

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 3ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 4 DE FEVEREIRO DE 2021

Às 14h00 do dia 4 de fevereiro de 2021, por videoconferência, realizou-se a 3ª Reunião Ordinária de 2021 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 de Departamento. **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** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes Documentos: do Conselho Fiscal, Atas da 3ª Reunião Extraordinária e 11ª e 12ª Reuniões Ordinárias; da Diretoria Executiva, Atas da 48ª e 51ª Reuniões Ordinárias. O Colegiado solicitou (a) que seja informado qual empresa foi contratada para a realização de auditoria de conformidade para o serviço de certificação Digital do Serpro, conforme registro na Ata da 51ª reunião da DIREX. **2.2. Informes** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes informes: (i) Resolução GE-001/2021 - Suspensão de Relacionamento Institucional; (ii) Comunicado Saiba mais sobre a Resolução GE-001/2021; e (iii) Deliberação RI-002/2021 - Programa de Gestão da Continuidade de Negócio. O Colegiado registrou ciência dos assuntos. **3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES** - Foram assinadas as Atas da 1ª Reunião Extraordinária e 1ª e 2ª Reuniões Ordinárias. **4. RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO ATUARIAL - CPC 33** - A convite do Presidente do COAUD participaram da reunião para tratar do assunto o senhor Daniel Azevedo Pansani, Superintendente de Controladoria (SUPCO) e a senhora Renata Moreira dos Santos, Gerente da Divisão de Assessoramento Técnico da Patrocinadora ao Serpros (COSER). Também participaram da reunião a senhora Mariana Abigail de Sousa Sabino, Consultora Sênior e o senhor Flávio Polesi, Atuário, ambos da Mercer Human Resource Consulting Ltda. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório com os Resultado da Avaliação Atuarial em 31/12/2020, segundo a NBC TG 33 (R2) - Serpro Plano de Benefícios PSI e PSII; (ii) Relatório com os Resultado da Avaliação Atuarial em 31/12/2020, segundo a NBC TG 33 (R2) - Serpro Plano de Assistência à Saúde - PAS; e (iii) Apresentação Relatório de Avaliação Atuarial CPC 33 - Exercício 2020. Os relatórios fornecem as informações necessárias

ao reporte das demonstrações financeiras, preparadas de acordo com as normas de contabilização relacionadas aos compromissos com planos de benefícios pós-emprego, NBC TG 33 (R2) - CPC 33/IAS 19 e demonstram que as avaliações atuariais dos planos de benefícios de previdência complementar PS I e PS II e do Plano de Assistência Médica do Serpro, foram executadas de acordo com princípios e procedimentos atuariais aceitos pela legislação brasileira; que os resultados reportados foram calculados com base nos procedimentos, métodos e premissas validados pelo Serpro; e que os dados em que se baseiam as avaliações são suficientes e confiáveis para os fins das avaliações. **4.1. Plano de Benefícios PSI e PSII -**

4.1.1. Perguntado o que provocou a mudança na tábua do PS I, de AT-2000 para AT-2012, foi respondido que a consultoria utilizou essa premissa tendo em vista o estudo de aderência realizado pelo próprio Fundo de Pensão e que essa alteração causou impacto negativo na ordem de R\$57 milhões. **4.1.2.** Perguntado o que justificou o aumento da taxa de desconto, de 3,32% para 4,05%, foi respondido que essa taxa foi definida de acordo com o mercado e que também considera o *duration* do plano com a curva de títulos, conforme exigência normativa. O Colegiado manifestou preocupação quanto ao aumento da taxa de desconto uma vez que o estudo levou em consideração um comportamento possivelmente atípico. A consultoria reforçou a aderência dos estudos aos parâmetros exigidos normativamente. Além disso, a SUPCO informou que até a aprovação das demonstrações financeiras fará monitoramento quanto às situações que podem gerar registro de eventos subsequentes.

4.1.3. Perguntada a fonte utilizada para se estabelecer o percentual referente à inflação de longo prazo, foi respondido que a consultoria possui contrato com empresa especializada que realiza os estudos de cenários e de análise de conjuntura macroeconômicos que fornece este dado.

4.2. Relatório Serpro - PAS/Serpro - 4.2.1. Perguntado se faz sentido considerar o declínio no uso do plano de saúde, no ano de 2020 para fins de registro de passivo, em função de uma situação temporal que tende a retornar ao patamar anterior, foi respondido que a metodologia adotada considera a utilização dos custos em assistência médica dos últimos 36 meses e define quais são os custos médios aplicados. O Colegiado manifestou desconforto em relação ao resultado, considerando o fato de que a queda foi provocada pela não procura da assistência e não pela redução real da utilização. A consultoria informou que não há qualquer estudo conhecido que prevê qual será o comportamento de usuários de plano de saúde pós-pandemia. **4.2.2.** Perguntado se foi realizada alguma estimativa para o passivo atuarial de 2021, foi respondido que não. **4.2.3.** Perguntado porque a projeção não foi realizada, foi respondido que a projeção não estava prevista no escopo do estudo. Q

Colegiado registrou ciência dos assuntos. **5. ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES**

AO SERPROS - A convite do Presidente do COAUD o senhor Daniel Pansani e a senhora Renata Moreira, permaneceram na reunião para tratar do assunto. Também participou da reunião o senhor Cesar da Silva Pelosi Jucá, Gerente Jurídico do Serpros Fundo Multipatrocinado. Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação: Acompanhamento das Recomendações e Orientações - Serpros. A apresentação foi pautada na atualização do *status* às recomendações e orientações realizadas pelo COAUD, Auditoria Interna e Diretoria de Administração ao fundo de pensão. **5.1.** Perguntado se os valores relacionados às ações judiciais trabalhistas relacionadas ao grupo Porcão ainda estão bloqueados, foi respondido que sim. **5.2.** Perguntado sobre a real manutenção dos parágrafos de ênfases nas demonstrações do Serpros relacionados ao fundo de investimento CREDIT e dos FIPs, foi respondido que ênfase será aplicada em razão da potencialidade do fato e para que a questão seja acompanhada ao longo do ano de 2021. O Colegiado registrou ciência do assunto e autorizou a participação de uma pessoa ligada à SUPCO/COSER, como ouvinte, sempre que a Entidade comparecer às reuniões do Comitê, nos casos em que o tema não seja considerado sigiloso. **6. SUPERVISÃO E FISCALIZAÇÃO DO SERPROS** - A convite do Presidente do COAUD o senhor Daniel Pansani e a senhora Renata Moreira, permaneceram na reunião para tratar do assunto. Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação: Supervisão e Fiscalização Sistemática das Atividades da EFPC - Plano de Trabalho 2021/2022. A apresentação dispôs sobre o Plano de Trabalho para os anos de 2021 e 2022, elaborado pela SUPCO, e abordou os seguintes aspectos: os estudos que a Controladoria realizou para a adoção da supervisão baseada em riscos com o intuito de melhorar a supervisão e a fiscalização das Atividades da Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC); a perspectiva do aprimoramento do processo, com base nessa nova sistemática, sobretudo com a criação de indicadores voltados para o fundo de pensão, que auxiliem nessa supervisão; e as próximas etapas, que direcionam as ações para criação de uma política institucional de supervisão e fiscalização. Encerrada a apresentação, o Colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (b) que seja encaminhado o material utilizado no estudo realizado pela SUPCO, com o objetivo de elaborar recomendações pertinentes ao tema Supervisão Baseada em Riscos. **7. ASSUNTOS DIVERSOS - Letras Fiscais do Tesouro de Santa Catarina (LFTSC)** - O Colegiado recomendou que a Controladoria, juntamente com o Diretor de Administração, contate o Serpros com o objetivo de tratar do lançamento das LFTSC no balanço do Serpro. **8. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 4ª Reunião Ordinária de 2021, para o dia 23 de fevereiro de 2021, a partir das 9h00. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 16h30, 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