

## COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 15ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 13 DE AGOSTO DE 2020

Às 14h00 do dia 13 de agosto de 2020, por videoconferência, realizou-se a 15ª Reunião Ordinária de 2020 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD) com a participação dos senhores Mauro Rodrigues Uchôa, 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 Gonçalves, Gerente do Departamento de Alinhamento Estratégico - Incentivo, Reconhecimento e Valorização Profissional. **1. ABERTURA - 1.1. Presidência do COAUD** - O Secretário-Executivo do Comitê de Auditoria (COAUD), em cumprimento ao previsto no Artigo 3º, Parágrafo 2º, do Regimento Interno do COAUD e considerando a nova composição do Comitê, comunicou a necessidade de ratificação do atual Presidente do Comitê ou da eleição de um novo Presidente para o Colegiado. Após apreciação das considerações do Secretário-Executivo, os Membros presentes, confirmaram a permanência do Senhor Mauro Rodrigues Uchôa na presidência do COAUD. **1.2. Leitura da Pauta** - O Presidente do Comitê abriu a reunião, verificando a presença do quórum e fazendo a leitura da pauta do dia. **1.3. Eleição do substituto do Presidente do COAUD** - Em cumprimento ao previsto no artigo 3º, parágrafo 2º, do Regimento Interno do COAUD, o Presidente do COAUD submeteu à apreciação do Colegiado a eleição de seu substituto. Após deliberarem sobre o tema, foi eleito pela maioria dos votos o senhor Adilson Herrero. **1.4. Membro do COAUD no Comitê de Elegibilidade** - Em cumprimento ao previsto no Decreto nº 8.945/2016, artigo 21, parágrafo 3º, acolhido no artigo 27, parágrafo 3º, do Estatuto Social do Serpro, o Presidente do COAUD submeteu à apreciação do Colegiado a necessidade de ratificação do atual participante do COAUD no Comitê de Elegibilidade (CE) ou da indicação de um novo integrante para aquele Comitê. Depois de examinarem a questão, os Membros presentes, confirmaram a permanência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa no CE. Ato contínuo, o

Colegiado solicitou (a) que as decisões tomadas nessa reunião fossem encaminhadas ao Conselho de Administração (CA), em sua próxima reunião, para validação. Ainda em relação a esse tema, o Colegiado manifestou entendimento de que, mesmo a despeito da preferência expressa no Artigo 21, Parágrafo 3º, do Decreto 8.945/2016, não seria uma boa prática a participação do Membro do COAUD na composição do Comitê de Elegibilidade e, de igual modo, a participação da Auditoria Interna (AUDIN), no referenciado Comitê, como prevê o Artigo 27, Parágrafo 3º, do Estatuto Social do Serpro, motivo pelo qual solicitou (b) que a Coordenadora do CE apresente ao COAUD exposição de motivos ou fundamentação que justifique a participação tanto do Membro do COAUD quanto da AUDIN, no Comitê de Elegibilidade. **2. COMUNICADOS E INFORMES - 2.1. Informes** - Foram disponibilizadas do SerproDrive os seguintes documentos: (i) E-mail datado de 5 de agosto de 2020, emitido pelo Presidente do CA, solicitando a apresentação do Plano de Trabalho Anual do COAUD na próxima reunião do Conselho. (ii) Memorando SUPCR-015517/2020, expedido pela Superintendência de Controle, Riscos e Conformidade (SUPCR), destinado à Superintendência de Gestão de Pessoas (SUPGP), que informa acerca da publicação das Portarias 17.726, 17.727, 17.728 e 17.729, de 24 de junho de 2020, que regulamentam requisitos estabelecidos nas resoluções CGPAR nºs 22 e 23, relacionados à gestão e ao custeio das empresas estatais federais sobre benefício de assistência à saúde aos empregados. O Colegiado registrou ciência do assunto. **2.2. Reunião com o Conselho Fiscal (CF)** - O Secretário-Executivo informou ao Comitê sobre a realização da 3ª reunião trimestral com o CF. O Colegiado confirmou a reunião para dia 27 de agosto de 2020 e solicitou (c) que o Presidente do CF seja comunicado. Também ficou estabelecido que o COAUD irá apresentar sua manifestação em relação às Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do 2º Trimestre de 2020 e prestar outros esclarecimentos relativos ao tema. **3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES** - Foram assinadas as Atas das 11ª Reunião Extraordinária e da 14ª Reunião Ordinária. **4. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA DAS DEMONSTRAÇÕES DO 2º TRIMESTRE DE 2020** - A convite do Presidente do COAUD participaram os senhores Antônio de Pádua Ferreira Passos, Diretor da Diretoria de Administração (DIRAD), Daniel Azevedo Pansani, Superintendente da

Superintendência de Controladoria (SUPCO), Carlos Rodrigo da Silva Santana, Gerente do Departamento de Avaliação Corporativa e Informações Gerenciais e Tiago Meneses Souza, Chefe da Divisão de Análise, Projeções e Informações Empresariais. Foi disponibilizado no SerproDrive o Relatório Econômico-Financeiro do 2º Trimestre de 2020, elaborado com o objetivo de apresentar de modo estruturado a posição financeira, patrimonial e do desempenho econômico-financeiro do Serpro. O Relatório discorreu sobre: (i) a Análise da Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), que compara verticalmente as principais contas da DRE em relação ao mesmo período no exercício de 2019, bem como os resultados do primeiro trimestre com o segundo; (ii) a Inadimplência de Clientes, informações referentes à inadimplência do segundo trimestres de 2020 comparadas com a do mesmo período de 2019 e a inadimplência acumulada, considerando os valores do exercício atual e anterior que ainda não foram recebidos até junho de 2020; (iii) a Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) e a Necessidade de Capital de Giro (NCG); e (iv) as Considerações Finais, com os seguintes esclarecimentos: ao final do 2º trimestre de 2020, o lucro líquido apurado foi de R\$ 238,5 milhões, o que evidencia queda de 16,78% quando comparado ao mesmo período do exercício anterior, onde apresentou lucro líquido de R\$ 286,6 milhões; esse recuo, é resultado da queda da receita operacional líquida de 8,69% e aumento dos gastos operacionais de 4,66%; o recuo foi amenizado por fatores não operacionais, como a queda nos tributos e a melhora em resultados financeiros; do ponto de vista financeiro, a empresa encerrou o 2º trimestre com saldo disponível final de R\$ 1,093 bilhão, o que denota que a empresa conseguiu gerar caixa ao longo do exercício corrente; e que, em relação ao ambiente externo, o cenário econômico apresenta uma perspectiva de recessão devido aos efeitos da pandemia, fato que impactará no orçamento e na dívida pública Federal e que exigirá acompanhamento contínuo para que o resultado empresarial e performance financeira permaneçam em níveis satisfatórios. Durante a apresentação os Membros do Colegiado realizaram seus questionamentos e obtiveram as seguintes respostas: **4.1.** Perguntado se os clientes do Governo têm opção de contratar outras empresas que não seja o Serpro, foi respondido que eles podem, porém para contratar o Serpro os órgãos governamentais não precisam realizar licitação e contam com um *background* bem consolidado. **4.2.**

Perguntado se o Serpro possui uma política de caixa mínimo, foi respondido que sim e que, conforme apurado no encerramento do exercício de 2019, a Necessidade de Capital de Giro (NCG) hoje está na ordem de R\$ 278 milhões. Também foi informado que, conforme orientação do Conselho de Administração, o ponto de atenção durante a pandemia seria o de duas vezes a nossa atual NCG. **4.3.** Perguntado se a redução da receita foi motivada pelo cancelamento de serviços ou pela suspensão temporária de serviços, foi respondido que os serviços foram cancelados pelos clientes por questões de cortes orçamentários nos órgãos governamentais. **4.4.** Perguntado se os preços que o Serpro pratica são competitivamente comparáveis aos preços que o mercado oferece e como a Empresa afere essa questão, foi respondido que é difícil comparar os preços do Serpro com o mercado tendo em vista que a Empresa tem produtos e serviços que não são encontrados em outros fornecedores. **4.5.** Perguntado quais ações a Empresa está tomando para recuperar a receita perdida, foi respondido que o Serpro está atuando em duas frentes: uma no crescimento de receitas no setor privado e a outra na captação de novos clientes governamentais. **4.6.** Em relação à inadimplência dos clientes, perguntado o quanto efetivamente foi recebido e quanto efetivamente é o estoque, foi respondido que até o mês de junho, dos R\$ 460 milhões, R\$ 77 milhões não haviam sido recebidos. **4.7.** Perguntado o motivo do aumento da inadimplência quando se compara o encerramento do exercício de 2019 com o resultado apresentado em junho de 2020, foi respondido que esse valor está relacionado ao não pagamento de clientes vinculados ao Ministério da Economia. O Colegiado registrou ciência do assunto.

**5. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS DO 2º TRIMESTRE DE 2020** - A convite do Presidente do COAUD permaneceram na reunião os senhores Antônio de Pádua Ferreira Passos e Daniel Azevedo Pansani e foram convidadas para a reunião 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. Foi disponibilizado no SerproDrive o relatório com as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do 2º trimestre de 2020. Apreciadas as informações contidas nas demonstrações e notas explicativas apresentadas pela Controladoria, o Colegiado realizou seus questionamentos e obteve as seguintes respostas: **5.1.** Informando aos presentes que

o COAUD foi procurado pela AUDIN em razão do Acórdão 598 do TCU, que trata da abertura da composição dos preços no contrato da Receita Federal do Brasil, foi perguntado se existe algum ato, fato ou dado (do ponto de vista administrativo) que não esteja mensurado ou que não tenha repercutido nas demonstrações do 2º trimestre e que pode interferir futuramente no balanço, foi respondido que não. Também foi explicado que o questionamento da Receita Federal não está relacionado ao contrato atual, mas poderá impactar os novos contratos. **5.2.** Também foi perguntado se a Controladoria tem conhecimento de mais algum ato ou fato ocorrido que não tenha repercutido na demonstração do 2º trimestre, foi respondido que não. **5.3.** Em relação a Nota Explicativa (NE) nº 5.2, foi perguntado por qual motivo a taxa de rentabilidade da Instituição Caixa Econômica Federal é a menor entre as instituições financeiras apresentadas, foi respondido que a disponibilidade do caixa é aplicada em títulos extramercados e que esses títulos são lastreados pela taxa Selic, entretanto não souberam responder de imediato o motivo da diferença, mas irão apresentar posteriormente essa informação. Diante da resposta o Colegiado também solicitou (d) que seja apresentado o percentual que está sendo pago em relação ao indexador (CDI/SELIC). **5.4.** Em relação a NE nº 11, foi perguntado se existe alguma previsão para a venda dos imóveis que estão sem utilização e qual o processo ou forma utilizado nas operações de venda, foi respondido que a Empresa utiliza o leilão e que aguarda o fim do isolamento social para retomar a negociação desses imóveis. O Colegiado, considerando que o Serpro foi incluído no Plano Nacional de Desestatização (PND) e que, em uma das fases do plano ficará impossibilitado de vender qualquer ativo, recomendou que o processo da venda dos imóveis seja acelerado. O Diretor de Administração esclareceu que o Serpro ainda não foi impedido de realizar a venda dos imóveis e que a Empresa ainda não depositou as ações no BNDES. **5.5.** Em relação a NE nº 12, foi perguntado se existe alguma ação ou medida que o Serpro possa tomar quanto às ações fiscais nela mencionadas, foi respondido que esse assunto é acompanhado pela Diretoria Jurídica e de Governança e Gestão (DIJUG). O Colegiado solicitou que (e) seja encaminhado ao COAUD, quais as ações foram ou estão sendo tomadas pela área jurídica em relação às ações fiscais mencionadas nesta NE. **5.6.** Em relação a NE nº 15, foi perguntado porque ela não

está sinalizada no Balanço, foi respondido que a Nota não aparece no balanço porque é aferida pelo líquido (*net zero*). Considerando que a nota se refere aos clientes em avaliação de direito, que se encontram para solução de controvérsia na Advocacia Geral da União (AGU), o Colegiado solicitou (f) o comparecimento do DIRAD e do DIJUG com informações atualizadas sobre o assunto. **5.7.** Em relação a NE nº 16, foi perguntado se os precatórios a receber mencionados na nota não poderiam ser utilizados como contribuição para o fundo de pensão, foi respondido que a Diretoria Executiva (DIREX) já está negociando com o Serpros essa possibilidade. **5.8.** Em relação a NE nº 19, foi perguntado qual o motivo da grande variação quando se comparam aos valores expressos em dezembro de 2019 e junho de 2020, foi respondido que o INSS patronal foi uma das rubricas postergadas, conforme permitiu a Medida Provisória nº 927/20, mas que os recolhimentos já foram retomados. O Colegiado ainda solicitou que a Controladoria verificasse as seguintes NEs: (i) nº 21, checar se a sequência do quadro apresentado está correta; (ii) nº 31.2, verificar se não há erro nos valores apresentados; e (iii) nº 35, verificar porque a nota não menciona o plano de saúde. Encerrada a apresentação, o Colegiado registrou ciência do assunto e não identificou indício ou evidência de que as Demonstrações Contábeis não representem, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Serpro em 30 de junho de 2020. Por esta razão, recomendou o encaminhamento para a aprovação pelo Conselho de Administração das respectivas Demonstrações Contábeis, na forma como elaboradas e aprovadas pela DIREX. **6.**

**RELATÓRIO DE REVISÃO ESPECIAL DAS DEMONSTRAÇÕES DO 2º TRIMESTRE DE 2020** - A convite do Presidente do COAUD participou da reunião o senhor Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira, Auditor da Audimec - Auditores Independentes (Audimec). Foi disponibilizado no SerproDrive o Relatório de Revisão Especial das Demonstrações Contábeis Intermediárias Encerradas em 30 de Junho de 2020. O Relatório dispõe sobre as informações contábeis intermediárias, individuais, do Serpro, contidas nas Demonstrações Contábeis referentes ao 2º trimestre de junho de 2020 e conclui que a Audimec não tomou conhecimento de fato que leve a acreditar que as informações contábeis intermediárias incluídas nas Demonstrações Contábeis levantadas no 2º trimestre de 2020 não foram elaboradas, em todos os aspectos

relevantes, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade nº 21 (NBC TG 21) e com a norma internacional IAS 34 (*Interim Financial Reporting*) aplicáveis à elaboração de informações intermediárias e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Imobiliários (CVM). Adicionalmente o Auditor Externo sugeriu aos novos integrantes do COAUD que lessem o relatório da auditoria na forma longa, apresentado no encerramento do exercício de 2019 e informou que todos os saldos foram testados e que todas as obrigações estão corretamente classificadas. Após a exposição os Membros do Colegiado realizaram seus questionamentos e obtiveram as seguintes respostas: **6.1.** Perguntado sobre qual a estrutura atual da Audimec, foi respondido que atualmente a Audimec é composta por especialistas nas áreas de TI, fisco-tributários, jurídicos e um atuário. **6.2.** Perguntado se durante os trabalho de revisão foi identificado algum risco, foi respondido que não. O Colegiado registrou ciência do assunto. **7. BALANCETES CONTÁBEIS DO SERPROS - FUNDO MULTIPATROCINADO** - A convite do Presidente do COAUD participou da reunião o senhor Carlos Luiz Moreira de Oliveira, Diretor de Segurança e Administração do Serpros - Fundo Multipatrocinado (Serpros). Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Balancetes Contábeis, com as informações consolidadas das contas do Serpros até junho de 2020; e (ii) Resumo Executivo, que se destina a apresentar os fatos mais relevantes que definiram os valores constantes dos balancetes do 1º semestre de 2020 do Serpros. Em sua exposição, o Diretor de Segurança e Administração do Serpros informou que: os balancetes de junho de 2020 foram encaminhados para a PREVIC em 15/07/2020; o Conselho Fiscal do Serpros deverá examinar essas demonstrações em reunião agendada para os dias 11 a 14 de agosto de 2020; os fatores mais relevantes do período refletidos nos balancetes decorreram da crise econômica e social deflagrada pela pandemia; o Plano SERPRO I Benefício Definido (PS-I DB) apresentou posição abaixo do limite exigido para equacionamento do déficit, com perspectiva de maior redução até o fim do exercício, e manteve as provisões matemáticas estáveis; o Plano SERPRO II Benefício Definido (PS-II DB), apesar da instabilidade do mercado, apresentou superávit; o Plano SERPRO II Contribuição Definida (PS-II CD) embora afetado pela instabilidade do mercado, deverá cumprir a

meta atuarial estabelecida até o fim do exercício; o Plano de Gestão Administrativa (PDG) apresentou efeito negativo sobre os investimentos do Fundo Administrativo quando comparado ao encerramento do exercício de 2019; a redução de despesas obtida no 2º semestre de 2020, foi influenciada pela adoção do Plano de Continuidade de Negócios (PCN) implantado durante o isolamento social; e que a Entidade conseguiu reduzir seus contratos de custeio na ordem de 6%. Durante a apresentação os Membros do Colegiado realizaram seus questionamentos e obtiveram as seguintes respostas: **7.1.** Perguntado se a decisão pela migração dos títulos públicos marcados na curva para alocá-los no mercado havia sido recente, foi respondido que essa decisão não é recente e que o estoque do Serpros ainda é, em sua maioria, composto por títulos públicos, mas que à medida que títulos públicos chegarem ao vencimento, alguns destes, também serão marcados a mercado. Diante da resposta, o Colegiado manifestou sua preocupação com o fato do Serpros aplicar uma taxa de desconto superior a 5%, isso em razão do encurtamento do estoque da *duration* que se encontram abaixo de 10 anos. O senhor Carlos Luiz Moreira informou que a Entidade vem executando o que havia sido recomendado pela consultoria atuarial externa que avalia o Serpros e que ainda neste mês (agosto), a Diretoria do Fundo iria se reunir para avaliar as premissas financeiras. **7.2.** Perguntado qual era o percentual da contribuição da patrocinadora e a contribuição dos beneficiários nos planos PS-I e PS-II, foi respondido que é 1% para 1%, limitada à 10% a participação da patrocinadora. **7.3.** Perguntado qual a estrutura do Serpros para cuidar de todos os temas inerentes à gestão do Fundo, foi respondido que a despesa anual se aproxima de R\$ 25 milhões e que atualmente, a Entidade conta com 76 empregados, mas deve complementar seu quadro para 80 empregados. Também foi informado que a Entidade está trabalhando na automatização de alguns processos, em especial os processos previdenciários. **7.4.** Perguntado sobre o déficit do PS-I, foi respondido que o déficit neste semestre ainda fechou abaixo da métrica estabelecida para o período. Terminada a apresentação o Colegiado registrou ciência do assunto e comentou que aguardará o Diretor de Investimentos do Serpros para tratar sobre os vencimentos dos títulos para este ano e a relação entre vencimento e taxa de juros. **8.**

## **MONITORAMENTO DOS INDICADORES ESTRATÉGICOS DO 2º TRIMESTRE DE**

**2020** - 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 os senhores André Marra Gonçalves Araújo, Gerente do Departamento de Estratégia de Negócio, Filipe Lima Queiroz, Chefe da Divisão de Desempenho da Estratégia Empresarial e Saulo Alves Martins, Chefe da Divisão de Formulação e Disseminação da Estratégia Empresarial. Foi disponibilizada no SerproDrive tabela com a evolução das Metas Estratégicas (ME) no período de janeiro a junho de 2020 relativas ao Planejamento Estratégico 2020. Encerrada a exposição o Colegiado registrou ciência do assunto.

### **9. MONITORAMENTO DOS INDICADORES CORPORATIVOS DO 2º TRIMESTRE DE 2020**

- A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião os senhores Tiago de Andrade Lima Coelho, Superintendente da Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR) e Daniel Azevedo Pansani, Superintendente da Superintendência de Controladoria (SUPCO) e a Fernanda Roscille Bezerra de Medeiros, Chefe da Divisão de Desempenho e Avaliação da Governança Corporativa. Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação Monitoramento dos Indicadores Corporativos, que demonstra o desempenho das metas dos indicadores corporativos, estabelecidas no Planejamento Estratégico, no período de janeiro a junho de 2020. Durante a apresentação os Membros do Colegiado realizaram seus questionamentos e obtiveram as seguintes respostas: **9.1.** Perguntado se existe uma matriz de riscos corporativos onde seja possível consultar os principais riscos ligados ao Serpro, foi respondido que sim e que nesta matriz estão classificados os riscos operacionais, distribuídos em 83 processos mapeados, os riscos de projetos estratégicos, relacionadas à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) e os riscos estratégicos, definidos pelo Conselho de Administração. **9.2.** Perguntado sobre como é medido o Índice de Gerenciamento de Riscos Operacionais do Serpro, foi respondido que o indicador mede a abrangência da gestão de riscos operacionais no Serpro e considera os processos com gestão de riscos e controles internos iniciados e implementados sobre o total de processos mapeados, o que corresponde neste período à 66% de realização. O Colegiado registrou ciência do assunto.

**10. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 16ª Reunião Ordinária de 2020, no dia 25 de agosto 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 assinada por mim, foi apresentada dentro do prazo regimental para a assinatura dos Membros do Comitê.

MAURO RODRIGUES UCHÔA  
Presidente

ADILSON HERRERO  
Membro

ANTÔNIO EDSON MACIEL DOS SANTOS  
Membro

Nilton Rocha de Araújo  
Assessor  
Secretaria-executiva do COAUD