

## COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 7ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DE 13 DE AGOSTO DE 2021

Às 14h do dia 13 de agosto de 2021, por videoconferência, realizou-se a 7ª 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, os senhores Nilton Rocha de Araújo e André Henrique Fagundes Schirmer, 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 2º 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 2º Trimestre 2021; e (ii) Apresentação Relatório Econômico Financeiro - 2º Trim. Os documentos apresentados refletem uma análise sobre as demonstrações econômico-financeiras do 2º trimestre de 2021, com representação estruturada da posição financeira, patrimonial e do desempenho econômico-financeiro do Serpro. Perguntado se no próximo trimestre existe a possibilidade de aumento da receita com o “mercado privado”, foi respondido que sim. Perguntado quanto à possibilidade do atingimento da meta estabelecida para os mercados “privado” e “não OGU”, foi respondido que a tendência é de atingimento da meta. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração. **3. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS DO 2º TRIMESTRE DE 2021** - A convite do Presidente do COAUD, o Superintendente de Controladoria permaneceu na reunião. Também foi convidada para tratar do tema as senhoras Carla Ribeiro Alves Marques, Gerente do Departamento de Gestão Contábil e Maria Helena da Silva Rodrigues, Gerente da Divisão de Políticas, Normas e Demonstrações Contábeis. Foi disponibilizado no SerproDrive o relatório Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do 2º Trimestre 2021. A apresentação transcorreu quanto às informações contábeis e financeiras necessárias à avaliação da situação e da evolução patrimonial da empresa. Perguntado se o Serpro tomou conhecimento da suspensão da distribuição do superávit pelo SERPROS, foi respondido que oficialmente, não. Tendo em consideração a resposta, o colegiado solicitou (a) que o Serpro verifique a questão junto ao fundo de pensão e avalie qual tratamento será adotado pela Controladoria em relação a esse fato. Perguntado se a auditoria independente sentiu-se desconfortável no tratamento de algum tema, foi respondido que a auditoria

independente discutiu sobre as ações trabalhistas e solicitou à Controladoria um teste de conforto e após apresentação do estudo, os auditores sentiram-se confortáveis com os números registrados no 2º trimestre. Perguntado se a auditoria independente apreciou o tema relacionado às Letras Fiscais do Tesouro de Santa Catarina, foi respondido que não. Perguntado se a auditoria independente avaliou ou validou a questão relacionada aos créditos tributários, foi respondido que o Serpro contratou consultoria tributária que está abordando o assunto e a previsão é de que até o final do exercício a consultoria irá emitir relatório sobre esse tema. O colegiado solicitou os seguintes ajustes nas notas explicativas: (i) Nota 5.2. Aplicação financeira: corrigir os percentuais relacionados à rentabilidade anual; e (ii) Nota 8.4. Créditos realizáveis a longo prazo: conferir e corrigir os valores com os apresentados no balanço. Observada a necessidade de realização dos ajustes propostos, o colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração.

**4. ACOMPANHAMENTO DOS INVESTIMENTOS DO 2º 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 2º Trimestre/2021. A apresentação discorreu sobre (i) os valores autorizados, contratados e realizados concernentes à execução dos investimentos em hardware, software, obras e bens do Serpro; (ii) os valores investidos em conformidade com os Objetivos Estratégicos e com o Plano Diretor de TI, estabelecidos para o ano de 2021; (iii) o comparativo dos investimentos executados no ano de 2021 com o do mesmo período em 2020; (iv) o percentual de realização *versus* o orçamento aprovado; e (v) Reprogramação dos Investimentos. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração.

**5. ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES E ORIENTAÇÕES AO SERPROS - FUNDO MULTIPATROCINADO DO 2º TRIMESTRE DE 2021 -** A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião para tratar do assunto os senhores Antônio de Pádua Ferreira Passos, Diretor de Administração e Carlos Rodrigo da Silva Santana, Superintendente de Controladoria e as senhoras Carla Ribeiro Alves Marques, Gerente do Departamento de Contabilidade, e Renata Moreira dos Santos, Gerente da Divisão de Assessoramento Técnico da Patrocinadora ao Serpros. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Ofício nº. 012724/2021/DIRAD - Acompanhamento dos Planos de Ação da EFPC; (ii) Ofício nº. 012727/2021/DIRAD - Recomendações do Comitê de Auditoria - COAUD; e (iii) Apresentação Acompanhamento das Recomendações e Orientações Serpros 2º Trimestre/2021. A exposição tratou do acompanhamento das recomendações realizadas pela Auditoria Interna (AUDIN) e demais colegiados do Serpro ao Serpros - Fundo Multipatrocinado, bem como do

encaminhamento e monitoramento dado a essas recomendações. O Diretor de Administração comentou que a apresentação enviada ao Comitê sofreu atualizações tendo em vista uma reunião realizada com a Diretoria do Serpros, dia 12 de agosto de 2021, como ponto de controle para entender e discutir o que falta para que as recomendações que estão em aberto, sejam concluídas. A apresentação destacou as providências adotadas pela DIRAD com vistas à conclusão das recomendações em aberto, com ênfase às recomendações com prazo igual ou superior a 12 meses. Com relação a recomendação 2020/005 - 1a, o Comitê foi informado da existência de um plano de contingência no âmbito de uma política de continuidade de negócios do Serpros, o qual foi elaborado e testado com sucesso em 2020 em razão da pandemia e que a revisão do plano de contingência está em fase final. Com relação a recomendação 2020/005 - 6a, o Comitê foi informado que o Conselho Deliberativo do Serpros aprovou a declaração de apetite de riscos no mês de julho; que até setembro de 2021 serão definidos os indicadores chave; e que a DIRAD vem realizando reuniões periódicas de ponto de controle, junto à diretoria da entidade. Com relação aos ofícios encaminhados, foi informado que os documentos têm por objetivo, respectivamente, estabelecer o regramento em relação às recomendações apontadas nos relatórios de auditoria interna e encaminhar para tratamento as recomendações solicitadas pelo COAUD ao Serpros. O Diretor de Administração destacou que os planos de ação serão monitorados no sistema SISAUDIT o que, além de viabilizar o acompanhamento das ações do gestor pelo supervisor, permitirá que os planos de ação sejam melhor detalhados e que a Diretoria de Administração também está atenta às recomendações realizadas pelo Comitê de Auditoria ao fundo de pensão. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de

## **Administração.** **6. ENCERRAMENTO DE MANDATOS DA DIRETORIA E DOS CONSELHOS**

**DELIBERATIVOS E FISCAL DO SERPROS** - Perguntado pelo Presidente do COAUD sobre o assunto, o senhor Antônio de Pádua Ferreira Passos, informou que no mês de agosto de 2021 ocorrerá o término do mandato da atual Diretoria do fundo de pensão, bem como de parte dos mandatos dos conselhos fiscal e deliberativo, indicados pela patrocinadora e sobre o encerramento de mandatos de conselheiros eleitos. De acordo com as normas, compete à Diretoria Executiva do Patrocinador indicar os novos membros da Diretoria do Serpros, bem como para as vagas de conselheiro deliberativo e fiscal. O Diretor de Administração informou também que a Diretoria já aprovou os requisitos, qualificações e vedações a serem observados pelos pré-indicados e solicitou o suporte do Comitê de Elegibilidade na avaliação quanto ao atendimento dos requisitos e qualificações necessários e verificadas as vedações previstas no Estatuto em vigor e nos regulamentos da PREVIC. Os nomes aprovados serão submetidos à Diretoria Executiva e ao Conselho de Administração do Serpro e que ocorrendo eventual atraso no processo, o Estatuto permite que os mandatos atuais sejam prorrogados por até 60

dias. O colegiado registrou ciência do assunto. **7. ACOMPANHAMENTO DO RELATÓRIO DA AUDITORIA INDEPENDENTE** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião os senhores Fabiano de Oliveira Barbosa, Bruno Loureiro e Michel Felipe Silva representantes da empresa BDO RCS Auditores Independentes - Brasília. Foi disponibilizado no SerproDrive a minuta do Relatório do Auditor Independente (RAI), sobre a revisão das demonstrações financeiras intermediárias do 2º trimestre de 2021 do Serpro, acerca do qual, o Comitê foi informado que será datado e assinado, em sua versão final, após a aprovação das contas do Serpro, pelo Conselho de Administração. O documento 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 2º 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. O Comitê foi informado que o relatório foi apresentado sem qualquer tipo de ressalvas e sem ênfases. Perguntado se a auditoria independente teve liberdade para realizar seu trabalho ou alguma limitação de escopo, foi respondido que sim, atuou com total independência e sem limitação de escopo. Perguntado se quanto a existência de algum assunto contábil que gerou desconforto e que a auditoria pretende abordar no próximo trimestre, foi respondido que não, mas que pretende aprimorar o processo de avaliação dos ativos e passivos de longo prazo. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração. **8. RELATÓRIO DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS DO 2º TRIMESTRE DE 2021** - A convite do Presidente do COAUD, participaram da reunião para tratar do assunto as senhoras Ana Flávia Bastos Guedes Resende, Superintendente de Controles, Riscos e Conformidade e Michelle Ferreira da Cunha, Gerente do Departamento de Gestão de Riscos e Controles Internos. Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Apresentação Gestão de Riscos e Controles Internos 2º trimestre de 2021; (ii) Desempenho Corporativo da Gestão de Riscos e Controles Internos 2º trimestre de 2021; e (iii) Resumo Executivo DIJUG/SUPCR - RE 259/2021 - Relatório Executivo de Gestão de Riscos e Controles Internos - 2º Trimestre 2021. A apresentação se desenvolveu a partir dos seguintes eixos: (i) Gestão de Riscos e Controles Internos, com destaque à visão geral dos riscos corporativos e dos controles internos e à visão geral dos riscos críticos; (ii) Riscos Estratégicos e Controles Internos, discorrendo sobre a matriz dos riscos estratégicos e o desempenho dos riscos Estratégicos; (iii) Riscos Operacionais e Controles Internos, abordando acerca da cobertura do Gestor de Riscos e Controles (GRC) na arquitetura de processos, dos riscos operacionais e

controles internos, a da classificação por tipologia; (iv) Riscos dos Projetos Estratégicos, com destaque aos riscos dos projetos estratégicos e programas POG; (v) Riscos da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD); e (vi) Outras atividades de Gestão de Riscos e Controles. Após análise da documentação apresentada, o Comitê solicitou esclarecimentos quanto aos Riscos Estratégicos n.ºs. RE-04, RE-09 e RE-010 e obteve as seguintes respostas: (i) RE-04/2021 - Profissionais em quantidade e em qualidade insuficiente para viabilizar a estratégia empresarial: que a implementação do controle para o risco não foi concluída em sua totalidade no segundo trimestre e, por este motivo, a medição apresenta o indicador abaixo da meta. Entretanto, as ações para implementação foram concluídas e estão para deliberação da diretoria; (ii) RE-09/2021 - Dificuldade em disponibilizar ambientes para capacidades críticas: que para mitigar a ocorrência desse risco foi estabelecido controle e que o objetivo até ao final do ano de 2021, é reduzir a probabilidade de ocorrência do risco a um nível de risco final baixo; e (iii) RE-010/2021 - Perda de competitividade devido insuficiência das equipes de desenvolvimento: que foram estabelecidos controles com o objetivo de mitigar esse risco e reduzi-lo a um nível de risco final baixo, até o fim de 2021. O colegiado registrou ciência do assunto e declarou não haver óbice ao encaminhamento do tema ao Conselho de Administração.

**9. ASSUNTOS DIVERSOS - Relatório do COAUD do 2 Trimestre de 2021** - Foi disponibilizada no SerproDrive a minuta do Relatório do COAUD referente às Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2021. Após apreciação e ajustes no documento, o Comitê solicitou (b) que este fosse encaminhado para assinatura e, posteriormente, disponibilizado para o Conselho de Administração. Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 16h10, 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  
Secretário-executivo do COAUD