

**CBTU**

Companhia Brasileira de Trens Urbanos

Administração Central

NIRE 53.5.0000875.6

ATA DA 66ª (SEXAGÉSIMA SEXTA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA DA COMPANHIA BRASILEIRA DE TRENS URBANOS – CBTU

No décimo sétimo dia do mês de maio do ano de dois mil e vinte e um, às 14:00 horas, em videoconferência, reuniu-se o Comitê de Auditoria Estatutário com a participação do Sr. ANTONIO ELIAS ZOGHBI DE CASTRO, Presidente do Comitê e do membro FELIPE ANTÔNIO GUIMARÃES GABRICH JÚNIOR, além de mim, ANA LUIZA VIEIRA NETTO, em atenção ao convite do Presidente do Comitê, para secretariar os trabalhos. Além dos Membros do Comitê, a Chefe de Gabinete, ANTONIELA PATRÍCIA MARQUES, o Substituto do Chefe da Auditoria, SAMIR FERNANDES AMARAL, o Gerente Geral de Governança, VALMIR SOARES AZEVEDO, o Gerente Geral do Jurídico, MARCOS CAVALCANTI SARINHO, o Gerente Geral de Licitação – PAULO CESAR BARBOSA DE MORAES JUNIOR, o Gerente Técnico – Corregedoria, AUGUSTO PENA ELIAS SADA, e a representante da auditoria, JESSICA DE BRITO AMORIM, foram convidados a participar da reunião, para prestar esclarecimentos ao Colegiado. Em seguida, procedeu-se à apreciação do seguinte:

1 – Situação do Termo de Referência da Auditoria Externa e andamento do Processo de Licitação – Por solicitação do COAUD, o Gerente Geral de Licitação compareceu a reunião, e prestou esclarecimentos sobre o andamento do processo de licitação para a contratação da prestação de serviço de auditoria externa. Informou que assumiu a Gerência Geral de Licitação, em meados de abril/2021, e fez 3 reuniões com a Gerência Geral de Governança para conseguir fechar o termo de referência, com a nova precificação da referida contratação. Esclareceu que o edital está sendo elaborado e estima que a primeira minuta do Edital estará disponível no dia 17/05/21. A maior dificuldade no processo foi precificar o novo escopo da contratação e conseguir proposta comercial. Ainda faltam alguns ajustes no processo, como melhorar a justificativa com o novo escopo da futura contratação, tendo em vista que o valor estimado ficou 4 (quatro) vezes maior do que o da última contratação. Isso se faz necessário para respaldar a Companhia para eventuais questionamentos de órgãos reguladores.

O COAUD registra que as discussões de contratação da nova empresa de Auditoria Externa já foram deliberadas e discutidas desde novembro de 2020 e que os ajustes de escopo realizados no termo de referência foram oriundos das determinações do CONAD, registrados em suas reuniões ordinárias e motivados pelas análises dos trabalhos dos auditores anteriores, opinião do BNDES e situação atual do ambiente de controle da área financeira e contábil da CBTU. O ponto considerado mais relevante para este COAUD é o não encaminhamento do processo licitatório, dentro dos prazos esperados e limites estabelecidos para substituição da empresa atual que, independente de qualquer risco de impugnação do TCU para o escopo proposto, o risco não reconhecido e não aceitado é de não termos uma empresa de auditoria externa contratada para realização dos trabalhos deste período. Ou seja, qualquer benefício da melhoria da qualidade dos serviços é diretamente comprometido, caso os trabalhos sejam impactados pelos atrasos que ocorreram.

O Gerente Geral de Governança, gestor do contrato da auditoria externa, informou que o Contrato vigente, já foi encerrado, os serviços já foram prestados. Atualmente a CBTU não possui prestador de serviço de Auditoria Externa. O COAUD pontuou que as tratativas do novo termo de referência, estão sendo feitas desde novembro de 2020. Registra que em maio de 2021, a CBTU ainda não ter lançado a licitação, e contratado esse serviço para aprovação das demonstrações financeiras de 2021, é um risco para a Companhia.

O Gerente Geral de Licitação informou que os riscos da CBTU ser questionada por órgãos reguladores, devido a alteração do escopo, foram apresentados ao Conselho de Administração. O CONAD tomou ciência da informação e solicitou prosseguir, assumindo os riscos de questionamentos.

O Gerente Geral de Governança informou que a demora foi em razão da dificuldade de precificar os serviços, com o aumento do escopo solicitado pelo CONAD. Não foi encontrado em pesquisa com outras Empresas Públicas, contratação similar a pretendida pela CBTU. Destacou também, que foi necessário providenciar a pesquisa de preço com o mercado.

O Gerente Geral Jurídico informou que o Termo de Referência considera escopo acima dos requisitos mínimos legais, e julga necessário ter todas as justificativas prontas, sobre o que levou a CBTU a aumentar o escopo da futura contratação da auditoria externa, em caso de questionamento do Tribunal de Contas da União ou da Controladoria Geral da União.

O COAUD informou que o principal ponto justificado pelo CONAD, para o aumento do escopo da futura contratação, é a fragilidade nas demonstrações financeiras da CBTU, que também foram apontadas pelo trabalho efetuado pelo BNDES. Com base nisso, entende-se que o aprimoramento é inevitável. Uma auditoria com um escopo mais amplo, é necessária para o momento que a CBTU está vivendo de aprimoramento dos controles financeiros e contábeis, inclusive para identificar falhas que a auditoria externa atual não identificou.

O COAUD concorda com as afirmações de que o CONAD tem conhecimento dos riscos de questionamento do escopo do Termo de Referência da futura contratação, mas não tem ciência do risco de não conseguir contratar, pela demora de lançar a licitação. Diante dos fatos narrados nesta reunião, o COAUD solicita tratativas, em caráter de URGENCIA, para abertura da licitação. Caso tenha qualquer impeditivo para completar o processo enquadrado no Termo de Referência proposto, solicitaremos reunião extraordinária emergencial para o CONAD deliberar sobre os próximos passos a serem tomados sobre o tema. Para isso, este COAUD se coloca plenamente disponível para realizar reuniões a qualquer momento para tratativas que a GAGOV considere importante para dar seguimento e conclusão desta contratação.

2- Recomendações da Auditoria Interna– O Substituto do Chefe da Auditoria, e a assistente da auditoria interna, iniciaram a apresentação com as recomendações pendentes.

O COAUD tomou ciência, das recomendações levantadas pela auditoria interna, e solicita uma nova apresentação, somente com as recomendações classificadas como prioritárias e de risco extremo.

Conforme esclarecido pela AUDIT, as 34 recomendações prioritárias foram respondidas pelas áreas, e este COAUD solicitou envio detalhado das informações em 3 grupos distintos:

- **Recomendações implementadas:** E-Mail do AUDIT para o COAUD contendo o resumo da quantidade de recomendações implementadas, constando a data de implementação e detalhamento das soluções. Envio até 21/5/2021.
- **Recomendações não implementadas por impactos externos:** E-Mail do AUDIT para o COAUD, contendo o resumo da quantidade de recomendações não implementadas por motivos externos, constando a data de implementação e detalhamento dos motivadores para o não atendimento das recomendações da auditoria interna. Envio até 21/5/2021.
- **Recomendações não implementadas:** Serão discutidas considerando a data e o prazo de implementação propostos, em nossa próxima reunião, com a presença do AUDIT e do Corregedor, objetivando encaminhar para tratativas definitivas ou para desconsideração das ações recomendadas, de acordo com as justificativas, experiência dos envolvidos, e os normativos da CBTU e da UNIÃO.

Além disso, este COAUD solicitou a criação de um grupo interno de comunicação para acompanhamento das tratativas do tema até a data da reunião que está agendada para o dia 26/05, com a presença de todos os participantes aqui reunidos.

3 – Situação do Processo para a Contratação de serviços especializados de rastreamento, identificação, consolidação, recuperação e levantamento de garantias de execução, depósitos judiciais prestados em processos judiciais inativos e depósitos recursais prestados em processos judiciais trabalhistas inativos – O Gerente Geral do Jurídico informou que o processo está pronto para ser lançado, mas terá que ser submetido novamente para aprovação do CONAD. O CONAD solicitou que o COAUD analisasse o processo e após a análise, iria se manifestar. O COAUD analisou o processo e fez algumas considerações ao Gerente Geral Jurídico, na 5ª Reunião Extraordinária do Comitê. Com relação a solicitação do COAUD, feita nessa reunião, sobre a possibilidade de fazer convênio com o Caixa Econômica Federal e o Banco do Brasil, para que seja informado os depósitos

judiciais que foram depositados nos respectivos bancos, o Gerente Geral Jurídico informou que a Coordenadora Técnica da Advocacia Preventiva fez contato com a Caixa Econômica e o Banco do Brasil e foi informada que eles prestam esse serviço. O Banco do Brasil enviou a minuta do convênio para prestação desse serviço, e está sendo analisada pelo jurídico.

O COAUD tomou ciência da informação e solicita ser informado sobre o andamento da assinatura dos convênios, bem como do processo licitatório.

4- Ações de apoio ao CONAD - O COAUD registra que a Gerência Geral de Governança, disponibilizou a planilha de controle, com 6 demandas do Conselho de Administração com o envolvimento do COAUD. Com relação ao item - **Id -11.2021/ 397 - Contratação: empresa para rastreamento, identificação, controle, gerenciamento e levantamento das garantias de execução dos depósitos judiciais** – Conforme descrito do item 3, acima, o COAUD destaca a conclusão dessa demanda. O processo já foi analisado pelo Comitê e suas observações já foram tratadas pela Gerência Geral – Jurídica. O COAUD delibera que os itens restantes serão tratados na próxima reunião do Comitê.

Encerramento: Nada mais havendo a tratar, o Presidente agradeceu a presença e participação de todos e deu por encerrada a sessão. **Próxima Reunião:** A próxima reunião do Comitê ficou agendada para o dia 26 de maio de 2021, por vídeo conferência.

**ANTONIO ELIAS ZOGHBI
DE CASTRO**

Presidente do COAUD

FELIPE ANTÔNIO GUIMARÃES GABRICH JÚNIOR
Membro

ANA LUIZA VIEIRA NETTO
Secretária