

# COMITÊ DE AUDITORIA

Relatório de Atividades 2021



## SUMÁRIO

1	INFORMAÇÕES GERAIS .....	1
2	ATIVIDADES REALIZADAS.....	1
2.1	Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos .....	2
2.2	Auditoria Interna.....	2
2.3	Auditoria Externa.....	3
2.4	Corregedoria.....	3
2.5	Ouvidoria.....	3
2.6	Administração, Patrimônio, Finanças e Contabilidade .....	3
2.7	Consultoria Jurídica .....	4
3	ATRIBUIÇÕES REGIMENTAIS NÃO ATENDIDAS .....	5
4	CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES.....	6
	ANEXO A - REUNIÕES DO COAUD E PAUTAS.....	8
	ANEXO B - DOCUMENTOS ANALISADOS .....	11
	ANEXO C - OFÍCIOS EMITIDOS.....	12

## 1 INFORMAÇÕES GERAIS

O Comitê de Auditoria Estatutário – COAUD, da Companhia de Pesquisa de Recursos Minerais – CPRM, é órgão independente, de caráter permanente, que tem por finalidade assessorar o Conselho de Administração no que concerne às funções de auditoria, supervisão e fiscalização.

O colegiado é composto por 2 (dois) membros, eleitos pelo Conselho de Administração, e suas atribuições se encontram formalizadas no Regimento Interno do COAUD. Ademais, é regido pelas disposições previstas na Lei nº 13.303/2016, no Decreto nº 8.945/2016, e no Estatuto Social da CPRM.

Entre as principais competências do Comitê estão a avaliação da efetividade das auditorias interna e independente e dos sistemas de controle interno; a supervisão das atividades desenvolvidas nas áreas de controle interno, de auditoria interna e de elaboração das demonstrações financeiras da empresa, bem como o monitoramento da sua qualidade; o monitoramento das exposições de risco da companhia, na forma da Lei nº 13.303/2016; e a recomendação da correção ou do aprimoramento de políticas, práticas e procedimentos identificados no âmbito de suas atribuições.

As reuniões do Comitê ocorrem ordinariamente, no mínimo, duas vezes a cada mês, conforme previsão regimental. Além disso, no exercício de seu papel de órgão de assessoramento, o COAUD acompanha as reuniões do Conselho de Administração da Companhia, participa quando convidado de reuniões do Conselho Fiscal, principalmente, quando da apresentação pela Auditoria Independente das Demonstrações Financeiras Trimestrais. Adicionalmente, o COAUD convida para suas reuniões ordinárias ou outras, se necessário, representantes das áreas de Auditoria Interna, Auditoria Independente, Governança, Contabilidade, Consultoria Jurídica, Patrimônio, Administração de Materiais, Contratos, TI, Recursos Minerais, Ouvidoria, Corregedoria, etc.

## 2 ATIVIDADES REALIZADAS

Em 2021, ainda em razão das dificuldades provocadas pela pandemia de Covid-19, o Comitê de Auditoria realizou 21 reuniões, todas remotas, além de 4 reuniões conjuntas com o Conselho Fiscal da Companhia, sendo uma presencial. Além disso, por determinação do Conselho de Administração, desde o segundo semestre de 2020 o Comitê de Auditoria participa das reuniões daquele colegiado.

Em face da dificuldade de dar pleno cumprimento ao Plano de Trabalho do COAUD 2021, pelo desconhecimento dos planos de trabalho e cronogramas de parte das áreas de supervisão e pela deficiência na definição de processos, a análise das atas de reunião do Conselho de Administração, da Diretoria Executiva e do Conselho Fiscal da CPRM continua sendo realizada, como medida necessária para conhecer os pontos de

maior criticidade da empresa e orientar a atuação do Comitê no exercício de suas atribuições regimentais.

Nessa linha, são apresentados a seguir os principais assuntos que foram objeto de acompanhamento, discussão e avaliação por parte do COAUD.

## **2.1 Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos**

- a) Acompanhamento, revisão, discussão e recomendações, quando fôr o caso, ao Conselho de Administração dos seguintes documentos:
  - i. Política de Gestão de Riscos;
  - ii. Política de Conformidade ("Compliance") e Controles Internos.
  - iii. Código de Conduta, Ética e Integridade.
  - iv. Plano de Integridade.
  - v. Regimento Interno da Junta Orçamentária e Financeira-JOFIN.
  - vi. Relatório da Área de Controles Internos e Conformidade – 1º Trim./21.
  - vii. Relatório da Área de Gestão de Riscos e Integridade – 1º Trim./21.
  - viii. Minuta da Carta Anual de Políticas Públicas e Governança Corporativa.
  - ix. Política de Inovação.
  - x. Programa de Remuneração Variável- RVA/2021-2022.
- b) Acompanhamento, discussão e avaliação de alterações estatutárias e sua adequação ao modelo da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais - SEST.
- c) Acompanhamento, discussão e avaliação de alterações de Instrumentos Normativos, Regimentos Internos, etc.

## **2.2 Auditoria Interna**

- a) Análise intempestiva do RAINT - Relatório Anual de Auditoria Interna referente aos exercícios de 2020 e 2021;
- b) Acompanhamento da elaboração e do cumprimento do PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna referente ao exercício de 2021;
- c) Análise das Notas Técnicas emitidas pela Auditoria em 2021 referentes ao exame de contratações e convênios;
- d) Análise dos Relatórios de Auditoria e monitoramento das recomendações emitidas em 2021;
- e) Avaliação dos procedimentos adotados pela área, com a identificação de fragilidades e emissão de recomendações para o aprimoramento das práticas e dos processos;
- f) Discussão, avaliação e acompanhamento das providências referentes à recomendação de recomposição do quadro de empregados da unidade;

- g) Monitoramento do relacionamento com a área de Governança no compartilhamento das não conformidades apuradas nos exames de auditoria;
- h) Acompanhamento do monitoramento das recomendações apontadas nas Notas Técnicas da unidade;
- i) Recomendação para utilizar time-sheet, preenchido por cada auditor, visando o j) planejamento dos trabalhos de auditoria;
- j) Preparação conjunta para apresentação ao CA, trimestralmente, dos assuntos da Auditoria.

### **2.3 Auditoria Externa**

- a) Discussão e avaliação do Relatório Anual das Demonstrações Contábeis Financeiras e suas Notas Explicativas de 2021;
- b) Discussão e avaliação dos relatórios das demonstrações financeiras trimestrais.

### **2.4 Corregedoria**

Considerando problemas relativos à sucessão interna e reformulação da equipe, não foram emitidos Relatórios em 2021, prejudicando a atuação do COAUD, que retomará suas atribuições junto à Corregedoria em 2022, com a convocação do Corregedor para reunião específica.

### **2.5 Ouvidoria**

A Ouvidoria não emitiu Relatórios em 2021, prejudicando a atuação do COAUD. O acompanhamento, ficou restrito à implantação do Conselho dos Usuários. O COAUD retomará suas atribuições junto à Ouvidoria, principalmente, quanto ao Canal de denúncias, tratamento e respectivo sigilo.

### **2.6 Administração, Patrimônio, Finanças e Contabilidade**

- a) Acompanhamento de assuntos diversos junto ao Departamento responsável, especialmente:
  - i) Inventário de bens móveis; baixa imediata de bens inservíveis, não localizados, etc., que não contribuem para as operações; desfazimento de veículos, embarcações e outros, sem condições de uso; Revisão da vida útil econômica dos ativos, testes de recuperabilidade; Bens de Terceiros; Novo sistema de bens patrimoniais.
  - ii) Contratação de seguro de responsabilidade civil para executivos, previsto no Estatuto Social da empresa;
  - iii) Atualização das normas e instruções internas;

- iv) Plano de rearranjo estrutural da companhia;
- v) Plano de Funções.
- b) Acompanhamento de informações relativas ao orçamento;
- c) Acompanhamento de informações contábeis, destacando: Conciliação de Contas; Planejamento Financeiro e Tributário; Imunidade Tributária; Contabilização do Patrimônio Mineral da CPRM e suas Consequências; Carência de pessoal e de sistemas auxiliares;
- d) Opinião para aprovação, pelo Conselho de Administração, das demonstrações financeiras do exercício de 2021.

## 2.7 Consultoria Jurídica

- a) Acompanhamento das providências para a recuperação do investimento realizado no passado a título de financiamento à pesquisa mineral, no âmbito das recomendações do Grupo de Trabalho do Ato 252/PR/2019;
- b) Acompanhamento do Relatório do Grupo de Trabalho do Ato 014/PR/2019, que se refere ao estudo das cessões de direitos minerários da CPRM das sete áreas cujos títulos minerários se encontram ativos junto à Agência Nacional de Mineração, e à verificação da situação financeira das obrigações de repasse de percentual do minério explorado nas áreas cedidas à terceiros, subsidiando eventual cobrança administrativa e/ou judicial, decorrente do investimento realizado;
- c) Acompanhamento do demonstrativo das ações judiciais referentes aos passivos contingentes da companhia;
- d) Acompanhamento do relatório referente às execuções fiscais da empresa e respectivas classificações de risco;
- e) Acompanhamento do parecer que trata da possibilidade de destinação de parcela da Compensação Financeira pela Exploração dos Recursos - CFEM à CPRM;

Em tempo, cumpre mencionar que o Comitê realizou, ainda, atividades relacionadas ao seu funcionamento, quais sejam:

- a) Aprovação do Plano de Trabalho 2020 e 2021 e posteriores ajustes;
- b) Aprovação do Relatório de Atividades do exercício de 2020;
- c) Encaminhamento das atas de reunião para conhecimento e aprovação pelo Conselho de Administração;
- d) Encaminhamento de proposta de alteração do Regimento Interno para a Governança para posterior apreciação pelo Conselho de Administração.

### 3 ATRIBUIÇÕES REGIMENTAIS NÃO ATENDIDAS

O COAUD, em 2021, ainda, se deparou com a falta de encaminhamento de Relatórios e documentos para apreciação tempestiva, a fim de dar cumprimento às suas atribuições legais e regimentais, como um todo, destacando principalmente a Corregedoria e Ouvidoria. Registramos, todavia, que em suas reuniões ordinárias está ocorrendo uma percepção positiva dos órgãos convidados, o que nos leva a crer, que falta divulgação do seu papel para entendimento da maioria dos colaboradores da Empresa, principalmente no sentido do entendimento que o objetivo do COAUD é somar esforços, visando o aperfeiçoamento das boas práticas, muitas já utilizadas, com o objetivo de proteger a Companhia e seus Administradores.

Registramos abaixo, por sua importância, assuntos levantados ou acompanhados pelo COAUD que carecem de cumprimento ou novas avaliações:

- Auditoria por órgão interno ou externo do Plano de Previdência Complementar, dos seus resultados atuariais e financeiros (Previsto no PAINT/2022, por sugestão do COAUD);
- Acompanhamento prévio do COAUD, no processo de contratação dos auditores independentes;
- Acompanhamento prévio das Demonstrações Contábeis e suas Notas Explicativas, antes de sua apreciação pelos Conselhos de Administração e Fiscal;
- Contratação de seguro de responsabilidade civil para Administradores e Conselheiros Fiscais, previsto no Estatuto da Companhia;
- Avaliação do parecer que trata da possibilidade de destinação de parcela da Compensação Financeira pela exploração dos recursos minerais – CFEM à CPRM – Proceder estudos atuais da sua viabilidade;
- Negociação junto ao PPI, que quando dos leilões de áreas potenciais minerais, a Companhia seja beneficiada com percentual financeiro ou por orçamento complementar que permita utilizar os recursos financeiros, que estejam sem previsão orçamentária;
- Recomposição dos saldos contábeis do Patrimônio Mineral da CPRM, representado por mais de 330 alvarás de pesquisa, com a verificação da legalidade das áreas em relação ao pagamento da taxa anual e a situação de cada área junto à Agência Nacional de Mineração-ANM;
- Providências imediatas quanto aos Inventários Físicos de Bens Patrimoniais, cujos últimos, inclusive o de 2021, não tiveram um desfecho adequado, com enorme quantidade de bens não inventariados, provocando provisão contábil, redutora do resultado;

- Providências imediatas para leilões de veículos e embarcações, sem condições de uso, bem como leilões ou doações de bens inservíveis, obsoletos, imprestáveis e sucata;
- Atenção da Diretoria à Contabilidade, Auditoria Interna e Governança, na recomposição de pessoal e de sistemas auxiliares.

Um ponto de atenção é a rotatividade de Chefe da Divisão de Contabilidade, pois nos últimos 3 (três) anos ocorreram 4 (quatro) movimentações na Gerência.

Por fim, o Comitê identificou a necessidade de atuar, ainda, nos seguintes pontos: avaliação e monitoramento da adequação das transações com partes relacionadas, na forma da Lei nº 13.303/2016, e avaliação da adequação das metas e indicadores do planejamento estratégico e seu desempenho. Os temas já fazem parte do Plano de Trabalho de 2022.

#### **4 CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES**

Com base nas atividades realizadas no exercício de 2021, consideradas as atribuições regimentais e limitações inerentes ao escopo de sua atuação, o Comitê de Auditoria, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, apresenta as conclusões e recomendações de suas avaliações.

- a) Considerando os exames efetuados e os esclarecimentos realizados referentes ao Relatório dos Auditores Independentes – Sênior Auditores Independentes, o Comitê opina que as Demonstrações Financeiras e Notas Explicativas do exercício findo em 31/12/2021 foram elaboradas em conformidade com as normas legais e com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e refletem a situação patrimonial e financeira naquela data.
- b) A Governança Corporativa, responsável pelas áreas de integridade, gestão de riscos, controles e normativos internos, requer aprimoramento, especialmente no que tange à implantação de uma gestão de riscos efetiva, com mapeamento de processos, identificação dos riscos aos quais a empresa está exposta e os controles existentes. O cumprimento desta etapa é crítico para o bom funcionamento da companhia. Nesse sentido, não foi possível que o Comitê avaliasse a exposição ao risco da CPRM.
- c) A Auditoria Interna cumpriu o seu planejamento anual. Entretanto, a metodologia de trabalho não está em consonância com as melhores práticas da área e requer aprimoramentos, conforme demonstrado nos registros das atas de reunião. Ademais, a inexistência de um mapeamento de riscos da companhia prejudica a atuação da Auditoria Interna e o uso de seus recursos, na medida em que a elaboração do Plano de Auditoria Interna deve se basear em riscos e que cabe a essa unidade testar os controles estabelecidos nos processos. Recomendamos, ainda,

um monitoramento mais efetivo das recomendações da AUDITE, além da cobrança sistemática quanto ao prazo longo na obtenção de respostas do órgão auditado.

- d) Observamos em nossos trabalhos que as deliberações da Diretoria-Executiva e do Conselho de Administração, carecem de um acompanhamento, monitoramento, e providências, quanto ao seu atendimento, ficando em alguns casos, apenas o registro.

Finalizando, podemos afirmar, que a Companhia possui um arcabouço muito bem estruturado na sua teoria, entretanto, a sua implantação e efetividade, ainda carece de maior agilidade e velocidade.

Este relatório deverá ser publicado no site da companhia após a avaliação do Conselho de Administração, nos termos dos § 3º e § 4º, do artigo 38, do Decreto n.º 8.945/2016, que tratam da divulgação dos extratos das atas do Comitê de Auditoria.

**PALMIRO FRANCO CAPONE**

Membro do COAUD/CPRM

**ROBERTO ROCHA GOMES**

Membro do COAUD/CPRM

## ANEXO A

### REUNIÕES DO COAUD E PAUTAS

No ano de 2021, em razão da pandemia de Covid-19, todas as reuniões do Comitê de Auditoria Estatutário da CPRM foram realizadas por videoconferência, com a participação dos membros abaixo identificados:

- a) Erlene Maria Lima (até 18.02.2021).
- b) Gustavo José de Guimarães e Souza (até 06.04.2021).
- c) Mariana Clara de Freitas Fontineli (até 06.04.2021).
- d) Roberto Rocha Gomes
- e) Palmiro Franco Capone (a partir de 03.05.2021).

Sequencial	Data da reunião	Pauta
38	21.01.2021	Exame e providências referentes às Atas CA (259), CF (402) e DE (1236), Relatório Anual de Atividades do COAUD/2020, Regimento Interno e Plano de Trabalho/2021.
39	28.01.2021	Paint/2021.
40	26.03.2021	Relatório Anual de Atividades/2020, Plano de Trabalho/2021 e apresentação do COAUD ao CA.
41	30.03.2021	Exame e providências referentes às Atas DE (1237 a 1249).
42	14.05.2021	Assuntos da Contabilidade, Contratação da Auditoria Independente, Patrimônio (Ressalva relativa a testes de recuperabilidade dos ativos, revisão da vida útil econômica dos ativos, baixa imediata de bens sem condições de uso), Direitos Minerários, etc.
43	25.05.2021	Inventário Geral de Bens Patrimoniais/2020 – Nota Técnica nº 06/2020/DEAMP/DIPATI.
44	09.06.2021	Exame e providências referentes às Atas do CA (262 a 269) e do CF (403 a 406).

<b>Sequencial</b>	<b>Data da reunião</b>	<b>Pauta</b>
45	24.06.2021	RAINT/2020, PAINT/2021, Notas Técnicas da Audite e exame e providências das Atas do CA (270 a 272), exame e providências referentes às Atas do CF (407 a 409).
46	08.07.2021	Assuntos do DEAMP/DIPATI, sobre o andamento dos trabalhos de recuperabilidade dos ativos, baixa imediata de bens sem condições de uso, com a participação do representante dos auditores independentes e assuntos da Contabilidade como a contabilização dos Direitos Minerários.
47	22.07.2021	Apresentação pelo chefe do DEINF, da Transformação Digital na CPRM, Exame e providências referentes às Atas do CA (273 e 274).
48	10.08.2021	Demonstrações Financeiras Intermediárias do 2º Trimestre/2021, Laudo final dos trabalhos de recuperabilidade dos ativos e assuntos da Auditoria Interna.
49	24.08.2021	Assuntos da Governança, Normativos, Controles Internos, Mapeamento de Riscos, Regimento Interno do COAUD, followup das Notas Técnicas Audite para apresentação ao CA.
50	14.09.2021	Demonstrações Financeiras Intermediárias do 2º Trimestre/2021, Direitos Minerários, Resoluções DE 001 a 004/2021, Notas Técnicas e Relatórios da Auditoria Interna.
51	28.09.2021	Notas Técnicas da Audite – Reunião Preparatória para apresentação ao CA.
52	13.10.2021	Assuntos da Governança, Regimento Interno do COAUD, Alterações Estatutárias e Relatório de TI/AUDITE.
53	26.10.2021	Assuntos Pendentes das Atas COAUD 42 a 49, Anexo à Ata de demonstrativo de Ofícios COAUD, não respondidos ou não atendidos.

Sequencial	Data da reunião	Pauta
54	23.22.2021	Raint/2021, Paint/2022, Relatório de TI, Nota Técnica 08/2021-ADASA, Timesheet, Resolução DE 005/DE/2021.
55	26.11.2021	Assuntos da Contabilidade – Panorama evolutivo da gestão.
56	15.12.2021	Análise Prévia do PAINT/2022, Relatório de TI, Plano Anual de Trabalho do COAUD/2022, Relatório de Atividades do COAUD/2021, Participação em reunião do CF.
57	21.12.2021	Assuntos da Auditoria Interna, exame e providências das Atas CA (275 a 282), DE (1250 a 1279 ) -Anexos à Ata 57/COAUD, Resoluções DE 006 e 007/2021.

Além das reuniões acima elencadas, o Comitê realizou reuniões conjuntas com o Conselho Fiscal ao longo de 2021 a saber:

Data da Reunião	Pauta
26.02.2021	Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras de 2020.
09.07.2021	Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras Contábeis do 1º Trimestre de 2021.
24.09 e 01.10.2021	Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras do 2º Trimestre/2021.
10.12.2021	Relatório da Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras do 3º Trimestre/2021.

## ANEXO B

### DOCUMENTOS ANALISADOS

#### Atas de Reunião

CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO	Atas nºs 260 a 282.
CONSELHO FISCAL	Atas nºs 403 a 409.
DIRETORIA EXECUTIVA	Atas nºs 1234 a 1279 Resoluções nºs 001 a 007.

#### Notas Técnicas

AUDITORIA INTERNA	Notas Técnicas de Auditoria de nºs 13 e 14/2020. Notas Técnicas de Auditoria de nºs 01 a 09/2021.
OUTROS	Nota Técnica nº 06/ DEAMP/DIPATI – Inventário de Bens Patrimoniais/2020.

#### Relatórios

AUDITORIA INTERNA	Relatório de Auditoria nº 08/2020 – Acompanhamento da Gestão ERJ PAINT/2021. RAINT/2020 E 2021. Relatório nº 01/2021 – TI.
AUDITORIA EXTERNA	Relatório Anual das Demonstrações Financeiras de 2020. Relatórios Trimestrais das Demonstrações Financeiras do 1º, 2º e 3º Trimestre/2021.

#### Outros Documentos Analisados

GOVERNANÇA CORPORATIVA	Os documentos citados no item 2.1 da Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos.
SUPLAN	Plano Estratégico – (2021-2025). Programa Anual de Trabalho -PAT/2021.

## ANEXO C

### OFÍCIOS EMITIDOS

Ofício	Destinatário
2/2021, de 13.01.2021	Pedido de Informações à DICOGE,
3/2021, de 14.01.2021	À Audite - Contribuições ao PAINT/2021.
4/2021, de 09.02.2021	Ao CA sobre o PAINT/2021
6/2021, de 23.02.2021	À Ouvidoria e Governança sobre Canais de Denúncias da CPRM.
7/2021, de 23.02.2021	À Governança sobre o Relatório da Administração/2020.
9/2021, de 10.06.2021	Ao CA sobre o RAIN/2020.
13/2021, de 20.09.2021	Ao DEREM/DIEMGE/DECOF/DICOGE sobre o Patrimônio Mineral da CPRM- Contabilização.



SECRETARIA DE  
GEOLOGIA, MINERAÇÃO  
E TRANSFORMAÇÃO MINERAL

MINISTÉRIO DE  
MINAS E ENERGIA

