



ATA DA 13ª REUNIÃO DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO DA EMBRAPA – COAUD (13.03.2019)

No dia 13 de março de 2019, às 9 horas, na sala VIP do Auditório Central - Bloco A – Edifício Sede da Embrapa, reuniu-se o COAUD para a sua 13ª Reunião, com a presença do Presidente Gilson Alceu Bittencourt e dos membros João Paulo de Medeiros Lima e Luciano Fernandes. O Presidente do Comitê iniciou a reunião passando ao cumprimento da seguinte pauta:

Item 01 – Aprovação e assinatura da Ata da 12ª Reunião do COAUD

A Ata da 12ª Reunião do COAUD foi lida e aprovada pelos membros do Comitê. O Presidente do Comitê orientou que uma cópia da Ata assinada seja encaminhada ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal da Embrapa.

Item 02 – Supervisão das Atividades de Elaboração das Demonstrações Financeiras

a) **Relatório de Análise das Demonstrações Financeiras – 4º trim/2018 - Auditoria Interna** - Apresentação - Atendimento ao Memorando 40/2019 - Processo SEI 21148.002730/2019-69. Responsável: Osley Brito – Chefe da AUD. Apresentação: Leonilso Silva e Mônica Nazareno - Participação: Fernanda Carvalho.

A Assessoria de Auditoria Interna da Embrapa (AUD) apresentou a versão preliminar do Relatório sobre as Demonstrações Financeiras, destacando as principais considerações, com destaque para os valores dos depósitos judiciais e as provisões para os processos judiciais com maior probabilidade de perda.

Manifestação do Coaud: O Coaud sugere que seja dado conhecimento à GFC/Contabilidade das inconsistências encontradas nos valores das provisões para os processos judiciais e reforça a sugestão constante da Ata da 12ª reunião, de 25 de fevereiro corrente, no sentido de que seja apresentado um mapa de provisionamentos do qual conste detalhadamente processo a processo ou grupos de processos semelhantes/similares, o valor do provisionamento efetuado, as baixas ocorridas por pagamento ou por reversão da provisão, assim como as novas provisões que não constavam dos valores provisionados anteriormente. Por outro lado, o Coaud solicita que essa movimentação conste das Notas Explicativas de cada trimestre, evidenciando a movimentação nele ocorrida.

b) **Parecer da Análise das Demonstrações Financeiras – 4º trim/2018 – Auditores Independentes** – Atendimento à Carta 01/2019 - Processo SEI 21148.018124/2018-84. Responsável: Aguiar Feres Auditores Independentes S/S - Tanagildo Aguiar Feres (Sócio-Diretor) – Apresentação: Rafael Louzada

Por videoconferência, o auditor Rafael Louzada apresentou o parecer relatando que teve acesso a todas as informações e os documentos solicitados e necessários ao seu trabalho na Embrapa. Comentou ainda que a independência do trabalho foi preservada e que o resultado final não aponta ressalvas.

Manifestação do Coaud: Este Comitê apresentou alguns questionamentos que serão considerados pelo auditor na versão final do Relatório a ser apresentado à Embrapa. O Coaud também solicitou acesso a todos os Relatórios intermediários elaborados pela Auditoria Externa.

c) **Demonstrações Financeiras – 4º trim/2018** – Atendimento ao Memorando 39/2019 - Processo SEI 21148.002707/2019-74 - Responsável: Gerson Soares Alves Barreto – Gerente-Adjunto da GFC/SGE. Apresentação: Susy Darlen Barros da Penha – Supervisora da CONT/GFC, Participação: Allan Moraes, Ana Lúcia.

A Sra. Susy Darlen (GFC/CONT) se colocou à disposição do Comitê para as discussões, considerando que o Coaud teve acesso à prévia da DF e das notas explicativas.

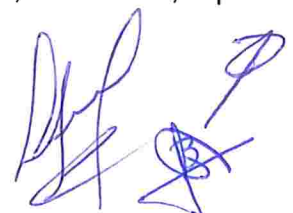
Manifestação do Coaud: O Comitê fez sugestões de melhorias na apresentação das Notas Explicativas, que serão analisadas e adequadas pela área contábil. Recomendou, ainda, atenção especial à situação dos processos judiciais utilizados pela área jurídica para justificar as provisões efetuadas, reiterando a necessidade de que as áreas contábil e jurídica busquem um entendimento no método mais adequado para realizar os controles dessas provisões. O Comitê também sugeriu incluir nas Notas Explicativas a informação de que a Embrapa segue as práticas contábeis recomendadas pelo CPC, ressaltando que é necessário justificar caso a Empresa não esteja atendendo a todos os itens do CPC neste momento.

d) **Relatório da Administração** – Exercício 2018 – Processo SEI 21148.003053/2019-04 – Responsável: Angélica Gomes e Daniella Araújo – Chefe da SDI e Gerente GEDI/SDI

As Sras. Angélica e Daniella apresentaram a prévia do Relatório de Gestão (específico para o TCU) e do Relatório da Administração.

Manifestação do Coaud: O Coaud sugeriu ajustes nos dois textos, buscando dar mais destaques para os resultados efetivos obtidos em 2018 em relação a missão principal da Empresa – pesquisa e desenvolvimento, além das questões de gestão e de balanço contábil, que também são importantes. Os membros também sugeriram inserir conceitos e explicações sobre termos utilizados no texto de maneira que facilitem a compreensão dos resultados apresentados. É importante que a Embrapa demonstre, por meio destes documentos, o seu papel para a sociedade e seus resultados, com foco nas entregas efetuadas e em sua relevância para o país.

Item 03 – Encerramento: Nada mais havendo a tratar, o Presidente do COAUD encerrou a reunião, da qual foi lavrada a presente Ata que vai assinada por mim, secretária, e pelos





membros do Comitê de Auditoria, podendo ser extraídas cópias para as providências necessárias.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Bittencourt".

GILSON ALCEU BITTENCOURT
Presidente

A large, stylized handwritten signature in blue ink, appearing to read "Luciano Fernandes".

LUCIANO FERNANDES
Membro

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "João Paulo de Medeiros Lima".

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA
Membro

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mairma Alves de Farias".

MAIRMA ALVES DE FARIAS
Secretária