



ATA DA 84ª (OCTAGÉSIMA QUARTA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE

1 – Data, hora e local da realização:

Reunião realizada no dia 10 (dez) do mês de dezembro de 2021. Em atendimento às recomendações contidas nos Decretos nº 64.862/2020 e 64.864/2020, que tratam de medidas temporárias e emergenciais de prevenção de contágio pelo COVID-19, a 84ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE, de modo “virtual”, por vídeo conferência, Microsoft Teams – 9h00 às 12 horas.

2 – Participantes:

Afonso Antonio Hennel – membro do CAE
Elionor Farah Jreige Weffort – Coordenadora do CAE
Silverio Crestana – membro do CAE

Secretaria de Governança:

- Carolina Vilela Santoro de Castro Vianna Jacob
- Leila Cristina P. R. Serrano
- Lara de Moraes Forjaz- convidada

3 - Assuntos:

3.1 – Planejamento e aprovação das Atas do CAE

Os membros do CAE se reuniram, sem a presença da Secretaria, para a discussão e tratativas sobre as matérias que serão objeto de análise nas reuniões do dia de trabalho.

3.2 – Demonstrações contábeis mensais

Documentos disponibilizados:

- Demonstrações Financeiras

Tendo em vista que o material foi disponibilizado no portal do Comitê, os Senhores membros do CAE dispensaram a apresentação sobre o tema. Não houve comentários, questionamentos ou recomendações acerca do material apresentado.

3.3 – Exposição sobre o inventário da CPTM

Atualização dos levantamentos de bens, responsabilidades, arquivos, almoxarifados, e sistemas de controle.

- Gilsa Eva de Souza Costa – Diretora Administrativa e Financeira
- Ivone Ferraz Anacleto – Gerência de Controle Fiscal e Contábil
- Marlí Cândido Dutra – Departamento de Contabilidade e Custos
- Patrícia Fernandes de Souza Florêncio – Gerência Administrativa
- Luiz Eduardo Ferrucci – Assessor da Diretoria Financeira
- André de Almeida Catarino Pereira – Gerência da tecnologia da Informação
- Leandro Carpegiani Moreira – Gerência de Logística
- Juliana Stark – Departamento de Auditoria.

Documentos disponibilizados:

- CAE_Inventario_v3.

Tendo em vista a disponibilização do material com antecedência o CAE solicitou a exposição dos pontos que a área considera mais relevantes.

O Sr. Leandro Carpegiani Moreira – GOL apresentou os principais temas que estão sob a responsabilidade da Diretoria de Operação e Manutenção por intermédio da Gerência de Logística, destacando o que segue:

- O que é o inventário físico de materiais, o levantamento físico (contagem) do material e confronto de dados.
- O levantamento dos dados é realizado no local de armazenamento e via sistema ERP, com a utilização de tablet.
- Os funcionários não sabem o saldo de estoque dos materiais a serem inventariados – contagem cega do item e da localização.
- Após a contagem é feito o lançamento dos dados no sistema.
- Em caso de divergência nos dados apresentados é realizado uma nova contagem de confronto;
- Trabalhos são realizados por equipes distintas.
- A CPTM tem almoxarifados principais localizados em Presidente Altino e Lapa.
- Todo o material utilizado na Companhia diariamente é de responsabilidade da GOL.
- Material para proveniente de contratos de obras é de responsabilidade da Diretoria de Engenharia.
- Itens de AVCB possuem classificação distintas, sendo: sistemas de modernização, investimento e atualização de sistemas de responsabilidade da DE e os materiais para manutenção do sistema da AVCB sob responsabilidade de GOL.
- Materiais inservíveis são de responsabilidade da GOL que realiza a gestão e organiza leilões.
- Contagem pela curva ABC sendo: A - 2 vezes por ano; B – 1 vez por ano e C – 1 vez por biênio.

i) Planejamento:

- Anualmente é realizado o planejamento para inventário do próximo exercício.

ii) Acompanhamento e controle:

- Realização do monitoramento constante dos itens de estoque – semanalmente.

- Reformulação e atualização de 3 normas de serviço.
- Adequação do sistema para garantia da transparência de dados.
- Melhora no resultado com acuracidade de 96,3% em 2021 e meta da Gerência de chegar o mais próximo de 100% de acuracidade.
- Quando um material fica em poder de terceiros não aparece no controle de estoque, o registro é feito na Contabilidade—(saída de material em poder de terceiros)com a emissão da Nota Fiscal pela área de manutenção.

Questionado pelo CAE sobre a notícia veiculada na mídia de desvios e vendas de materiais da Companhia, o Sr. Leandro informou que

O CAE solicitou esclarecimentos sobre a notícia veiculada na mídia de desvios e vendas de materiais da Companhia, o Sr. Leandro informou que foi feito um rastreamento do material e não foi identificado o desvio internamente na CPTM. Informou, ainda, que a CPTM realiza leilões de materiais inservíveis e foi identificado que o desvio do material aconteceu no corte dos equipamentos leiloados.

Questionado pelo CAE sobre as providências tomadas, o Sr. Leandro disse que: i) a CPTM reiterou aos terceiros que eles têm responsabilidade de cuidar para que não existam a possibilidade de desvio de peças em seu poder; ii) normalmente são identificadas algumas falhas de processo o que acarreta divergências em itens estocados, mas a CPTM tem trabalhado para regularizar cada situação encontrada e; iii) a CPTM tem buscado possíveis inovações para reformulação do controle de estoques por meio da realização de chamamento público.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradeceu a apresentação e recomendou a busca por inovações tecnológicas com o objetivo de incluir a logística nos processos de melhorias da Companhia.
Reforçou o benefício advindo na remodelação dos leilões de materiais inservíveis, alertando, no entanto, para necessidade de melhorias nos controles internos sobre estes itens. Por fim, o CAE solicitou que seja agendada uma visita ao almoxarifado no 1º semestre de 2022, com o acompanhamento da equipe de Auditoria Interna.

Tecnologia da Informação

O Sr. André de Almeida Catarino Pereira – GFI fez uma apresentação sobre as benfeitorias tecnológicas adotadas nos sistemas de inventários, destacando :sistema de cadastro de inventário desenvolvido 100% pela CPTM, sistema moderno, protegido e com acesso via smartphone; segurança das informações via extranet; sistema atual já em fase de expansão e; há garantia de integridade dos dados.

Gerência Administrativa

A Sra. Patrícia Fernandes de Souza Florêncio apresentou informações sobre o almoxarifado administrativo, destacando :

- O desenvolvimento do aplicativo que envolveu mais de 500 pessoas com mais de 7.000 itens inventariados.
- O Sistema possibilita maior flexibilidade e confiabilidade dos dados.
- Estão em andamento estudos para maior integração com o sistema patrimonial.
- A CPTM vem trabalhando no aprimoramento dos controles.

Questionada pelo CAE sobre os ativos da concessão, a Sra. Patricia informou que a gestão de ativos, em 2021, teve foco nas Linhas 8 e 9 e apresentou um percentual de 34% de itens com localização equivocada. Mencionou também que o relatório da Auditoria Independente em relação as linhas 8 e 9 ainda não foi finalizado pela empresa contratada de auditoria no âmbito da concessão.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradeceu a apresentação e recomendou que o assunto retorne para atualização da gestão de ativos das Linhas 8 e 9 para uma melhor compreensão da questão do percentual de 34% de desalinhamento nos itens não localizados, devendo a Contabilidade estar presente na discussão.

Reforçou a relevância dos controles de ativos, devendo ser marcado um novo encontro para tratar do assunto.

O CAE solicitou o agendamento de uma visita ao almoxarifado no 1º semestre de 2022.

3.4 - Acompanhamento do fluxo de caixa / Receitas Tarifárias e Custos por Sistemas

- Gilsa Eva de Souza Costa – Diretora Administrativa e Financeira
- Maria Arlete Vieira Costa – Gerente de Finanças e Controle Orçamentário;
- Sergio Antonio de Paula – Departamento de Finanças.

Documentos disponibilizados:

- DFFA-arrecadação-BU&BOM&QR코드-custos mensais-2021;
- FluxoCaixa_nov2021.

Tendo em vista a disponibilização do material com antecedência o CAE solicitou que a exposição seja sobre os pontos que a equipe considera mais relevantes.

A Sra. Maria Arlete - GFF realizou a exposição informando que:

- Praticamente não houve variação significativa,
- Receita tarifária fechou em 92% do previsto;
- Caixa no valor de R\$ 112 milhões;

- Receita não tarifária dentro do previsível;
- Despesas do PDI tiveram uma variação menor.
- Valores de crédito suplementares foi menor
- Valores de PDI: até nov/21 – R\$ 104 milhões; programado – R\$ 164 milhões; previsão até dez/21 – R\$ 152 milhões;
- PDI abrangeu toda a Companhia – foram realizadas 3 etapas.
- Variação nas indenizações trabalhistas apresentou uma diferença de R\$ 7 milhões que se referem a complementação de aposentadoria de ex-FEPASA.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradeceu a apresentação e recomendou alinhamento com a GRJ sobre os valores de ações trabalhistas, em especial as ações de ex-FEPASA, com o objetivo de melhorar a previsibilidade em relação aos valores. O CAE solicitou a abertura dos valores referentes ao Programa de Desligamento Incentivado - PDI, devendo o assunto retornar para conhecimento e análise em reunião futura.

3.5 – Auditoria– 11h – 11h20

- Juliana Stark – DRAU

- Supervisão da Auditoria Interna:

- Relato dos Trabalhos de Auditoria Interna em andamento no mês.

Documentos disponibilizados:

- DRAU - Atividades até 06-12-2021.

Tendo em vista a disponibilização do material com antecedência o CAE solicitou a exposição dos pontos mais relevantes.

A Sra. Juliana - DRAU iniciou a exposição informando que, tendo em vista a data limite de entrega de documentos para a reunião do CAE (06/12), alguns relatórios não foram encaminhados.

- Com relação ao PAINT 2021, foram destacados:

- i) Andamento e status dos trabalhos programados;
- ii) Andamento e status dos trabalhos extraordinários;
- iii) Andamento e status dos trabalhos do PAINT de 2020 que foram executados em 2021;
- iv) Recomendações e ações monitoradas em 2021;
- v) Recomendações pendentes;
- vi) Follow-up das recomendações e das ações; vii) Acompanhamento de horas disponíveis no ano X acumulado até novembro/2021;
- viii) Programa de Avaliação de Qualidade e Melhoria – PAQM.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradeceu a apresentação e reforçou a disponibilidade do Comitê para discutir quaisquer questões que a Auditoria Interna julgue relevante no âmbito das atribuições do Comitê. O CAE solicitou o encaminhamento dos Relatórios de Auditoria concluídos e não apresentados em razão da data limite de entrega de documentos para a reunião do CAE, assim que forem emitidos.

3.6 - Gerência de Conformidade, Controles Internos e Riscos

- Carlos Eduardo Teixeira Scheliga - GRI

Análise do Relatório Mensal da GRI – Destaques:

- Monitoramento dos riscos identificados e as ações para mitigar os efeitos;
- Analisar a eficácia do sistema de controles internos: mapeamento dos processos;
- Monitorar o processo de conformidade com leis e regulamentos.

Documentos disponibilizados:

- CAE Controles Internos e Gestão de Riscos.

Em relação ao mapeamento de riscos, O Sr. Carlos Scheliga – GRI destacou:

- Mapeamento de Riscos

- i) Aprovação dos grandes riscos dos negócios, com fontes já identificadas sendo: 12 riscos – 5 pilares e mapa de calor definido;
- ii) Próximas etapas: priorizar ações para mitigação dos riscos identificados. Alinhar com metas estabelecidas para 2022; estabelecer indicadores de riscos, estabelecer métricas para avaliação na redução da exposição ao risco e definição do apetite ao risco;
- iii) Aplicação da dinâmica de metodologia ágil, onde cada área coloca sua nota ao risco e defende sua posição;
- iv) Mapa final de riscos foi um consenso entre os Diretores;
- v) A metodologia utilizada estabelece que o proprietário do risco empresarial é a diretoria.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE reconheceu o esforço da área na construção da matriz de risco e o significativo avanço que conseguiram com recursos internos.

O CAE destacou a necessidade de independência da área gestora da matriz de risco e da adoção de um critério mais técnico na definição da probabilidade.

Entendeu, também, que a diretoria é a proprietária dos riscos empresariais, mas que a Gerência de Riscos pode estabelecer alguns padrões sobre os riscos.

O CAE reforçou a necessidade de contratação de uma consultoria externa, que possua reconhecida expertise no assunto, para análise aprofundada dos riscos identificados, definição dos impactos, delimitação mais clara dos riscos.

- Controles Internos e conformidade

- i) a Gerência tem avançado na construção dos controles internos dos riscos que deverá ser estruturado em 2022;
- ii) Foram realizadas várias atividades de treinamento do CCI;
- iii) Aplicação de avaliação de entendimento do CCI;
- v) Revisão semestral do Plano de Comunicação Interna;
- vi) Emissão de comunicado sobre a política de brindes.

Comentários e Sugestões do CAE

Em relação ao Canal de Denúncias

o CAE reforçou que, em consonância com a Lei 13303, o CAE deve possuir meios para receber denúncias em matérias relacionadas ao escopo de suas atividades, de modo que solicite o endereçamento da questão na Companhia e que, se necessário, recorram ao CODEC para orientação. O CAE entende que deve ser incluído no fluxo de comunicação das denúncias recebidas. Salientou que, alinhado com as boas práticas de mercado, o CAE não tem a intenção de interferir e sim supervisionar para assegurar a credibilidade do Canal.

Neste sentido, sempre que houver uma denúncia grave, quer pela natureza do evento e/ou denunciado, o Comitê deve ser informado para acompanhamento da apuração da denúncia.

4 - Pendências:

PENDÊNCIAS	
Assuntos	Responsável

84ª REUNIÃO ORDINÁRIA DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE

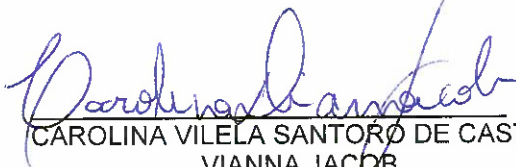
Agendamento de visita ao almoxarifado	Secretaria de Governança
Abertura do PDI	GFF + GFH
Relatórios de Auditoria concluídos	Auditoria

NADA MAIS havendo a tratar, foi encerrada a reunião e lavrada a presente ata.


ELIENOR FARAH JREIGE WEFFORT
Coordenadora


AFONSO ANTONIO HENNEL
Membro


SILVERIO CRESTANA
Membro


CAROLINA VILELA SANTORO DE CASTRO
VIANNA JACOB
Secretária