfólio de clientes e percentual de faturamento da Empresa oriundo de clientes que não dependem diretamente do Orçamento Geral da União - OGU; (iii) Análise da variação do gasto e do resultado do exercício (operacional, financeiro e tributos); (iv) Mutações no patrimônio líquido; (v) Análise do resultado (sem eventos não recorrentes); (v) Fluxo de caixa; e (vi) Destaques de 2019. O Colegiado manifestou preocupação com os problemas operacionais da Empresa, enfatizando que qualquer estratégia pode ser impactada pelo operacional. Contudo o COAUD não encontrou nenhum indício ou evidência de que as Demonstrações Contábeis não representem, adequadamente, em

todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Serpro em 31 de dezembro de 2019, e os resultados de suas operações para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Por esta razão, recomenda a aprovação pelo Conselho de Administração das respectivas Demonstrações Contábeis, na forma como elaboradas e aprovadas pela Diretoria Executiva.

4.1. Nota Técnica nº 03/2020 - SUPJU: O Diretor Gileno Gurjão Barreto (DIJUG) apresentou a Nota Técnica nº 03/2020, emitida pela Superintendência Jurídica (SUPJU), referente à formalização dos procedimentos tributários definidos para fins de implementação da imunidade tributária recíproca. O Colegiado ressaltou que foi surpreendido no fechamento do exercício com a decisão da DIJUG de implementar a imunidade tributária também para imposto federal, pois ao longo do ano esta decisão não foi declarada em nenhum momento, por esse motivo sugeriu que a Diretoria Executiva (DIREX) emitisse manifestação acolhendo a decisão da DIJUG.

5. AVALIAÇÃO ATUARIAL DO PAS/SERPRO E PS-I E PS-II - A convite do Presidente do COAUD compareceram à reunião para tratar deste tema o senhor Mauro Antônio Faraco, Chefe da Divisão de Assessoramento Técnico da Patrocinadora ao Serpros (COSER) e a senhora Renata Moreira dos Santos, Analista da COSER.

5.1. Avaliação Atuarial do PAS/Serpro - Foi disponibilizado no SerproDrive o Relatório com os resultados da avaliação atuarial em 31 de dezembro de 2019, segundo a NBC TG 33 (R2), do Plano de Assistência à Saúde - PAS/Serpro, emitido pela Mercer Human Resource Consulting (Mercer), que apresenta as informações relativas ao benefício pós-emprego do Plano de Assistência Médica, destinado aos empregados e ex-empregados do Serpro e seus referidos dependentes e agregados. O Colegiado registrou ciência do assunto.

5.2. Avaliação Atuarial do PS-I e PS-II - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório com os resultados da avaliação atuarial em 31 de dezembro de 2019, segundo a NBC TG 33 (R2), dos Planos de Benefícios PS-I e PS-II, emitido pela Mercer, que apresenta as informações relativas aos planos de benefícios de previdência complementar PS-I BD e PS-II BD e CV; (ii) Ofício RN/128/2020/SERPROS, expedido pela Rodarte Nogueira - Consultoria em Estatística e Atuária (Rodarte), com o resultado da avaliação atuarial de 2019 do PS-I; e (iii) Apresentação referente à avaliação atuarial do PS-I e PS-II. A apresentação abordou: (i) Métodos de capitalização utilizado na avaliação; (ii)

Premissas atuariais, dentre elas a taxas de descontos reais para o PS-I e PS-II; (iii) Redirecionamento da obrigação; (iv) Metodologia *Roll Forward* versus cálculo atuarial; (v) Fluxo de caixa e análise de sensibilidade; e (vi) Pontos de atenção do PS-I e PS-II. O Colegiado registrou ciência do assunto e manifestou sobre a necessidade da patrocinadora Serpro exigir perante ao Serpros que haja, urgente, o debate sobre a taxa de juros de desconto adotada para descontar o passivo de plano de benefícios, sobretudo porque há vencimentos em volume significado de títulos públicos a partir de 2021, com taxas antes expressivas e que agora não se sustentam.

6. AVALIAÇÃO DE RISCO SEGUNDO A RESOLUÇÃO CGPAR Nº 25/2018 - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Nota Técnica - Avaliação de Risco - Resolução CGPAR nº 25/2018, que examina os riscos envolvidos quanto aos parâmetros estabelecidos pela resolução para as empresas estatais federais quanto ao patrocínio de planos de benefícios de previdência complementar; (ii) Decisão Diretiva CF-016/2020, que instituiu o Grupo de Trabalho (GT) para realizar estudo sobre a economicidade do patrocínio dos planos de benefícios administrado pelo Serpros - Fundo Multipatrocinado; e (iii) Apresentação da Proposta de Trabalho - Avaliação de Economicidade CGPAR nº 25/2018. Permaneceram na reunião para tratar do tema o senhor Mauro Antônio Faraco (COSER) e a senhora Renata Moreira dos Santos (COSER). Foi apresentada a proposta do grupo trabalho sobre a economicidade do patrocínio dos planos de benefícios, atualmente sob a administração do Serpros – Fundo Multipatrocinado, em atendimento à determinação contida na Resolução CGPAR nº 25/2018. A apresentação abordou: (i) Detalhamento do relatório e do escopo; e (ii) As restrições e etapas. O grupo de trabalho no primeiro momento utilizará dados de 2018 e entregará o primeiro relatório no final de abril/2020. O Colegiado registrou ciência do assunto e solicitou que o relatório seja apresentado ao COAUD assim que concluído.

7. PARECER AUDIN - CONTROLES INTERNOS E DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - Foi disponibilizado no SerproDrive o Parecer da Auditoria Interna sobre os Controles Internos das Demonstrações Financeiras - Encerramento do Exercício de 2019. A convite do Presidente do COAUD, compareceram à reunião o senhor Carlos Moraes de Jesus, Auditor Interno (AUDIN), a senhora Renata Nunes Lazzarini, Gerente da Coordenação de Auditoria em Gestão Financeira (COAFI) e o senhor Luciano Souza Gonçalves, analista da Coordenação de

Auditoria em Gestão Financeira (COAFI). Durante a apresentação foram destacados os principais pontos evidenciados pela AUDIN: (i) Provisão para Contingência e Depósito Judicial; (ii) Imunidade Tributária; CPC 33 - Benefícios a Empregados (PS-I); e (iii) PPLR e RVA 2019. Por fim, a Auditoria, concluiu que os controles internos examinados são razoáveis para o alcance da confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos e transações visando o preparo das demonstrações financeiras do exercício de 2019. Contudo, ressaltou a necessidade de aperfeiçoamento dos controles internos, bem como da governança e gestão de riscos, tendo em vista os assuntos destacados no Parecer. O Colegiado registrou ciência do assunto.

8. RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO (RA) - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório da Administração; e (ii) Apresentação referente ao Relatório da Administração. A convite do Presidente do COAUD, compareceram à reunião os senhores Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR), Tiago Menezes Souza, Chefe da Divisão de Análise, Projeções e Informações Empresariais (COAPI) e a senhora Maria Francisca Dutra, Gerente do Departamento de Governança Corporativa (CRGOV). De acordo com o previsto no Regimento Interno do COAUD, foi apresentado o processo de elaboração do Relatório de Administração (RA) do exercício de 2019 e o RA aprovado pela Diretoria Executiva, com os principais resultados e destaques do exercício findo nas áreas de atuação da empresa.

8.1. Perguntado sobre o motivo que impactou no prazo para conclusão do RA, foi respondido que a data de conclusão das Demonstrações Contábeis de 2019 impactou na finalização do Relatório. O Colegiado registrou ciência do Relatório aprovado pela DIREX e declarou não haver óbice ao encaminhamento do documento para apreciação do Conselho de Administração.

9. DESENVOLVIMENTO E GESTÃO DE PESSOAS - Por deliberação do Colegiado este assunto será reagendado.

10. ASSUNTOS DIVERSOS - Relatório Anual do COAUD - Foi disponibilizado no SerproDrive a minuta do Relatório Anual do Comitê de Auditoria - Exercício 2019. O Colegiado apreciou o documento e após suas considerações e ajustes, o Relatório foi assinado e solicitado que o mesmo seja encaminhado ao Conselho de Administração (CA).

11. PRÓXIMA REUNIÃO - O Colegiado confirmou a data da 6ª Reunião Ordinária de 2020, no dia 18 de março de 2020, a partir das 8h30.

Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, às 14h00, e eu, Márcia Cristina Alves dos Santos Borges, 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

Márcia Cristina A dos S Borges
Assessora
Secretaria-executiva do COAUD