

COMITÊ DE AUDITORIA

ATA DA 4ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DE 24 DE MAIO DE 2021

Às 14h do dia 24 de maio de 2021, por videoconferência, realizou-se a 4ª Reunião Extraordinária 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 da Secretaria-executiva do Comitê, o senhor Nilton Rocha de Araújo e a senhora Débora Gamarski, Assessores. **1. ABERTURA** - O Presidente do Comitê abriu a reunião, verificando a presença do quórum e fazendo a leitura da pauta do dia. **2. RELATÓRIO ECONÔMICO-FINANCEIRO DO 1º TRIMESTRE DE 2021** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião para tratar do assunto os senhores Carlos Rodrigo da Silva Santana, Superintendente de Controladoria e Tiago Menezes Souza, Gerente do Departamento de Avaliação do Desempenho Econômico-financeiro. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Relatório Econômico-Financeiro 1º Trimestre 2021; e (ii) a apresentação Relatório Econômico Financeiro - 1º Trim. Os documentos apresentados refletem uma análise sobre as demonstrações econômico-financeiras do 1º trimestre de 2021, com representação estruturada da posição financeira, patrimonial e do desempenho econômico-financeiro do Serpro. **2.1** Perguntado se o relatório apresentado já refletia os ajustes em relação à nova metodologia das PECLD, foi respondido que sim. **2.2** Perguntado se o corte orçamentário do Governo afetou algum cliente atendido pelo SERPRO, foi respondido que sim. **2.3** Perguntado se houve impacto em relação ao CPC 33, foi respondido que o estudo relacionado a esse normativo é anual e que, por esse motivo, a SUPCO não constatou impacto até o presente momento. O colegiado registrou ciência do assunto, declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração e recomendou: (a) que SUPCO apresente os temas PECLD e Ações Judiciais separados, nos próximos trimestres; e (b) que seja feita a revisão dos conceitos de caixa e disponibilidade. A SUPCO informou que irá alterar a nomenclatura "Caixa", para "Equivalente de Caixa". **3. APURAÇÃO DAS PERDAS ESTIMADAS COM CRÉDITO DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA** - A convite do Presidente do COAUD, o Superintendente de Controladoria permaneceu na reunião. Também foi convidado para tratar do tema o senhor Samuel Lopes Furtado, Gerente da Divisão de Avaliação de Desempenho por Segmentos. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Proposta para Mudança de Metodologia na Apuração das Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosas (PECLD). O documento tem como objetivo descrever a mudança na metodologia de apuração e reconhecimento das PECLD

para melhor adequação de seus procedimentos contábeis e administrativos aos regramentos constantes no CPC 48, correlato à IFRS 9. **3.1.** Perguntado qual a avaliação da auditoria independente em relação a adoção dessa nova medida para as PECLD, foi respondido que a auditoria referendou a metodologia. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do assunto ao Conselho de Administração.

4. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS DO 1º TRIMESTRE DE 2021 – A convite do Presidente do COAUD, o Superintendente de Controladoria permaneceu na reunião. Também foi convidada para tratar do tema a senhora Carla Ribeiro Alves Marques, Gerente do Departamento de Gestão Contábil. Foi disponibilizado no SerproDrive o relatório Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do 1º Trimestre 2021. A apresentação transcorreu quanto às informações contábeis e financeiras necessárias à avaliação da situação e da evolução patrimonial da empresa. **4.1.** Perguntado se a metodologia apresentada no item 3, acima, será transformada em uma norma interna, foi respondido que sim. **4.2.** Perguntado sobre a existência de norma específica para tratar do passivo contingente, foi respondido que não. Foi explicado que existe uma norma que contempla as principais políticas contábeis que abarca essa questão. **4.3** Perguntado sobre a percepção da SUPCO em relação à nova auditoria independente, foi respondido que a área ficou satisfeita com a condução do processo pela auditoria. O colegiado registrou ciência do assunto, declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração e recomendou (c) que a SUPCO contate a Superintendência Jurídica (SUPJU) para avaliar se os critérios de avaliação do risco, que impactam na estimativa de perda no passivo contingente, estão aderentes às boas práticas.

5. ACOMPANHAMENTO DAS AÇÕES DO SERPROS - FUNDO MULTIPATROCINADO – A convite do Presidente do COAUD, o Superintendente de Controladoria e a Gerente do Departamento de Gestão Contábil permaneceu na reunião. Também foi convidada para tratar do tema a senhora Renata Moreira dos Santos, Gerente da Divisão de Assessoramento Técnico da Patrocinadora ao Serpros. Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação de Acompanhamento das Recomendações e Orientações Serpros. A exposição tratou do acompanhamento do plano de ação referente ao andamento das recomendações e orientações realizadas pela auditoria interna, os encaminhamentos realizados por outros colegiados ao Serpros e apresentou respostas a questionamentos realizados em reuniões anteriores. O colegiado registrou ciência do assunto e recomendou: (d) que a SUPCO contate a SUPJU, visando apurar as questões jurídicas que envolvem as Letras Fiscais do Tesouro de Santa Catarina; (e) que a Patrocinadora avalie a inclusão das informações relacionadas a rentabilidade dos planos de benefícios nas demonstrações financeiras e notas explicativas do Fundo; e (f) que o

Serpros apresente informações referentes às ações judiciais. **6. ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE INVESTIMENTO DO 1º TRIMESTRE DE 2021** - A convite do Presidente do COAUD, o Superintendente de Controladoria permaneceu na reunião. Também foi convidado para tratar do assunto o senhor Georges Leitão dos Santos, Gerente do Departamento de Gestão Orçamentária e Custos. Foi disponibilizada no SerproDrive a apresentação Acompanhamento Plano de Investimentos 1º Trimestre/2021. A apresentação discorreu sobre os valores autorizados, contratados e realizados concernentes à execução dos investimentos em hardware, software, obras e bens do Serpro e especificou os valores investidos em conformidade com os Objetivos Estratégicos e com o Plano Diretor de TI, estabelecidos para o ano de 2021. O colegiado registrou ciência do assunto, declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração e recomendou (g) a inclusão de uma coluna com o percentual (%) entre os valores contratados e realizados. **7. PARTICIPAÇÃO DA AUDITORIA INDEPENDENTE** - A convite do Presidente do COAUD, participou da reunião o senhor Fabiano de Oliveira Barbosa, Sócio da empresa BDO RCS Auditores Independentes - Brasília. Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Relatório do Auditor Independente (RAI), sobre a revisão das demonstrações financeiras intermediárias do 1º trimestre de 2021 do Serpro. O relatório se baseia nas normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de informações intermediárias executadas pelo auditor da entidade e ISRE 2410 – *Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity*, respectivamente) e conclui que a auditoria não identificou fato que aponte que as demonstrações financeiras intermediárias do 1º trimestre de 2021 não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 (R4)/CPC 21 (R1), aplicáveis à elaboração das demonstrações financeiras intermediárias, entretanto, aponta como ênfase à Nota Explicativa 1.2 - O Serpro no contexto do Programa Nacional de Desestatização (PND), a incerteza relevante quanto à continuidade operacional ao reforçar que o Serpro se mantém no PND, da Presidência da República. **7.1.** Perguntado se a auditoria independente encontrou qualquer dificuldade ou resistência da parte do Serpro no recebimento das informações, foi respondido que não. O colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (h) o agendamento de nova reunião para tratar do planejamento da auditoria independente para este exercício. **8. ASSUNTOS DIVERSOS - Relatório do COAUD do 1º Trimestre de 2021** - Foi disponibilizada no SerproDrive a minuta do Relatório do COAUD referente às Informações Contábeis do 1º Trimestre de 2021. O Comitê informou que irá apreciar o documento e realizar os ajustes necessários para encaminhá-lo ao Conselho de Administração. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 17h, 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