



Secretaria Geral

Ata

**ATA DA 44ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA****ESTATUTÁRIO DA EMBRAPA – COAUD (29.06.2020)**

No dia 29 de junho de 2020, às 9 horas, por videoconferência realizada no endereço eletrônico: <https://conferenciaweb.rnp.br/webconf/coaud-embrapa>, realizou-se a 44ª Reunião Ordinária do Coaud com a presença dos Srs. Gilson Alceu Bittencourt, João Paulo de Medeiros Lima e Luciano Fernandes. A reunião contou também com a participação do Conselho Fiscal da Embrapa, representado pelos Conselheiros Jorge Seif Júnior e Rogério Valsechy Karl. Após os cumprimentos, a reunião foi iniciada pelo Presidente Gilson, que passou ao cumprimento da seguinte pauta:

**ITEM 01 – Reunião com a DEGI para discutir os principais problemas encontrados pelo COAUD nas apresentações das Demonstrações Financeiras e suas repercussões no resultado da Empresa - Participante: Tiago Toledo Ferreira – Diretor Executivo de Gestão Institucional**

O Diretor iniciou sua apresentação colocando-se à disposição do Coaud, registrando que o controle é um grande aliado da governança. Trouxe mapeado os principais pontos levantados pelo Coaud e destacou:

i) ativos e passivos relativos aos beneficiários pós-emprego (plano de saúde e previdência complementar) – informou sobre as ações em andamento e declarou-se preocupado com a questão da falta de paridade das contribuições para o plano de benefícios “Embrapa Básico - BD”, administrado pela Ceres. As ações em andamento são:

- a) discussão entre a DEGI e a Direção da Ceres acerca da mudança da forma de custeio do Plano BD;
- b) possibilidade de conversão de “dívida atuarial” em “dívida financeira”;
- c) elaboração de Termo de Referência para contratação de estudo atuarial dos planos de benefícios dos empregados da Embrapa, administrados pela Ceres (conclusão em jul/2020);
- d) estudo pela Casembrapa da possibilidade de administração do plano de saúde dos funcionários da Conab;
- e) conclusão do estudo atuarial e de gestão da Casembrapa pela Consultoria Próspera, previsto para outubro/2020).

ii) necessidade de informações consistentes quanto às despesas de pessoal (PDI e provisões) – ações em andamento:

- a) finalização das rescisões de contrato de trabalho do PDI em jun/2020;
- b) reconciliação contábil e ajustes das despesas do PDI para as Demonstrações do 2º trim/2020;
- c) análise e reconciliação contábil das provisões do PDI, INSS, férias e 13º salário (2º trim/2020);
- d) “go live” da frente GESPEs do Projeto Conecta/ERP em 01/10/2020.

iii) registro no Balanço Patrimonial de marcas e patentes (ativos tecnológicos) – ações em andamento:

- a) discussão entre a DEGI e DEIT para elaboração de um plano de trabalho para definir rotinas e procedimentos para normalizar essa questão.

iv) sobrestamento da análise das contas de 2019 – ações em andamento:

- a) preparação da nota técnica com documentação comprobatória da resolução de pendências e plano de providências futuras;
- b) reunião com a COPAR/STN para apresentação da documentação preparada;
- c) envio da documentação para análise da AGO.
- v) Aumento do Capital Social – ações em andamento:

a) o capital social da Embrapa é de R\$ 2,985 milhões e passará para R\$ 3,047 milhões; Os recursos para esse aumento decorrem do saldo corrigido das AFACs ainda não capitalizadas, somando R\$ 38,638 milhões, registrados no Passivo Não Circulante e de R\$ 23,794 milhões registrados no Patrimônio Líquido, totalizando R\$ 62,432 milhões;

b) o processo foi enviado para análise da SEST.

Todos os itens foram discutidos com profundidade entre o Diretor e os membros do Coaud.

**Manifestação do Coaud:** O comitê agradeceu a reunião com o Diretor de Gestão Institucional Tiago Toledo Ferreira, registrando que os pontos centrais apontados como preocupações do Coaud são os que constam da apresentação feita pelo Diretor. O Diretor se comprometeu em priorizar esta agenda, a qual seguirá sob acompanhamento do Coaud. Ficou acordada a realização de uma reunião trimestral do Coaud com o Diretor de Gestão Institucional para acompanhamento dos assuntos ligados à sua Diretoria. Sobre a revisão pela AGO do sobrestamento das contas da Embrapa de 2019, o Coaud sugeriu que a Diretoria de Gestão solicite aos Auditores Externos a possibilidade de elaboração de uma nota tratando deste assunto.

**ITEM 02 – Reunião com a Auditoria Externa AUDIMEC – Demonstrações Contábeis - Participante: Thomaz de Aquino – Representante AUDIMEC**

O Auditor Thomaz informou que teve acesso a toda a documentação necessária à análise para a elaboração do Relatório referente às Dfs do 1º trim/2020. Fez uma avaliação positiva sobre a ressalva relativa a Provisão de Férias constante no Relatório de Auditoria das Demonstrações Financeiras de 2019, informando que o apontamento foi solucionado e por isso não constou no Relatório de Revisão Especial das Dfs do 1º trim/2020. Por fim, o Auditor informou que, caso seja demandado pela direção da Empresa, poderá emitir documento tratando da situação atual do item que constou como ressalva nas contas de 2019 e que já foram sanadas ao longo do primeiro trimestre de 2020.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê agradeceu a participação do Auditor Externo na reunião. Destaca que o auditor declarou que a auditoria externa teve acesso a todos os documentos e materiais solicitados aos Gestores da Embrapa. O Coaud solicitou que a Auditoria Externa compartilhe com o Colegiado qualquer indício de registro de ressalva nos próximos relatórios das DFs, para que o Colegiado possa contribuir com a correção e solução imediata dos problemas.

**ITEM 03 - Follow up da 31ª Reunião: Reestruturação: i) apresentação dos cálculos de funções gerenciais com base em cargos equivalentes - Atendimento a Manifestação Coaud 4167198 e Memo 45/2020 – SEI 21148.011900/2019-04 - Responsável: Alexandre Barcellos – Chefe da SGE e Giovana Zappala – Gerente da GGP**

A apresentação havia sido elaborada apenas com informações sobre os cargos existentes antes e depois da reestruturação da Embrapa, sem uma avaliação dos resultados operacionais destes processo. Por isso, o Coaud explicou que a origem da demanda decorre de uma apresentação sobre os impactos da reestruturação feita pela Embrapa ao Comitê em 2019, na qual foram apresentadas as expectativas da Diretoria sobre a redução de custos, a diminuição de cargos e a expectativa de melhoria operacional. Após os esclarecimentos, a Gerente Giovana solicitou que fosse convidada a Chefe da SDI para participar da reunião, considerando que a SDI foi a responsável pela implantação da reestruturação, e que por não ter tido conhecimento da apresentação elaborada pela GGP, não trazia a avaliação daquela Secretaria.

O Chefe da Secretaria Geral, Sr. Alexandre Barcellos, considerou ser extremamente oportuno a visão do todo proposta pela Gerente Giovana, considerando que a reestruturação foi pautada na gestão por processo e na busca de economicidade. Havia também a previsão de um acompanhamento dos resultados obtidos e revisão da estrutura. Por outro lado, a Embrapa está estudando uma nova readequação das Secretarias. A Sra. Angélica Gomes, Chefe da SDI, informou que após a reestruturação não foi feito nenhum estudo para saber se as expectativas da reestruturação foram alcançadas. Foi realizado apenas um estudo dos processos para ver se a nova estrutura estava adequada.

A Sra Giovana apresentou um quadro comparativo de valores e de funções entre jan/2018 e jun/2020, indicando a eliminação da função de Chefe de Departamento, a diminuição de 48 para 8 da função de Coordenador Administrativo, além da extinção dos Escritórios de Negócios, reduzindo a função de Gerente Local de 14 para 1. Por outro lado, houve aumento na função de Gerente Adjunto, que passou de 7 para 26, do Supervisor, que passou de 182 para 213. Em termos financeiros a economia teria sido de R\$ 379 mil, equivalente a 6,26% dos gastos com pessoal em janeiro de 2018.

**Manifestação do Coaud:** O Comitê insistiu que é fundamental a realização de uma avaliação de todo o processo de reestruturação, destacando os pontos positivos sobre a melhoria dos processos e a redução de custos e cargos com maior profundidade, permitindo medir se os resultados propostos foram alcançados. O Coaud sugeriu, ainda, que a apresentação seja refeita utilizando os valores dos salários de junho de 2020 para o quantitativo de cargos em janeiro de 2018 e de junho de 2020. O Comitê solicitou nova reunião no final deste ano para atualização da situação em relação à reestruturação em discussão no momento pela Empresa.

**ITEM 04 – Follow up da 34ª Reunião: Reunião para acompanhamento da situação atual da articulação SIN/GFC-CONT para inclusão dos custos/receitas das novas tecnologias no Balanço Patrimonial - Atendimento a Manifestação Coaud 4167781 e Memo 46/2020 – SEI 21148.006126/2019-10 - Responsáveis: Gustavo Ribeiro Xavier – Chefe da SIN; Alexandre Barcellos – Chefe da SGE; Bruno Soares – Gerente da GFC; Susy Darlen – Supervisora CONT/GFC**

O Diretor DEGI Tiago Toledo solicitou sua participação neste item de pauta. Iniciando, lembrou que o Coaud havia levantado a questão da contabilização dos ativos tecnológicos em maio de 2019 e que até agora o assunto ainda não está resolvido. Informou que a DEGI concorda com a relevância do tema, destacando que a não incorporação dos ativos no Balanço Patrimonial é prejudicial à imagem da Embrapa, pois não mostra à sociedade o valor do trabalho desenvolvido pela Empresa.

O Sr. Gustavo Xavier, Chefe da SIN, reconhece que é importante valorar os ativos gerados na programação de P&D, principalmente para mostrar a importância da Embrapa para a sociedade brasileira. Será necessário que a Embrapa adote metodologias para poder incorporar as tecnologias no Balanço Patrimonial. O Diretor Tiago destacou que a valoração dos ativos certamente envolverá discussões sobre o direito de propriedade desses ativos, mas entende ser estratégico rentabilizá-los e apropriá-los adequadamente no Balanço Patrimonial. O Sr. Thiago informou que o assunto envolve as Diretorias de DEGI e DEIT e que deverá formar um grupo técnico para elaboração de um plano de trabalho, como o objetivo de definir rotinas e procedimentos para resolver esta questão, o que poderá demorar cerca de um ano.

**Manifestação do Coaud:** O Coaud avalia que não houve progresso na condução do assunto nos últimos 12 meses. Entretanto, considerando o comprometimento da Diretoria em trabalhar na elaboração de um plano de trabalho com as metodologias de valoração dos ativos tecnológicos e sua respectiva inclusão no Balanço Patrimonial, o Comitê definiu que manterá o acompanhamento do tema, ficando acordado com a DEGI que em 90 dias será apresentado ao Coaud o status do processo.

**ITEM 05 – Follow up da 31ª Reunião: Reunião para acompanhamento das providências tomadas sobre as compras de equipamentos de alto valor - Atendimento a Manifestação Coaud 4167201 e Memo 47/2020 – SEI 21148.015043/2019-11 - Responsáveis: Bruno Brasil – Chefe da SPD; Alexandre Barcellos – Chefe da SGE e Daniel Mendes – Gerente da GCIN**

O Gerente Daniel apresentou a proposta preliminar que será utilizada como base para construção de um normativo direcionado para aquisição de equipamentos e de obras, não focando apenas nos equipamentos de alto custo.

**Manifestação do Coaud:** O Coaud elogiou a proposta base que será utilizada no processo de elaboração da política, avaliando como positivo o fluxo proposto, especialmente pelo foco no processo inicial de aprovação da pesquisa, não restringindo o controle apenas no processo de aquisição, mas também na sua instalação, utilização e manutenção.

Todavia, o Coaud ressalta que apesar de ser importante ampliar o controle para aprovação e aquisição de bens e equipamentos de elevado valor, é preciso tomar cuidado para evitar a criação de burocracias excessivas nas compras rotineiras e de menor valor.

No início de 2021 o Coaud deverá ser informado sobre a evolução desta política em construção.

**ITEM 06 – Follow up da 31ª Reunião: Gestão do uso e ocupação das áreas da Embrapa: i) informações atualizadas sobre os valores dos imóveis e custos de manutenção; ii) informações sobre o andamento dos trabalhos do GT - Atendimento a Manifestação Coaud 4167616 e Memo 48/2020 – SEI 21148.017093/2018-44 - Responsáveis: Rita Milagres – Chefe da SIRE e Tenisson Waldow – Coordenador CEOC/SIRE**

O Coordenador Tenisson fez a apresentação informando os objetivos do Grupo de Trabalho, designado pela Portaria nº 165, de 17/02/2020, quais sejam:

- i) propor o encaminhamento de solução dos ativos imobiliários invadidos e/ou em processo de desmobilização;
- ii) avaliar os ativos imobiliários próprios e cedidos à terceiros, com atenção ao uso e destinação;
- iii) avaliar os ativos de terceiros utilizados pela Embrapa com atenção ao uso e destinação;
- iv) coletar informações com as áreas pertinentes para o efetivo levantamento de dados e apoio as instâncias decisórias, e recomendar as orientações para a elaboração da Diretriz Fundiária da Embrapa (DFE).

Registrou que os dados constantes da apresentação foram levantados e checados nas áreas patrimonial, jurídica, técnica e ambiental.

Em 2015 a Embrapa extinguiu a estrutura que acompanhava os ativos imobiliários, o que provocou uma desatualização dos dados disponíveis. Informou sobre a criação de um banco de dados, o qual encontra-se em fase final de elaboração para o registro das informações de todas as áreas do ativo imobiliário da Empresa. Fez uma apresentação sobre a situação das terras invadidas, que totalizam 18.574 hectares, envolvendo 30 áreas invadidas em 12 estados. Ressaltou que algumas áreas estão invadidas desde a criação da Embrapa, e que a Empresa paga ITR de muitas destas áreas invadidas.

O percentual de invasão por região corresponde a: região Norte = 12%; região Nordeste = 28%; região Centro-Oeste = 53% e região Sul = 7%.

**Manifestação do Coaud:** o comitê elogiou a qualidade do trabalho que vem sendo desenvolvido. Ressaltou, porém, que além do levantamento é fundamental definir a política para o conjunto dessas áreas e organizar um processo individual para cada uma das áreas, permitindo um melhor acompanhamento do histórico das ações desenvolvidas em relação a cada uma delas. O Coaud solicitou uma nova reunião em outubro para acompanhar o andamento deste processo.

**ITEM 07 – Conhecer e manifestar-se sobre a proposta de Redução do Capital Social para compensação do prejuízo acumulado - Atendimento ao Memorando 54/2020 – SEI 21148.018667/2018-00 - Responsáveis: Alexandre Barcellos – Chefe da SGE; Bruno Soares – Gerente da GFC; Susy Darlen – Supervisora CONT/GFC**

O Gerente Bruno informou que essa é uma demanda de 2018 da Embrapa. A discussão gira em torno de utilizar o capital da empresa para compensar parte do prejuízo acumulado. Solicita o posicionamento do Coaud a respeito da proposição.

**Manifestação do Coaud:** o Comitê avalia que não cabe ao Coaud manifestar-se sobre esta matéria. Todavia, para efeito de acompanhamento, solicita ser informado do andamento deste processo após a proposta de redução do Capital Social para compensar o prejuízo acumulado ter sido aprovada pela Diretoria Executiva e pelo Consad.

**ITEM 08 – Conhecer e manifestar-se sobre a proposta de Aumento do Capital Social - Atendimento ao Memorando 53/2020 – SEI 21148.000858/2020-21 - Responsáveis: Alexandre Barcellos – Chefe da SGE; Bruno Soares – Gerente da GFC; Susy Darlen – Supervisora CONT/GFC**

A Supervisora Susy fundamentou o aumento do capital na Nota Técnica 4015326.

**Manifestação do Coaud:** similar ao item 07 da pauta, o Comitê avalia que não cabe ao mesmo se manifestar a respeito desta matéria. Todavia, solicita ser informado quando a proposta de Aumento do Capital Social for aprovada pela Diretoria Executiva e pelo Consad.

**ITEM 09: Informes e Encerramento - Responsável: Coaud. 9.1 – Atas das 178ª e 179ª Reuniões do Consad; 9.2 – Parecer da Auditoria Externa (AUDIMEC) sobre as Demonstrações Financeiras do 1º trim/2020**

**Manifestação do Coaud:** O Comitê aprovou a redação de sua manifestação sobre os relatórios de auditoria 02 a 05/2020 a ser encaminhada ao Consad, em atendimento à determinação constante da Ata da 180ª Reunião daquele Conselho. A manifestação será encaminhada ao Consad juntamente com os Relatórios completos dos RAs 02 a 05/2020 e Resumo Executivo elaborado pela AUD.

O Colegiado tomou conhecimento das Atas do Consad e do Parecer apresentado pela Auditoria Externa sobre as demonstrações do 1º trimestre de 2020.

Nada mais havendo a tratar, 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.

GILSON ALCEU BITTENCOURT – Presidente do Coaud

JOÃO PAULO DE MEDEIROS LIMA - Membro

LUCIANO FERNANDES - Membro

MAIRMA ALVES DE FARIAS - Secretária



Documento assinado eletronicamente por **Gilson Alceu Bittencourt**, Usuário Externo, em 09/07/2020, às 15:23, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **João Paulo de Medeiros Lima**, Usuário Externo, em 09/07/2020, às 15:43, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Luciano Fernandes**, Usuário Externo, em 09/07/2020, às 16:32, conforme art. 6º, parágrafo 1º do Decreto 8.539, de 8 de outubro de 2015.



Documento assinado eletronicamente por **Mairma Alves de Farias, Analista**, em 09/07/2020, às 16:41, 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](https://sei.sede.embrapa.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0) informando o código verificador **4414311** e o código CRC **BA5EEC21**.