



ATA DA 89ª (OCTOGÉSIMA NONA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE

1 – Data, hora e local da realização:

Reunião realizada no dia 23 (vinte e três) do mês de fevereiro de 2022. Em atendimento à recomendação contida no Decreto nº 65.897/2021, que dispõe da medida de quarentena de que trata o Decreto nº 64.881, de 22 de março de 2020, e dá providências complementares, a 89ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE, de modo “virtual”, por vídeo conferência, Microsoft Teams – 14h00 às 17h30 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

A pauta é invertida e a apresentação da área de Recursos Humanos transferida para o último tópico da pauta, em razão da necessidade de continuidade dos trabalhos do período da manhã.

3. Assuntos:

3.1 – Continuidade dos trabalhos do período da manhã – Reunião 88ª

A Sra. Ivone – GFS, em continuidade aos trabalhos do período da manhã, aborda os seguintes tópicos:

- Concessões Linhas 8 e 9

A definitiva transferência das Linhas 8 e 9 para a empresa Via Mobilidade ocorreu no dia 27/01/2022. Existem projetos relativos às linhas sob concessão que foram repassados para a concessionária e que gerarão impactos no balanço. Para o ano de 2022, quando do fechamento do balancete, em fevereiro, os números sofrerão alteração. Os bens continuam como ativo imobilizado e haverá segregação dos bens via módulo patrimônio em uso com a responsabilidade da Concessionária. O reflexo se dará nas Demonstrações Financeiras de 2022, mas as DF's de 2021 trazem esclarecimentos na nota explicativa nº 35 – eventos subsequentes.

- Ressalva – atualização da regularização dos trens

A CPTM iniciou o processo de contratação de empresa para emissão de laudo dos referidos trens e até o final do 1º semestre teremos um cenário mais definido acerca da regularização.

- Estimativas de Perdas de ativos financeiros e com permissionários diversos

Em 2020, foi constituído grupo de trabalho para estudar a possibilidade de reaver junto aos permissionários, principais devedores, os valores perdidos decorrentes do efeito da pandemia. Os estudos concluíram que seria possível a concessão de um desconto de 30% dos valores pagos pelos concessionários. Mesmo assim permaneceu a inadimplência dos permissionários.

- Estudos de Impairment

Foi realizado levantamento dos dados até outubro de 2021 sem considerar a sinalização e telecomunicação, instalações fixas e demais contas.

- Gratuidades legais

A análise da gratuidade como receita de transporte não é viável tendo em vista que incide PIS/COFINS na receita do transporte e sobre a subvenção não se recolhe. Os estudos foram intensificados e a mudança implicaria na incidência de tributos. Requer uma avaliação cuidadosa dos impactos de tributação no ressarcimento. A auditoria analisa as transferências como um todo. Alguns documentos estão pendentes tendo em vista que a Sra. Marli não conseguiu preparar.

3.2 - Empresa contratada para fazer o Cálculo Atuarial - Apresentação das premissas e cálculos para 2021.

Convidados internos:

- Ivone Ferraz Anacleto – Gerente de;
- Marli Cândido Dutra – Departamento de Finanças.
- Juliana Stark – DRAU

Convidados externos:

- Andrea Mente – Actuarial Partner
- Miladys Buelvas – representante da Mazars

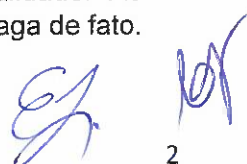
Documentos disponibilizados:

- Não foi disponibilizado material.

A Sra. Andrea, da Actuarial Partner, inicia explanando a respeito do pedido do CAE para a antecipação de premissas e cálculos iniciais atuariais que comporão as Declarações Financeiras de 2021. São apresentadas as diferenças no cálculo para a área previdenciária quanto ao CPC (CVN) e REFER, normas do Ministério da Previdência e Assistência Social, a metodologia de cálculos, órgãos e entendimentos são diferentes. Andrea explica os resultados diferentes, taxas dispares, e discorre sobre os modelos de planos em suas peculiaridades e detalhes BD, CD, CV. Após a explicação dos cálculos passa aos resultados. Descreve os impactos e 2021, o aumento de taxa de desconto, ganho do plano atrelado a SELIC, e em contrapartida a perda pela população de inativos, também em decorrência da PDI. Há menção a Pandemia do COVID e política econômica. A REFER tem superávit e a CPTM déficit em virtude da REFER ter assinado contrato de confissão de dívida da CBTU de R\$ 870.000.000,00 (oitocentos e setenta milhões) como ativo financeiro.

É importante frisar que, para fins de CPC 33 (classificação, contabilização de planos de contribuição definida e introdução aos planos de benefício definido), não se admite como ativo financeiro. Este déficit será pago em 20 anos e só aparecerá na medida em que houver efetivo depósito no caixa, pois as legislações são diferentes. Para 2022, a projeção de alocação de ativos financeiros à REFER é de R\$ 58.000.000,00 de custo contabilizado em resultado e ganho em patrimônio líquido. Em 2021 havia R\$ 561.728.210,00 no passivo. Quando a REFER tem prejuízo pode usar fundos superavitários acumulados (reserva de contingência) para reverter o déficit, se não houver fundos pode autorizar pela PREVIC contribuições atenuantes, que amortizam. A PREVIC divide em sub massas que estão sujeitas ao déficit e ao superávit.

Quanto ao plano previdenciário, há diferenças de custo para a mensalidade. As premissas dizem respeito ao subsídio, quanto efetivamente custa e quanto paga de fato.



Em relação ao custo pelo envelhecimento, ressalta que a inflação médica é mais cara que a inflação econômica. Atualmente é de 3% (três por cento), mas não é sustentável a longo prazo. Existem diversas discussões que impactam, o que é oneroso para a empresa é desejado e valorizado pelo empregado.

Entram na reunião o Sr. Mauro, A Sra. Lilian e Sra. Fernanda, representantes da Mazars Auditoria Independente.

A Sra. Milades, da Mazars, informa que não se trata do número que vai para a demonstração, mas apenas uma discussão preliminar para conhecimento do CAE. O escopo é definido pela própria Auditoria. Os números finais já foram auditados e não haverá alteração.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE adverte que, em 2022, haverá muito a tratar a respeito dos trens concedidos. O CAE reafirma a independência dos presentes, representantes da MAZARS e da ACTUARIAL, e reitera que, caso haja conflito ou desconforto, se manifestem e comuniquem ao CAE. O CAE sugere que as equipes atuariais da CPTM, da empresa externa contratada e da Mazars se apresentem conjuntamente para que se sedimente o entendimento na construção do conhecimento do assunto, resguardada a independência de ambas.

SESSÃO RESERVADA

3.3 – Auditoria Independente – Mazars

- Atualização das informações para as demonstrações financeiras

Convidados externos

- Lilia Del Giovaninno – Mazars;
- Fernanda Carolina Inácio – Mazars;
- Mauro Akio – Mazars
- André Silva Wett - Mazars

Convidado interno:

- Juliana Stark –DRAU

São abordados os seguintes tópicos: status dos assuntos em andamento que impactarão junto aos Demonstrativos Financeiros; abordagem da Auditoria, procedimentos trabalhistas e previdenciários; TI - tecnologia da informação; lançamentos manuais em execução; atuarial; Financial Advisory e impairment.

Tecnologia da Informação

O Sr. André, da Mazars, faz uma exposição destacando que foram constatados 8 (oito) pontos de TI, nada nevrálgico que pudesse interromper as operações.

A Sra. Fernanda (Mazars) frisa que o foco das análises de TI são as Demonstrações Financeiras e a contabilidade, onde ainda existem lançamentos manuais de dados. Os testes ainda estão em andamento, mas poderão ser encaminhados ao CAE após finalizado.

Impairment

O Sr. Mauro (Mazars) faz a exposição sobre o tema, destacando que a Mazars entende que, a princípio, os critérios estabelecidos pela Companhia para o teste de impairment estão em conformidade com a norma. Entende, também, como desnecessário, o teste

de impairment tendo em vista que a CPTM é uma empresa estatal subsidiada pelo próprio Governo Estadual.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE manifesta a preocupação quanto ao risco cibernético. O CAE ressalta que não representa a contabilidade da empresa e não é órgão executivo, atuando somente como órgão de apoio ao Conselho; seu papel é apoiar a contabilidade e auditoria para que se chegue o mais próximo das boas práticas de governança da Companhia. Neste sentido, reforça a necessidade de discussões sobre o tema em busca da melhor alternativa viável, dadas as características da companhia e seus ativos, e sempre visando melhoria da qualidade da informação.

A Sra. Lilia del Giovannino inicia a exposição sobre os temas:

Imobilizado em andamento

A CPTM apresentou declaração se responsabilizando pelas informações registradas na referida rubrica contábil para o exercício findo em 31/12/2021, consolidadas após levantamento realizado junto às gerências responsáveis pelas obras, com a finalidade de identificar e atualizar os saldos de obras encerradas e/ou parcialmente entregues para uso operacional.

Concessão das Linhas 8 e 9

Em que pese o teor das Notas explicativas afirmarem que a transição terminou, operacionalmente ainda está em andamento. A Auditoria interna informou que: a transição comercial se deu em janeiro de 2022; todo o processo constará em relatório interno, haverá formalização se não houver alguma revisão e que evidências tácitas não são subsídios para processo de auditoria.

Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradece aos participantes internos e toda a equipe da Mazars presente, reforçando que as explicações e diálogos mantidos, o registro dos assuntos tratados, as dúvidas esclarecidas, e ainda, aquelas em estudo corroboram para a busca contínua na melhoria da qualidade da informação da Companhia.

3.4 - Gerência de Desenvolvimento Organizacional e Recursos Humanos - Atualizar informações sobre o PDI, programa, metas, início, impactos

- Ivan Aparecido de Souza Moreno – GFH

Documentos disponibilizados:

- PDI_CAЕ(fev22).

O Sr. Ivan – GFH inicia a apresentação destacando:

- Até janeiro de 2022 foram desligados 1129 empregados, que correspondem a 19,4%. No total temos 6244 empregados.

- O custo total previsto era de R\$ 171.400.583,00 (cento e setenta e um milhões, quatrocentos mil e quinhentos e oitenta e três reais)

- Computada a Concessão das Linhas 8 e 9 seriam necessários 2.200 desligamentos. De 2019 até o mês de fevereiro ocorreram outros desligamentos, de natureza distinta no montante de 776, o que aproxima muito da meta.

- Outro fator que não auxiliou no alcance da meta de 2200 desligamentos refere-se ao fato da indenização sem justa causa ter equiparação em valores aos benefícios do PDI, não se configurando muito atrativa para parte dos trabalhadores.
- Existe, em andamento, análise por um grupo de colaboradores acerca do dimensionamento da força de trabalho da empresa que deverá estar concluído até março de 2022. Áreas meio e de manutenção suscitam algumas necessidades pontuais, o que será revelado com mais precisão pelo referido estudo.
- De um modo geral ocorre um rearranjo do quadro de pessoal.

Comentários e Sugestões do CAE

A área de Recursos Humanos é cumprimentada pelo CAE, frisando o mérito dos funcionários, dedicação e apoio no período de isolamento social como um valor intrínseco da empresa. O CAE solicita atenção para eventuais problemas que possam derivar do PDI, o que foi uma constante em outras estatais, embora na CPTM até o momento não haja nenhum questionamento ou ação em curso derivado do programa.

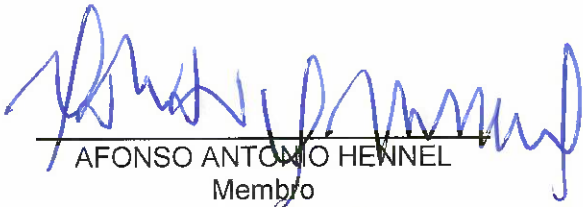
Sugeriu especial cautela a três áreas específicas, por serem áreas estratégicas para a Companhia, a Auditoria, Contabilidade e Riscos, evitando perda de equipe, estimulando contratações e contínua capacitação.

5 - Pendências:

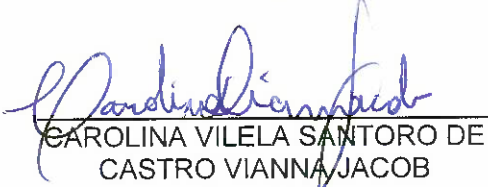
PENDÊNCIAS	
Assuntos	Responsável
Testes de TI – Mazars	Auditoria Interna e Mazars

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


ELIONOR FARAH JREIGE WÉFFORT
Coordenadora


AFONSO ANTONIO HENNEL
Membro


SILVÉRIO CRESTANA
Coordenadora


CAROLINA VILELA SANTORO DE
CASTRO VIANNA JACOB
Secretária