

## COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 23ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 26 DE NOVEMBRO DE 2019

Às 08h30 do dia 26 de novembro de 2019, na sala de reunião do Mezanino, localizada no 2º andar, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, realizou-se a 23ª Reunião Ordinária de 2019 do Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD), sob a presidência do senhor Mauro Rodrigues Uchôa, com a presença do senhor Rodrigo Pereira de Mello, Membro do Comitê. Em razão do cumprimento de agenda em outro Estado, foi registrado o ingresso e consequente participação na reunião, a partir das 11h00 (item 6 em diante), do senhor Luiz Cláudio Moraes. Também se fizeram presentes, durante os 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** - Foi disponibilizada a Ata 43ª Reunião Ordinária da Diretoria Executiva (DIREX). **3. DEMANDA DE REUNIÕES ANTERIORES** - **3.1. Ata assinada** - Foi assinada a Ata da 18ª Reunião Ordinária do COAUD, de 17 de setembro de 2019. **3.2. Plano de Ação da DIRCL** - Foi disponibilizado no SerproDrive o documento Plano de Ação contendo o detalhamento das ações para o tratamento da recomendação constante no Relatório de Auditoria 2019/008, encaminhada pela AUDIN à Diretoria de Relacionamento com Clientes (DIRCL), a respeito do qual a AUDIN, considerando as informações, justificativas e o Plano de Ação encaminhados pelo Gestor, ficará em acompanhamento para avaliação das ações a serem implementadas pela DIRCL. **3.2. Impacto no passivo - ações relacionadas ao Plano de Assistência à Saúde do Serpro - PAS** - Foi disponibilizada no SerproDrive resposta da Superintendência de Gestão de Pessoas (SUPGP) ao questionamento do COAUD relativo ao impacto do valor total do passivo das ações relacionadas aos Planos de Saúde na contabilidade da Empresa, informando que a despesa com benefícios pós emprego do PAS/Serpro, tem sido reconhecida ao longo de 2019. O Colegiado tomou conhecimento dos assuntos e solicitou: (a) que a SUPGP informe qual o impacto financeiro decorrente de ações judiciais referidas ao Plano de Saúde considerando (i) limitação aos valores de mensalidade e/ou de reajustes e (ii) atendimento de itens de despesas não ordinariamente cobertos pelo próprio plano. **4. PARTICIPAÇÃO NA**

**REUNIÃO DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO (CA)** - Convocados a participar da 10ª Reunião Ordinária de 2019 do CA, os Membros do COAUD, conforme anteriormente programado, interrompendo sua própria Reunião Ordinária que estava em curso, compareceram às 09h50 do dia 26 de novembro de 2019, na sala de reunião dos Conselhos, localizada no 3º andar, ala A, do edifício Sede do Serpro, em Brasília, para participar das apresentações sobre os seguintes temas: (i) Contratação da Auditoria Independente; (ii) Plano de Auditoria Interna 2020; e (iii) Avaliação das Demonstrações Contábeis. Encerradas as apresentações, às 11h00, os Membros do COAUD retomaram suas atividades.

**5. DESEMPENHO ECONÔMICO-FINANCEIRO** - Para análise prévia das informações foi disponibilizado no SerproDrive tanto para o CA quanto para o COAUD o documento Análise Econômico-financeira de setembro/2019. A apresentação deste tema foi realizada na 11ª Reunião Ordinária do CA em conjunto com o COAUD.

**6. PROGRAMA DE PARCERIAS E INVESTIMENTOS (PPI)** - Em razão da participação do Diretor Gileno Gurjão Barreto, da Diretoria Jurídica e de Governança (DIJUG), em compromisso assumido em outro Estado, o Colegiado transferiu a apresentação do tema acima para dia 5 de dezembro de 2019, data em que ocorrerá 24ª Reunião Ordinária do Comitê.

**7. RELATÓRIO DE AUDITORIA 2019/008** - Foi disponibilizado no SerproDrive documento elaborado pela Controladoria com os esclarecimentos referentes ao Relatório de Auditoria 2019/008. A convite do Presidente do COAUD compareceu à reunião, a senhora Edilene dos Reis Rocha de Araújo, Superintendente da Superintendência de Controladoria (SUPCO). A apresentação abordou os seguintes pontos: (i) Os impactos para a Empresa à luz do CPC nº 47 nas margens apuradas no Relatório de Auditoria, com a informação de que, em relação àquelas margens, não foram identificados impactos ou necessidades de ajustes nos critérios adotados para a contabilização (em síntese porque as margens foram negociadas com os clientes na fase de elaboração da proposta comercial e estão assim fixadas, como parte da precificação, nos respectivos contratos, que é o critério do CPC nº 47) ; (ii) Esclarecimentos em relação à estrutura de custos do contrato da Receita Federal (neste caso, o respectivo contrato - conforme negociado - foi fixado em patamar inferior ao “custo/margem” padrão do Serpro, mas com margem total/fiscal/efetiva “positiva”); e (iii) Correções efetuadas no Relatório Semestral de Gestão do Patrocínio de Planos de Benefícios Previdenciários (RSGP) referente ao 2º semestre de 2018. Após a exposição o Colegiado realizou seus questionamentos e obteve as

seguintes respostas: **7.1.** Perguntado se a formulação de preços é de responsabilidade da SUPCO, foi respondido que a DIRCL é quem está responsável pela formulação dos preços. **7.2.** Perguntado se o custo é estimado pela Controladoria, foi respondido que sim. **7.3.** Perguntado se o Custeio Baseado em Atividades - Custeio ABC (*Activity Based Costing*) demonstra-se eficiente para apuração dos custos da Empresa, foi respondido que o modelo funciona bem, entretanto o consumo das informações pelos gestores poderia ser melhor aproveitado, otimizando análises e a gestão dos custos empresariais. **7.4.** Perguntado a respeito de quem efetivamente mede o que foi consumido em cada contrato, foi respondido que esta responsabilidade é confiada às áreas técnicas. O Colegiado tomou ciência do assunto, registrou a necessidade de se atentar à “segregação de funções” entre a Controladoria e as áreas técnicas (especialmente a área comercial) e solicitou que (b) seja apresentado o que foi contabilizado referente ao contrato da Receita Federal, previsto e realizado no ano de 2019.

**8. ANÁLISE DE RISCOS - CGPAR Nº 25 -** Foi disponibilizado no SerproDrive documento com a resposta ao questionamento relativo aos riscos da CGPAR 25. A convite do Presidente do COAUD compareceu à reunião a senhora Edilene dos Reis Rocha de Araújo, Superintendente da SUPCO. O referido documento informa que a Controladoria formalizou junto à Superintendência Jurídica (SUPJU) consulta visando complementar a análise de riscos da CGPAR. O Colegiado tomou ciência do assunto e informou que aguarda o encaminhamento do documento com análise dos riscos relacionados à CGPAR Nº 25.

**9. MONITORAMENTO DO PLANO DE INVESTIMENTOS** - Para análise prévia das informações foi disponibilizado no SerproDrive o documento “Acompanhamento dos Investimento do mês de outubro de 2019”. A convite do Presidente do COAUD compareceu à reunião o senhor Hélio Calado Falcão Júnior, Chefe da Divisão de Controle Orçamentário. Foram apresentados ao COAUD painéis com as informações inerentes ao Plano de Investimentos estabelecido para o Serpro. Durante a apresentação foram discutidos os seguintes assuntos: (i) Panorama Geral do Investimentos; e (ii) Investimentos em TI. Em ambos os tópicos foram ressaltados os investimentos aprovados, os contratados e os realizados. Em resposta sobre a baixa execução dos investimentos, foi informado que essa situação é decorrente da alta inadimplência pelos clientes apresentada no 1º semestre, sendo normalizado apenas em outubro. Diante dessa reversão, as áreas responsáveis estão engajadas no atingimento dos limites estabelecidos. O Colegiado tomou ciência do assunto.

**10.**

**RELATÓRIOS FINANCEIROS** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos (todos referentes ao mês de outubro de 2019): (i) Extrato Mensal das Receitas; (ii) Faturamento Bruto Realizado; (iii) Fluxo de Caixa Realizado e Projetado Competência Outubro ; (iv) Inadimplência de Clientes Posição 31/10/2019; e (v) Relatório Mensal de Alertas e Riscos. A convite do Presidente do COAUD foram convidados para esta reunião os senhores Getúlio Sebastião de Carvalho, Superintendente da Superintendência de Gestão Financeira, Josimar Pereira de Souza, Gerente do Departamento de Gestão de Contas a Pagar, e Luiz Fernando Ebert Cazar, Gerente do Departamento de Gestão de Riscos e Controles Financeiros. Foram abordados os seguintes assuntos: os recursos excedentes do saldo de caixa são aplicados em investimento com liquidez imediata, conforme determina a Resolução BACEN 3284; a performance de recebimento no mês de outubro foi crescentemente favorável à Empresa, mas não está se repetindo em novembro - mas a projeção para dezembro é positiva; e o Serpro está com todas as suas contas em dia. Em relação à inadimplência dos clientes do Serpro, foi dito que a situação geral apresenta uma evolução positiva recente e que a DIREX elaborou Ofício, a ser encaminhado aos clientes públicos, estimulando a negociação de uma data para o pagamento, através do Processo Decisório nº 291/2019, que foi submetido e autorizado pela Diretoria Colegiada em 04/11/2019. Este ofício também informa aos clientes que a cobrança será encaminhada à Junta de Conciliação da CGU, caso não haja negociação. Após a exposição deste tema, o Colegiado perguntou se todas as certidões do Serpro estavam em conformidade, sendo respondido que sim.

**10.1. Revisão da Norma GF nº 033** - Foi informado que a SUPGF já solicitou parecer da Superintendência Jurídica (SUPJU) em relação à Norma GF nº 033. Segundo o senhor Getúlio Sebastião de Carvalho, o parecer deverá ficar pronto na primeira quinzena de dezembro e assim que estiver em sua posse a SUPGF encaminhará ao Diretor de Administração (DIRAD) e subsequentemente à DIREX, para aprovação e validação da citada Norma. O Colegiado registrou ciência dos assuntos.

**11. CANAL DE DENÚNCIAS DO COAUD** - Por deliberação do Colegiado este tema será tratado dia 5 de dezembro de 2019, data em que ocorrerá a 24ª Reunião Ordinária do Comitê. **12. GESTÃO DE RISCOS E CONTROLE INTERNO** - Por deliberação do Colegiado este tema será tratado dia 5 de dezembro de 2019, data em que ocorrerá 24ª Reunião Ordinária do Comitê. **13. ASSUNTOS DIVERSOS – 13.1. Ações de Controle Interno e Externo** - Foram

disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos encaminhados pela Auditoria Interna (AUDIN): (i) Sumário Executivo com as Ações de Controle Interno/Externo; e (ii) Apresentação Relatório de Auditoria Sumário Executivo. O Colegiado registrou ciência do assunto. **13.2. Plano de Trabalho Anual do COAUD** - Foram disponibilizados no SerproDrive os seguintes documentos: (i) Agenda de reuniões do COAUD para 2020, com as datas prévias das reuniões estabelecidas no Regimento Interno do Comitê; (ii) Calendário das reuniões para 2020, das reuniões ordinárias para publicação na página institucional do Serpro; e (iii) minuta proposta do Plano de Trabalho Anual do COAUD Exercício 2020. O Colegiado registrou ciência do assunto e, após realizar suas considerações e revisões sobre os referidos documentos, solicitou que (c) que o Plano de Trabalho revisado seja encaminhado para os Membros do Comitê. **13.3. Outras solicitações** - O Comitê solicitou: (d) que a Superintendência de Aquisições e Contratos (SUPGA) apresente checklist congruente ao sumário contido na Decisão TCU nº 358/2018, que assegure a conformidade das contratações por parceria; (e) que a AUDIN apresente manifestação informando se o checklist antes referido, em atendimento à referida decisão TCU nº 358/2018, é suficiente para este fim; e (f) que a Superintendência de Produtos e Serviços - Engenharia e Infraestrutura de TI (SUPES) apresente o acordo ou contrato firmado com a Amazon, conforme processo de contratação anunciado na 11ª Reunião Ordinária do CA, de 26/11/2018. **14. PRÓXIMA REUNIÃO** - O Colegiado confirmou a data da 22ª Reunião Extraordinária de 2019, no dia 28 de novembro de 2019, a partir das 14h30. Nada mais havendo a tratar foi encerrada a reunião, às 13h30, e eu, Nilton Rocha de Araújo, por ordem do Presidente do Comitê, lavrei a presente Ata, que vai assinada pelos Membros do Comitê e por mim.

MAURO RODRIGUES UCHÔA  
Presidente

RODRIGO PEREIRA DE MELLO  
Membro

Nilton Rocha de Araújo  
Assessor  
Secretaria-executiva do COAUD