



SERVIÇO
GEOLÓGICO
DO BRASIL

RELATÓRIO ANUAL

COAUD

2024

EDIÇÃO



1. INFORMAÇÕES GERAIS

O Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD, da Companhia de Pesquisa de Recursos Minerais - CPRM, é órgão 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, no Decreto nº 11.048/2022 e no Estatuto Social da CPRM.

O COAUD tem como principais responsabilidades avaliar a efetividade das auditorias interna e independente, supervisionar as áreas de controle interno e demonstrações financeiras, além de monitorar riscos da companhia, conforme previsto na Lei nº 13.303/2016. Também recomenda correções e aprimoramentos em políticas, práticas e procedimentos dentro de sua competência. O comitê se reúne, no mínimo, duas vezes por mês e acompanha as reuniões do Conselho de Administração, além de participar de reuniões do Conselho Fiscal quando a Auditoria Independente apresenta as Demonstrações Financeiras Trimestrais. Sempre que necessário, convida representantes de diversas áreas, como Auditoria Interna, Governança, Contabilidade, Jurídico, TI e outras, para contribuir com suas análises e deliberações.

2. ATIVIDADES REALIZADAS

Em 2024, o Comitê de Auditoria realizou **24 reuniões**, além de 11 reuniões conjuntas com o Conselho de Administração.

Diferentemente de anos anteriores, não houve reunião conjunta com o Conselho Fiscal, ficando esta no início de 2025 para revisão conjunta das demonstrações financeiras referente a 2024. O COAUD manteve sua participação ativa nas reuniões do Conselho de Administração, contribuindo para a supervisão e análise dos temas estratégicos da companhia.

O Comitê cumpriu integralmente o Plano de Trabalho elaborado para o ano, garantindo o acompanhamento das auditorias interna e independente, a supervisão das áreas de controle e a avaliação dos principais riscos da empresa. Como parte de suas atividades, continuou a análise das atas de reunião do Conselho de Administração, da Diretoria Executiva e do Conselho Fiscal, assegurando alinhamento com as melhores práticas de governança e monitoramento dos desafios críticos da organização.

A seguir, são apresentados os principais temas acompanhados, discutidos e avaliados pelo COAUD ao longo do ano.

2.1 DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E AUDITORIA EXTERNA

- **Apresentação das Demonstrações Financeiras 2023:** Foi realizada auditoria externa sobre os balanços do exercício anterior. O parecer final destacou ajustes contábeis necessários, incluindo reclassificação de receitas e despesas.
- **Isenção do Imposto de Renda para Pessoa Jurídica:** Houve discussão sobre uma decisão judicial liminar que garante isenção de IRPJ. O COAUD recomendou que a CPRM realizasse depósitos judiciais para evitar passivos tributários em caso de reversão da decisão.
- **Controle Patrimonial:** Houve recomendações para aprimorar o controle sobre o patrimônio da empresa, com destaque para a necessidade de uma avaliação de impairment de ativos.
- **Monitoramento de Auditorias Externas:** O comitê reforçou a necessidade de cumprimento dos prazos e melhoria da transparência no encaminhamento de relatórios ao Conselho de Administração.

2.2 GESTÃO PATRIMONIAL E CONTROLE INTERNO

- **Inventário Físico:** O último inventário foi realizado em 2022, e o próximo estava previsto apenas para 2025. O COAUD recomendou antecipação para 2024 para garantir precisão nos registros patrimoniais.
- **Bens Ociosos e Sucateados:** Foi revisado o processo de gestão desses bens, com ênfase na alienação de veículos e embarcações sem uso. O COAUD sugeriu um controle mais rigoroso sobre esses ativos.
- **Implementação do SIADS:** A CPRM iniciou a adoção do novo sistema informatizado para gestão patrimonial. Houve discussões sobre a integração do SIADS com os demais sistemas corporativos.

2.3 GOVERNANÇA E CONFORMIDADE

- **Código de Conduta e Integridade:** O documento está sendo atualizado, com reforço sobre temas como assédio moral e sexual, além da criação de novas campanhas de conscientização.
- **Política de Gestão de Riscos:** Houve tentativa frustrada de implementação do Sistema Agatha. O COAUD recomendou priorizar uma nova solução informatizada para apoiar o processo de gestão de riscos.
- **Treinamentos Obrigatórios:** Diretores e conselheiros foram notificados sobre a obrigatoriedade da participação nos treinamentos anuais, com a possibilidade de impacto na recondução ao cargo em caso de não cumprimento.

2.4 AUDITORIA INTERNA E COMPLIANCE

- **Estruturação da AUDITE:** A equipe da auditoria interna está reduzida a três membros, o que compromete a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT). Foi sugerida a recomposição da equipe.
- **Reestruturação da Auditoria Interna:** A CGU recomendou ajustes para fortalecer a AUDITE, garantindo maior autonomia e efetividade na supervisão das atividades da CPRM.
- **Monitoramento de Relatórios e Denúncias:** O COAUD recomendou que os relatórios da AUDITE sejam encaminhados previamente ao Conselho de Administração para garantir maior alinhamento estratégico.

2.5 TRANSPARÊNCIA E CONTROLE SOCIAL

- **Atendimento à Lei de Acesso à Informação:** A CPRM respondeu a 55 pedidos no primeiro semestre de 2024, com tempo médio de resposta de 13,24 dias, dentro do prazo legal.
- **Ouvidoria:** Foram registradas 133 manifestações, sendo 17 denúncias (a maioria vinda do público interno). O COAUD destacou o crescimento das denúncias e reforçou a necessidade de respostas ágeis.
- **Monitoramento da Transparência Ativa:** O COAUD recomendou melhorias nos itens parcialmente atendidos no portal de transparência da CPRM para atingir 100% de conformidade com as diretrizes da CGU.

2.6 PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO E GESTÃO DE RECURSOS

- **Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC):** Foi discutida a efetivação do AFAC para 2024 como estratégia para fortalecimento financeiro da CPRM.
- **Gestão de Royalties:** O COAUD recomendou a digitalização do fluxo de controle financeiro para melhor rastreamento dos pagamentos via GRU.
- **Leilões de Ativos Minerais:** Houve recomendações para aprimoramento dos processos de concessão e licitação, incluindo maior divulgação internacional para atrair investidores.

2.7 CONTABILIDADE E PROCESSOS FISCAIS

- **Necessidade de Novo Sistema ERP:** O pregão para contratação do novo sistema contábil foi suspenso, levando à aquisição emergencial de uma solução menor. A previsão é de implementação no segundo semestre de 2024.
- **Monitoramento da Folha de Pagamento:** Foram detectadas inconsistências em registros de consignados e tributos sobre diárias. O COAUD recomendou ajustes nos sistemas TOTVS e SIAPE.
- **Prejuízos Contábeis:** Houve déficit acumulado de R\$ 6,7 milhões no segundo trimestre de 2024. O comitê recomendou monitoramento dos resultados e mitigação dos impactos financeiros.

3. CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

Com base nas atividades realizadas no exercício de 2024, consideradas as atribuições regimentais e limitações inerentes ao escopo de sua atuação, o Comitê de Auditoria Estatutário (COAUD), no uso de suas atribuições legais e estatutárias, apresenta as conclusões e recomendações de suas avaliações.

Durante o ano, o COAUD identificou avanços em diversos aspectos da governança e controle interno da CPRM, mas também observou desafios que exigem maior celeridade na implementação das ações corretivas. A governança da empresa apresenta um arcabouço sólido, mas sua efetividade operacional ainda requer aprimoramentos, especialmente quanto ao cumprimento dos prazos e providências decorrentes das auditorias.

Dessa forma, o COAUD recomenda a adoção das **seguintes medidas prioritárias:**

(a) Governança e Compliance

- Atualizar o **Código de Conduta e Integridade**, garantindo ampla divulgação e capacitação contínua dos colaboradores.
- Implementar um **sistema informatizado eficiente** para a **gestão de riscos**, considerando as dificuldades na tentativa anterior.
- Priorizar a **aprovação das alterações estatutárias** pendentes para garantir alinhamento com as necessidades operacionais e regulatórias.

(b) Auditoria Interna e Controles

- Reforçar a equipe da **AUDITE**, garantindo maior capacidade de execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT).
- Assegurar que os **relatórios da auditoria interna** sejam encaminhados tempestivamente ao Conselho de Administração, garantindo maior transparência e efetividade no acompanhamento das recomendações.

(c) Gestão Patrimonial e Financeira

- Antecipar a **realização do inventário patrimonial**, garantindo a atualização dos registros contábeis e a avaliação de *impairment* dos bens.
- Melhorar o controle sobre **bens ociosos e sucateados**, agilizando os processos de alienação e desfazimento.
- Implementar com urgência um **novo sistema contábil**, eliminando a dependência de controles manuais e garantindo maior eficiência e conformidade regulatória.

(d) Transparência e Controle Social

- Fortalecer a **Ouvidoria**, garantindo a resposta ágil às manifestações e a melhoria contínua dos processos internos.
- Assegurar o **cumprimento da Lei de Acesso à Informação (LAI)**, elevando os índices de transparência ativa da empresa.

Finalizando, afirmamos que a Companhia possui um arcabouço muito bem estruturado na sua teoria, entretanto, sua implantação e efetividade ainda carecem de maior agilidade e velocidade. Acrescenta-se, ainda, a recorrente dificuldade no cumprimento dos prazos de resposta e na adoção de providências por parte dos órgãos auditados, no que tange à implementação dos planos de ação corretivos recomendados pela AUDITE.

Dessa forma, reforçamos a necessidade de que a Administração priorize a execução das recomendações deste relatório para garantir a conformidade regulatória, a eficiência operacional e a sustentabilidade financeira da empresa.

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

ALINE ALVES PINHEIRO
MEMBRO DO COAUD/CPRM

ANEXO A

REUNIÕES DO COAUD E PAUTAS

No ano de 2024 todas as reuniões do Comitê de Auditoria Estatutário da CPRM-SGB foram realizadas por videoconferência, com a participação dos membros abaixo identificados:

- a) Palmiro Franco Capone
- b) Aline Alves Pinheiro

Sequencial	Data da Reunião	Pauta
99	10/01/24	Informações gerais e alinhamento das atividades do COAUD
100	17/01/24	Reunião conjunta com Auditores externos - TBRT Auditores Independentes
101	24/01/24	Relatório 05/2023 – Monitoramento de Recomendações
102	15/02/24	Remuneração dos Administradores e RVA - Reunião conjunta com Departamento de Recursos Humanos - DERHU
103	28/02/24	Contabilidade: com a participação do Chefe do Depto de Contabilidade, Orçamento e Finanças e do Chefe da Divisão de Contabilidade Geral.
104	12/03/24	Apresentação das Demonstrações Financeiras 2023 – Auditado

105	20/03/24	Parecer da Auditoria Externa referente as Demonstrações Financeiras de 2023.
106	10/04/24	i. Acompanhamento da Gestão do Patrimônio – DEAMP e DECOF ii. Acompanhamento dos assuntos da auditoria interna – RAINTE 2023
107	24/04/24	Departamento de Recursos Humanos - DERHU
108	15/05/24	i. Acompanhamento contábil 1º trimestre ii. Auditoria Interna
109	29/05/24	Avaliação das DF's Intermediárias do 1º Trimestre de 2024.
110	12/06/24	DEAMP/ DIPATI/ DECOF/ DICOGE
111	01/07/24	i. DEAMP/ DIPATI/ DECOF, DICOGE. ii. Auditoria Independente - Nivaldo Yamamoto.
112	16/07/24	Mapas de Risco/ Alterações estatutárias/ Avaliação dos administradores/ Treinamento anual dos administradores/ Report 1º trimestre
113	30/07/24	i. Ouvidoria ii. Contabilidade - fechamento semestre
114	13/08/24	Corregedoria - 1º semestre/24
115	26/08/24	Status Departamento Jurídico

116	16/09/24	Apresentação da Divisão de Economia Mineral e Geologia Exploratória
117	26/09/24	Status da contabilidade e acompanhamento das demonstrações contábeis auditadas do 2º trimestre
118	07/10/24	Demonstrações Financeiras Intermediárias do 2º trimestre de 2024
119	24/10/24	Atividades da AUDITE de junho á setembro/24 e planejamento futuro
120	08/11/24	Pauta complementar à reunião anterior: Apresentação do relatório da AUDITE que será pauta do CA.
121	27/11/24	DEGET – Atualização sobre a Recuperação Ambiental da Bacia Carbonífera de SC
122	06/12/24	Apresentação e discussão do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para 2025 (PAINT 2025)

DOCUMENTOS ANALISADOS

Atas de Reuniões

Orgão	Atas
Conselho de Administração	<p>Ata nº 326 - 08/01/2024 Ata nº 327 - 18/02/2024 Ata nº 328 - 11/03/2024 Ata nº 330 - 10/04/2024 Ata nº 331 - 13/05/2024 Ata nº 332 - 11/06/2024 Ata nº 333 - 08/07/2024 Ata nº 334 - 12/08/2024 Ata nº 335 - 10/09/2024 Ata nº 336 - 15/10/2024 Ata nº 339 - 11/12/2024</p>

ANEXO B

Relatórios analisados

Orgão	Relatórios
Auditoria Interna	Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT) - Exercício 2023
	Relatório de Auditoria nº 02/2024 (2150558)
	Relatório de Monitoramento nº 01/2024 - Follow-up 01 do Relatório de Auditoria 04/2023 - Avaliação dos Projetos/Ações da DGM/SGB.
	Relatório de Monitoramento nº 03/2024 - Follow-up 02 do Relatório de Auditoria 01/2022 - Gestão Financeira - SGB/CPRM.
	Relatório de Monitoramento nº 04/2024 - Follow-up 04 do Relatório de Auditoria 03/2021 - Recursos Humanos.
	Relatório de Monitoramento nº 05/2024 - Follow-up 02 do Relatório de Auditoria 03/2021 - Gestão de Suprimento de Bens e Serviços - SGB/CPRM.
	Relatório de Monitoramento nº 07/2024 - Follow-up 01 do Relatório de Auditoria 01/2024 - Planejamento Estratégico.
	Relatório de Monitoramento nº 02/2024 - Follow-up 01 do Relatório de Auditoria 06/2023 - Avaliação dos Projetos/Ações da DHT/SGB.

	Relatórios
Auditoria Interna	Relatório de Monitoramento nº 06/2024 - Follow-up-02 do Relatório de Auditoria nº 05/2022 CPRM-PREVI (BB-Previdência).
	Relatório de Monitoramento nº 09/2024 - Follow-up 04 do Relatório de Auditoria 01/2021 - Tecnologia da Informação - SGB/CPRM.
Contabilidade	Demonstrações Financeiras 1º e 2º Trimestre 2024
Governamentais	ACT 2024
Governança	Relatório de Controles Internos e Conformidades 4º TRIM 2023
	Governança - Relatórios de Atividades de Governança - Gestão de Riscos e Integridade - Controles Internos e Conformidade do 1º, 2º e 3º Trimestre/2024.