



Secretaria Geral

Ata

**ATA DA 92ª REUNIÃO ORDINÁRIA
DO COMITÊ DE AUDITORIA DA EMBRAPA – COAUD
(2.06.2022)**

No dia 2 de junho de 2022, às 9 horas, por videoconferência no endereço eletrônico: <https://conferenciaweb.rnp.br/webconf/coaud-embrapa>, realizou-se a 92ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria – Coaud, conforme documentos arquivados no Processo 21148.005872/2022-83, com a presença dos Srs. João Paulo de Medeiros Lima, Gilson Alceu Bittencourt e Luciano Fernandes. Após as boas-vindas, o Presidente João Paulo deu início à reunião para cumprimento da seguinte pauta:

ITEM 01: CGPAR 22/2018: Relatório Consolidado, referente ao exercício de 2021, sobre o custeio do benefício de assistência à saúde na modalidade autogestão – CASEMBRAPA

- Atendimento ao Memo 92/2022 - SEI 6989414
- Responsável: DEGI. Participação: Eliane Felipe – Assessora DEGI, Tatiana Sales – Gerente SGE/GGP, Rosana Hoffman – SGE/GGP, Juliana Villa Carneiro – SGE/GGP, Bruno Soares – Gerente da SGE/GFC, Susy Penha – Supervisora SGE/GFC/CONT

A Sra. Tatiana apresentou, conforme Resolução CGPAR 22, de 18.01.2018 e Resolução Normativa nº 443 – ANS, de 25.01.2019, o relatório consolidado do custeio do benefício de assistência à saúde dos empregados da Embrapa, administrado pela Casembrapa, ano base 2021. Informou:

- (1) Composição da carteira de beneficiários: São 22.258 vidas, sendo 17.365 (78%) ativos e 4.893 (22%) assistidos. Principais indicadores observados: (a) Percentual de idosos (≥ 60 anos) é de 29,5%; (b) Média de idade é de 44,24 anos;

(c) Índice de envelhecimento é de 188,33% e (d) Razão de dependência é de 82,38.

As principais tendências comparadas ao ano de 2020: (i) Redução de 3,75% no número de beneficiários; (ii) Aumento no número de idosos (2% ao ano), na média de idade, no índice de envelhecimento e na razão da dependência; (iii) 2.735 titulares (ex-empregados) e 2.158 dependentes permanecem pagando integralmente o Plano.

(2) Composição financeira da carteira: Considerando os valores projetados para as receitas e os custos com o Plano de Benefícios dos empregados da Embrapa, obteve-se o resultado projetado de R\$ 26,7 mil para o ano de 2022; R\$ 3,8 milhões para o ano de 2023 e R\$ 2 milhões para o ano de 2024. Quanto ao custo do benefício no pós-emprego, as contribuições recolhidas pelos assistidos foram inferiores às despesas apuradas para esse grupo, apresentando um déficit da ordem de R\$ 30 milhões no ano de 2021. Até o 4º trimestre de 2021, as garantias financeiras apresentadas pela Casembrapa e exigidas pela ANS para manutenção do equilíbrio econômico-financeiro do plano foram consideradas suficientes. A referida Operadora mantém um fundo de reserva adicional para oscilação das despesas de alto custo no valor de R\$ 29,6 milhões.

(3) Avaliação da qualidade do plano: Em 2021, foram registradas 11 reclamações na ANS, 10 foram resolvidas e uma encontra-se em análise. Não houve pagamento de multas. Quanto a avaliação da qualidade e conformidade do atendimento, a Casembrapa se encontra na faixa de 0 a 3, considerada a melhor.

(4) Avaliação da sinistralidade do plano: O índice projetado foi de 77,3% e o real apurado foi de 94,8%. O estatuto está em revisão para permitir outros modelos de custeio e mitigação do risco do pós-emprego/subsídio cruzado.

(5) Ações realizadas para monitoramento e redução de custos: (a) contratação de empresa especializada em auditoria médica para monitoramento das despesas assistenciais; (b) realização de campanhas de sensibilização para o uso racional do plano; (c) reestruturação do modelo de cobrança da Operadora; (d) implantação de programa de avaliação periódica dos beneficiários ≥ 59 anos; (e) implantação de mapa de controle de internações para evitar o prolongamento desnecessário.

(6) Síntese do mapa de riscos da Casembrapa: Foram identificados, segundo o nível de risco, 2 riscos extremos, 9 altos, 3 médios e 3 baixos.

Manifestação do Coaud: O Coaud parabenizou a equipe pelo trabalho apresentado e solicitou:

1. Inclusão, no Item VII do Relatório, das informações sobre a realização de estudo atuarial que projetou um benefício no pós-emprego a longo prazo e implicou na inscrição, no Balanço Patrimonial da Embrapa, de um passivo de aproximadamente R\$ 324,7 milhões.
2. Apresentação de relatório com o detalhamento das receitas e despesas realizadas com os empregados da Casembrapa, para verificar se está ocorrendo subsídio cruzado com o plano de saúde dos empregados da Embrapa.

ITEM 02: Apresentação das DFs do 1º trimestre de 2022 – versão preliminar

- Atendimento ao Memo 93/2022 – SEI 6989629

- Responsável: SGE/GFC. Participação: Eliane Felipe – Assessora DEGI, Alexandre Freitas – Chefe SGE, Bruno Soares – Gerente da SGE/GFC, Susy Penha – Supervisora, Allan Moraes, Vera Lúcia Correia de Castro, Flávio Bispo da Silva e Ana Lúcia Pereira (SGE/GFC/CONT), Neuraci Almeida – Supervisora, e Leonardo Vale de Sousa (SGE/GFC/EFI)

O Sr. Bruno apresentou a versão preliminar das DFs do 1º trimestre de 2022. Informou que a Auditoria Independente ainda não encaminhou o seu parecer sobre as citadas DFs.

Manifestação do Coaud: O Coaud agradeceu a apresentação, fez sugestões e solicitou ajustes que deverão ser apresentados na versão final do Relatório. Ressaltou que a não contabilização e demonstração das despesas no período correto em que ocorreram prejudica a comparabilidade das informações. O Colegiado chamou a atenção para o atraso na apresentação das DFs do 1º trimestre de 2022, a qual deveria ter sido aprovada, no máximo, até o final de maio.

ITEM 03: Apresentação do resultado da contabilização da folha de pagamento da Embrapa nos meses de janeiro a abril de 2022

- Atendimento ao Memo 94/2022 - SEI 6989742

- Responsável: SGE/GFC. Participação: Eliane Felipe – Assessora DEGI, Alexandre Freitas – Chefe SGE, Bruno Soares – Gerente da SGE/GFC, Susy Penha – Supervisora, Allan Moraes, Vera Lúcia Correia de Castro, Flávio Bispo da

Silva e Ana Lúcia Pereira (SGE/GFC/CONT), Neuraci Almeida – Supervisora SGE/GFC/EFI

O Sr. Bruno apresentou o cronograma de processamento da folha de pagamento do 1º trimestre de 2022. Destacou que:

- (1) O Sistema Integrado de Administração de Pessoal – SIAPE não está atendendo ao E-Social.
- (2) Houve divergência entre o valor líquido da folha de pagamento registrada no SIAPE e o valor líquido registrado no SAP.
- (3) Houve divergência no cálculo e operacionalização das férias registradas no SIAPE das registradas no SAP.

Manifestação do Coaud: O Coaud solicitou a inclusão das informações relativas aos valores dos provisionamentos de férias, 13º Salário e reversão de férias, com o detalhamento das despesas com Pessoal na versão final das DFs do 1º trimestre de 2022, a ser apresentada na 94ª Reunião do Coaud.

ITEM 04: Reunião com a Comissão de Partes Relacionadas da Embrapa

Assuntos:

- a) Análise do impacto financeiro da Alteração do Estatuto da Ceres;
- b) Ativos do Fundo de Previdência – Ceres e Casembrapa).

Participantes: Eliane Felipe – Assessora DEGI, Daiva Domenech Tupinambá – SDI, Carlos Henrique Canesim – SPD, Cristina Hercos – SDI, Valéria Panno – SIRE

Foram foco desta discussão as relações mantidas pela Embrapa com a Ceres, a Casembrapa e a Fundação Eliseu Alves. No que se refere à Ceres, o Comitê sugeriu à Comissão manter um olhar mais apurado sobre o impacto financeiro que pode ocorrer com o aumento de despesas não previstas ou não detalhadas no orçamento apresentado à Embrapa. Quanto aos ativos da Ceres e da Casembrapa, o Coaud solicitou à Comissão verificar se o estudo realizado para a avaliação atuarial dos custos do pós-emprego, consideraram os valores dos referidos ativos (títulos financeiros) atualizados a valores de mercado ou foram considerados os valores dos títulos caso sejam mantidos até os seus respectivos vencimentos.

Solicitou também informações atualizadas sobre a situação da Fundação Eliseu Alves, já descredenciada pela Embrapa e em fase de liquidação.

Por fim, o Colegiado sugeriu buscar informações sobre a existência de fornecedores ou prestadores de serviços à Embrapa cujos sócios ou dirigentes tenham relação de parentesco ou outro vínculo econômico previsto na legislação com algum gestor da Embrapa. As respostas aos questionamentos levantados deverão ser apresentadas até setembro de 2022.

ITEM 05: Assuntos Gerais

- Responsável: Coaud

O Coaud emitiu o seu parecer sobre a avaliação da razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios patrocinados pela Embrapa mantidos na Ceres - Fundação de Seguridade Social para o exercício de 2021, em cumprimento ao art. 47, inciso VIII do Estatuto Social da Embrapa, conforme manifestação registrada no Doc SEI 7168402.

Nada mais havendo a tratar, foi lavrada a presente ata, a qual vai assinada por mim, secretária, e pelos membros do Comitê de Auditoria, podendo ser extraídas cópias para as providências necessárias.

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA – Presidente

GILSON ALCEU BITTENCOURT – Membro

LUCIANO FERNANDES – Membro

SILVANA MEDEIROS DE CARVALHO – Secretária



Documento assinado eletronicamente por **João Paulo de Medeiros Lima, Usuário Externo**, em 01/07/2022, às 12:23, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Gilson Alceu Bittencourt, Usuário Externo**, em 01/07/2022, às 13:39, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Luciano Fernandes, Usuário Externo**, em 01/07/2022, às 14:31, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.

Documento assinado eletronicamente por **Silvana Medeiros de Carvalho, Técnico**, em 01/07/2022,



às 15:06, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site https://sei.sede.embrapa.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0 informando o código verificador **7295130** e o código CRC **DBB61CD8**.

Referência: Processo nº 21148.007127/2020-15

SEI nº 7295130