

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 7ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 9 DE ABRIL DE 2020

Às 14h00 do dia 9 de abril de 2020, por videoconferência, realizou-se a 7ª Reunião Ordinária de 2020 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD), sob a presidência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa, com a participação do senhor Luiz Cláudio Moraes, Membro do Comitê. Também participaram dos 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** - Foi disponibilizada no SerproDrive a Ata da 12ª Reunião Ordinária da Diretoria Executiva (DIREX). **2.2. Processos Estratégicos** - Foi informado que, a pedido do Superintendente Jurídico, a apresentação do tema Processos Estratégicos - Adequação das Provisões Contábeis, prevista para esta data foi transferida para a reunião do dia 22 de abril de 2020. O Colegiado acatou a solicitação. **2.3. Desligamento do cargo de Membro do COAUD** - Foi comunicado que o senhor Rodrigo Pereira de Mello, em e-mail datado de 4 de abril de 2020, destinado ao Presidente do Conselho de Administração, notificou que foi designado e assumiu cargo comissionado na Administração Pública Federal legalmente incompatível com o exercício da função de Membro do COAUD, nos termos do artigo 25, inciso IV, da Lei nº 13.303/2016 (Lei das Estatais), motivo pelo qual está renunciando à sua posição no Comitê de Auditoria do Serpro. O Colegiado registrou ciência do assunto.

3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES - Foi apresentada ao Colegiado a Ata da 10ª Reunião da Diretoria Executiva (DIREX), que ratifica a Carta de Representação emitida pela Diretoria de Administração (DIRAD), encaminhada à Auditoria Independente (AUDIMEC).

4. DESENVOLVIMENTO E GESTÃO DE PESSOAS - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião o senhor Wilson Biancardi Coury, Diretor da Diretoria de Desenvolvimento Humano (DIDHM) e as senhoras Cátia Gontijo Rezende, Superintendente da Superintendência de Gestão de Pessoas (SUPGP), Lilian Figueiredo Holanda, Superintendente da Superintendência de Educação (SUPED) e Rosemary Lopes Lima Fialho, Coordenadora da Coordenação de Suporte Administrativo (COADM). Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação Diretoria de Desenvolvimento Humano

(DIDHM). A exposição abordou os principais aspectos relacionados à DIDHM, a saber: (i) a estrutura atual desta Diretoria; (ii) os dados gerais extraídos do Sistema de Gestão de Pessoas (SGP), atualizados até o mês de fevereiro de 2020; (iii) os Objetivos Estratégicos estabelecidos para cada uma das superintendências que compõem a Diretoria; (iv) as metas definidas a partir dos Objetivos Estratégicos; (v) o Gerenciamento do Risco Estratégico; (vi) o acompanhamento do Índice de Conhecimento Crítico (ICC); e (vii) as Ações em andamento da SUPGP e SUPED. Perguntado sobre qual a estrutura da Diretoria em termos de Sistemas, foi respondido que os principais sistemas utilizados pela SUPGP são: (i) Sistema de Gerenciamento de Folha de Pagamento (SGP); (ii) Sistema de Controle de Frequência (Siscop); (iii) Sistema de Gestão de Função de Confiança (GFC); e (iv) Sistema de Gestão de Função Técnica (FCT); e a Central de Serviços do Serpro (para registro de demandas). Já os principais sistemas que apoiam as atividades desenvolvidas pela SUPED são: Sistema de Gestão Acadêmica (SISGAD) e o Moodle. Perguntado se esses sistema apresentam limitações, foi informado que prioritariamente o SISCOP e o SISGAD precisam de melhorias. O Colegiado registrou ciência do assunto e parabenizou a Diretoria, em especial pela ação de Responsabilidade Social na Educação – Modelo para Educação Fundamental.

5. GESTÃO DO PATROCÍNIO DE PLANOS DE BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião a senhora Edilene dos Reis Rocha Araújo, Superintendente da Superintendência de Controladoria (SUPCO), e os senhores Mauro Antônio Faraco, Chefe da Divisão de Assessoramento Técnico da Patrocinadora ao Serpros (COSER) e Ricardo Duarte dos Santos, Analista da COSER. Foi disponibilizado no SerproDrive o Relatório Semestral de Gestão do Patrocínio de Planos de Benefícios Previdenciários (RSGP) - 1º Semestre/2019, com dados até dezembro de 2018, relacionado aos Planos Serpro I (PS-I) e Serpro II (PS-II), visando atender ao disposto no artigo 2º, inciso III, da Resolução nº 9 da Comissão Interministerial de Governança Corporativa e de Administração de Participações Societárias da União (Resolução CGPAR nº 9), bem como ao artigo 6º da Portaria SEST/MP nº 36, que regulamenta as atribuições da Empresa, enquanto patrocinador de planos de benefícios previdenciários na supervisão e fiscalização sistemática das atividades do Serpros - Fundo Multipatrocinado (Serpros). O documento reporta que em sua elaboração também foram verificadas as conformidades com a Lei Complementar nº 108/2001, a Resolução CMN nº 4.661/2018 e com os normativos

internos do Serpro, e que os resultados obtidos foram fundamentados em documentos e informações encaminhadas pela Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC). O Colegiado registrou ciência do assunto e declarou (i) que o Relatório trata-se de uma exigência legal para a Empresa e (ii) que considera intempestivo o Relatório com informações de 2018 ser apresentado somente neste momento. Além disso, solicitou (a) que o próximo relatório, com dados de 2019, seja encaminhado ao COAUD tempestivamente. **6. MONITORAMENTO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS - LEI Nº 13.709/2018 - LGPD** - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião o

senhor Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR) e a senhora Michelle Ferreira da Cunha, Gerente do Departamento de Controles Internos e Riscos. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Minuta do Resumo Executivo referente ao Relatório de Monitoramento de Riscos e Controles Internos - Lei nº 13.709/2018 (LGPD), que discorre sobre possíveis impactos pelo não atendimento do Serpro à LGPD; (ii) Resumo (*one page*) LGPD; e (iii) Apresentação Monitoramento dos Riscos e Controles Internos 2019/2020 - Atendimento à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD). A exposição abordou os aspectos relacionados à metodologia de Gestão de Riscos e Controles Internos do Serpro, os Riscos Estratégicos de 2019 e 2020 vinculados à Lei nº 13.709/2018, o cenário da Gestão de Riscos e Controles Internos relativos à LGPD, a descrição dos riscos relacionados à LGPD e os Níveis de Riscos (NR) apurados em cada um destes, bem como o cenário projetado. O Colegiado registrou ciência do assunto. **7.**

ADERÊNCIA DO SERPRO À LGPD - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião os senhores Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da SUPCR e Francisco de Assis da Silva Ribeiro, Gerente do Departamento de Conformidade e Integridade. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório do Grau de Aderência do Serpro à LGPD, que trata do acompanhamento das ações corporativas para adequação dos processos organizacionais em face da Lei Geral de Proteção de Dados e apresenta o resultado obtido em relação ao percentual do nível de aderência da Empresa à referida Lei; e (ii) Apresentação Grau de Aderência do Serpro à LGPD, a qual destaca o processo de apuração, os resultados apurados em cada uma das Diretorias e o resultado do Serpro. Perguntado sobre o impacto do Projeto de Lei nº 1179/2020, que trata da prorrogação do prazo da LGPD, no andamento das ações da

Empresa de conformidade à LGPD, foi informado que a Diretoria solicitou que os trabalhos continuem sendo realizados considerando o prazo atual da Lei (agosto de 2020). O Colegiado registrou ciência do assunto.

8. CARTA ANUAL DE POLÍTICAS PÚBLICAS E DE GOVERNANÇA CORPORATIVA - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião o senhor Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da SUPCR e a senhora Maria Francisca Dutra, Gerente do Departamento de Governança Corporativa. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa 2019-2020, que reúne as principais informações relativas às práticas de políticas públicas e de governança corporativa adotadas pela Empresa; e (ii) Apresentação da Carta Anual, a qual relata a fundamentação legal da Carta Anual, as soluções que levam a marca Serpro e que o caracterizam como viabilizador de políticas públicas, o resumo do desempenho empresarial e das práticas de governança corporativa e de governança de TI e os principais resultados alcançados. A apresentação ressaltou informações voltadas às atividades desenvolvidas, à estrutura de controle, aos fatores de risco, aos dados econômico-financeiros, aos comentários dos administradores sobre o desempenho, às políticas e práticas de governança corporativa e à composição e remuneração dos membros estatutários. O Colegiado registrou ciência da Carta Anual aprovada pela DIREX e declarou que, com base nos trabalhos apresentados e discutidos pela Administração, realizados ao longo do exercício, o Comitê de Auditoria não encontrou nenhum indício ou evidência de que a Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa 2019-2020 não represente, adequadamente, as ações desenvolvidas pela Companhia ao longo de 2020.

9. ENCERRAMENTO DO EXERCÍCIO DO SERPROS - A convite do Presidente do COAUD participou da reunião o senhor Carlos Luiz Moreira de Oliveira, Diretor de Segurança e de Administração do Serpros - Fundo Multipatrocinado. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Deliberação do Conselho Administrativo - DL nº 04/2020, emitida pelo Conselho Deliberativo do Serpros (CDE), em 26 de março de 2020, que aprova as demonstrações contábeis individuais e consolidadas do PS-I e PS-II e do Plano de Gestão Administrativa (PGA), administrados pela Entidade e o envio da documentação à Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC); (ii) Parecer do Conselho Fiscal, emitido pelo Conselho Fiscal do Serpros, em 18 de março de 2020, que manifesta opinião favorável à aprovação pelo

CDE das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do Fundo por entender que estas retratam adequadamente, nos aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Serpros em 31 de dezembro de 2019; (iii) Demonstrações Contábeis do exercício de 2019; (iv) Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis de 2019, com as informações necessárias à avaliação patrimonial da Entidade; (v) Parecer Atuarial sobre o Balancete Mensal de 31 de dezembro de 2019 do Plano de Benefícios Serpro I (PS-I), emitido pela Rodarte Nogueira - Consultoria em Estatística e Atuária (Rodarte), em 27 de fevereiro de 2020, a partir dos documentos e informações encaminhados pelo Serpros, a qual atesta que as hipóteses atuariais estão de acordo com a legislação vigente. O documento também assegura que a base cadastral de Participantes e Assistidos encaminhada pelo Serpros, foi submetida a testes de consistência e, após ratificações/retificações da Fundação, em relação às possíveis inconsistências verificadas, os dados foram considerados suficientes para fins da avaliação atuarial; (vi) Parecer Atuarial sobre o Balancete Mensal de 31 de dezembro de 2019 do Plano de Benefícios Serpro II (PS-II), emitido pela Rodarte, em 27 de fevereiro de 2020, que, a partir dos documentos e informações encaminhados pelo Serpros para análise, atesta que as hipóteses atuariais estão de acordo com a legislação vigente. O documento também assegura que a base cadastral de Participantes e Assistidos encaminhada pelo Serpros, foi submetida a testes de consistência e, após ratificações/retificações da Fundação, em relação a possíveis inconsistências verificadas, os dados foram considerados suficientes para fins da avaliação atuarial; e (vii) Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis, emitido pela Fernando Motta e Associados (Fernando Motta), em 13 de março de 2020, certificando que o balanço patrimonial consolidado de 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações consolidadas da mutação do patrimônio social e do plano de gestão administrativa, as demonstrações individuais por plano de benefícios, da mutação do ativo líquido, das provisões técnicas e do plano de gestão administrativa, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira consolidada do Serpros. Além dos documentos enviados previamente, no momento da reunião foi apresentado pelo senhor Carlos Luiz um Resumo Executivo (RE), datado de 19 de março de 2020, emitido pelo Serpros, com as seguintes informações: (i) as Demonstrações Contábeis do exercício social de 2019 foram encerradas pela Diretoria Executiva em 13 de março de 2020, o Conselho Fiscal

examinou as demonstrações na 2ª Reunião Ordinária e emitiu Parecer, em 19/03/2020, com a seguinte manifestação: “Ante o exposto, manifestamos a nossa opinião favorável à aprovação pelo Conselho Deliberativo – CDE das Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do Serpros Fundo Multipatrocinado relativas ao exercício encerrado em 31 de dezembro de 2019.” O Conselho Deliberativo do Serpros aprovou as Demonstrações Contábeis por meio da Deliberação nº 04/2020, em sua 2ª Reunião Ordinária realizada no dia 26/03/2020. As Demonstrações Contábeis foram enviadas à PREVIC em 30/03/2020, cumprindo o prazo legal inicial; (ii) Ajuste do saldo do BPA em R\$ 144 milhões, ditado pela revisão da estimativa do tempo de contribuição ao INSS, fazendo a convergência para a variável observada quando das concessões; (iii) Reversão de R\$ 1,3 milhões do Fundo Administrativo ditada pela reavaliação do imóvel do PGA (redução do valor patrimonial) e seus reflexos; (iv) Criado o Fundo para Revisão do Plano Serpro II, transferindo R\$ 124 milhões da conta da Reserva Especial em dezembro/2018, que em dezembro/2019 apresenta saldo atualizado de R\$ 135 milhões, já deduzida o primeiro pagamento; (v) Distribuição da Reserva Especial (exercício 2015-2017) iniciada em dezembro de 2019, com o montante de R\$ 3,8 milhões no mês; (vi) Reclassificação contábil dos saldos de ex-participantes (pessoal que saiu do Serpros e continua no Serpro) da Provisão Matemática para o Exigível Operacional PS II CD, reduzindo a Provisão Matemática em R\$ 54 milhões e acrescentando o Exigível Operacional no mesmo valor, cumpre recomendação da auditoria independente; (vii) Aumento de R\$ 46 milhões decorrente da atualização do valor dos precatórios pelas Letra de Santa Catarina; (viii) Baixa das debêntures da Tietê em novembro/2019, face de sua liquidação, no montante de R\$ 67 milhões e variação de cota de outros ativos em R\$ 6,5 milhões; e (ix) Perda no fundo Ático Florestal de R\$ 12,1 milhões, por reprecificação pelo BNY Mellon conciliada com o custodiante Bradesco. O Colegiado registrou ciência dos documentos apresentados pelo Serpros e manifestou preocupação em relação a atualização do valor dos precatórios pelas Letras de Santa Catarina, assim como do valor principal, pois não se tem certeza que esse valor vai gerar real benefício futuro. Neste sentido, este Comitê solicita que (b) a área responsável pela Contabilidade da Empresa informe qual foi o impacto da atualização do valor das Letras de Santa Catarina nas Demonstrações Contábeis do Serpro. Por fim, o COAUD sugere que (c) a Diretoria da Empresa acompanhe os itens de ênfase constantes no Relatório dos Auditores Independentes

sobre as Demonstrações Contábeis, no sentido de tentar superá-los. **10. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 8ª Reunião Ordinária de 2020, no dia 22 de abril de 2020, a partir das 8h30. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião, às 17h00, 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



Márcia Cristina Alves dos Santos Borges
Assessora
Secretaria-executiva do COAUD