

PARECER DA AUDITORIA INTERNA Nº 06/2022

PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2021

Em cumprimento ao disposto no Art. 15 da Instrução Normativa nº 05, de 27 de agosto de 2021, esta Auditoria Interna (AUDIN) das Centrais de Abastecimento de Minas Gerais – Ceasaminas S/A apresenta o Parecer da Auditoria Interna sobre a prestação de contas anual da entidade, correspondente ao exercício de 2021. No que se refere à prestação de contas anual, quando da análise, foram utilizados os preceitos da Instrução Normativa-TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, e da Decisão Normativa TCU nº 187, de 09 de setembro de 2020, sendo apenas verificado o atendimento das recomendações, não tendo sido realizado juízo de valor no tocante à correção de informações e dados prestados.

I. Aderência da prestação de contas às normas aplicáveis

No intuito de verificar a aderência da prestação de contas às normas aplicáveis, apresenta-se no quadro abaixo os conteúdos integrantes da prestação de contas anual da CEASAMINAS, conforme especificado no Art. 8º, incisos I a IV, Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020:

Observação: os itens marcados com (X) constam da prestação de contas, os itens em branco () não constam da prestação de contas ou não contemplam adequadamente a norma. Em seguida, consta a numeração da(s) página(s) do Relatório de Gestão onde encontra a informação especificada no item.

I. Elementos pré-textuais

(X) Informações que auxiliem o leitor, de acordo com a necessidade, a localizar as informações contidas no relatório, a exemplo de sumário. *Pág 5 Rel. Gestão*

II. Mensagem do dirigente máximo

(X) Apresentação, em forma de tabelas e gráficos, dos principais resultados alcançados, incluindo aqueles que indiquem o grau de alcance das metas fixadas nos planos da organização, considerando os objetivos estratégicos e de curto prazo, bem como as prioridades da gestão [UPC em números], que estão mais bem detalhados no corpo do relatório.

A mensagem do dirigente deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do Relatório de Gestão. *Pág. 3, 4 e 51 Rel. Gestão*

III. Visão geral organizacional e ambiente externo

Apresentação das informações que identificam a UPC (missão e visão), a estrutura organizacional e de governança, o ambiente externo em que atua e o modelo de negócios, abordando:

(X) a) identificação da UPC e declaração da sua missão e visão; *Pág. 6, 7 e 11 Rel. Gestão*

(X) b) indicação das principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos; *Pág. 10 Rel. Gestão.*

(X) c) organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros); *Pág. 8 e 9 Rel. Gestão.*

(X) d) modelo de negócio, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de cadeia de valor, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional. *Pág. 12 a 15 Rel. Gestão.*

() e) se for o caso, a relação de políticas e programas de governo/ações orçamentárias, bem como de programas do Plano Plurianual, de outros planos nacionais, setoriais e transversais de governo nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas. *Não se aplica*

(X) f) informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade; *Pág 46 e 47 Rel. Gestão*

(X) g) relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização; *Pág. 16 a 23 Rel. Gestão.*

() capital social e participação em outras sociedades, se aplicável. *Não se aplica*

IV. Riscos, oportunidades e perspectivas

Avaliação dos riscos que possam comprometer o atingimento dos objetivos estratégicos e dos controles implementados para mitigação desses riscos, abordando necessariamente:

- () a) quais são os principais riscos específicos identificados que podem afetar a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com essas questões;
- () b) quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las;
- () c) as fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas;
- () d) avaliação, pela UPC, da probabilidade de que o risco ou a oportunidade ocorram e a magnitude de seu efeito, caso isso aconteça, levando em consideração, inclusive, as circunstâncias específicas que levariam à ocorrência do risco ou da oportunidade.

Página 29 do Relatório de Gestão, consta informação que a área de conformidade e gerenciamento de riscos foi instituída em outubro de 2021, portanto não havia sido produzido nenhum relatório no exercício em análise.

V. Governança, estratégia e desempenho

Apresentação das informações sobre:

- (X) a) descrição de como a estrutura de governança apoia o cumprimento dos objetivos estratégicos, abordando o relacionamento com a sociedade e as partes interessadas da organização, bem como a consideração de suas necessidades e expectativas na definição da estratégia, a gestão de riscos e a supervisão da gestão; *Pág 30, 31 e 32 Rel. Gestão aborda parcialmente*
- (X) b) objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, com as metas pactuadas para o período e seu desdobramento anual, bem como sua vinculação ao Plano Plurianual, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior, indicando os resultados já alcançados, comparando-os com as metas e os objetivos pactuados; *Pág 25, 26, 27 e 28 Rel. Gestão aborda parcialmente*

() c) planos de curto prazo da organização com a indicação dos objetivos anuais, das medidas, iniciativas, projetos e programas necessários ao seu alcance, dos prazos, dos responsáveis, das metas para o período a que se refere o Relatório de Gestão, e os resultados alcançados comparando-os com as metas e os objetivos pactuados;

() d) apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operação/atividades da UPC e dos principais programas, projetos e iniciativas, abrangendo ainda, conforme o caso, a contribuição de autarquias e fundações vinculadas e de empresas controladas, contratos de gestão e SPes, conforme a materialidade da contribuição dos segmentos na composição do valor gerado pela UPC.

() e) medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário e 2.699/2018-Plenário (ambos da Relatoria do Ministro Bruno Dantas);

() f) principais ações de supervisão, controle e de correção adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos;

Deve ser considerado que a Comissão responsável pelo Planejamento Estratégico 2019-2023, conforme solicitação COAUD e CONFINS, está com Plano de Ação em 2022 para ser executado pelos responsáveis pelos indicadores zerados ou baixo alcance de meta para que seja saneada suas inconsistências.

Nas páginas 33 a 50 do Relatório de Gestão, apresentam conteúdo de caráter informativo de dados referentes à gestão de pessoas, gestão de tecnologia da informação e sustentabilidade ambiental sem vínculos aparentes com programa(s) e/ou projeto(s).

VI. Informações orçamentárias, financeiras e contábeis

Evidenciação da situação e do desempenho financeiro, orçamentário e patrimonial da gestão no exercício por meio de demonstrações resumidas de valores relevantes extraídos das demonstrações financeiras e das notas explicativas, incluindo, por exemplo:

() a) resumo da situação financeira da UPC (saldos das principais contas e/ou grupos de contas, resultados, receitas e despesas) e da evolução no exercício de referência e em comparação com o último exercício;

- () b) as contas relativas aos fundos de financiamento devem apresentar informações sobre o patrimônio global e os resultados das operações de crédito realizadas à conta desses recursos em face dos objetivos estabelecidos;
- () c) principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício;
- () d) conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos; pág. 105 Rel. Gestão apresenta dados quantitativos da Coordenadoria de Aposentadoria sobre auditorias do TCU.
- () e) indicações de locais ou endereços eletrônicos em que balanços, demonstrações e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra;
- () f) da gestão no exercício, deverá haver a apresentação da declaração do contador/opinião dos auditores externos, dos demonstrativos contábeis e das notas explicativas.

Ressaltamos a existência do Relatório de Auditoria Externa com Abstenção de Opinião e como consequência o sobrestamento de exame das Demonstrações Financeiras referente ao exercício de 2021, conforme atas Conselho de Administração - CONSAD, Comitê de Auditoria Estatutária- COAUD e Auditoria Independente (Taticca Auditores Independentes S.S.), cujos extratos seguem nas considerações deste parecer, prejudicando a análise do item VI.

VII. Anexos, apêndices e links

(X) Se aplicáveis, documentos e informações de elaboração da UPC ou de terceiros úteis à compreensão do relatório, que podem ser fornecidos mediante links, nesta ou nas seções anteriores ao longo do Relatório de Gestão, para documentos, tabelas, páginas ou painéis de informação já produzidos pela UPC. *Ao longo do Relatório de Gestão*

CONSIDERAÇÕES

Extratos de ata(s) e relatório(s):

- **Ata Conselho de Administração - CONSAD nº 295^a, de 21 março de 2022**

“(…) Demonstrativos financeiros 2021: 1.1 Destinação do resultado e das reservas das empresas estatais federais de controle direto: O Conselho vota pelo sobrestamento do exame das Demonstrações Financeiras e Relatórios de Administração referentes ao exercício social encerrado em 31.12.2021, considerando o conjunto dos efeitos que possam advir da abstenção de opinião e a sua base para abstenção de opinião da Auditoria Externa Independente das fragilidades e improbidades identificadas pelo comitê de auditoria Estatutário (documentos anexos a esta ata). Portanto a companhia deverá apresentar até o dia 14/04/2022 plano de ação para sanear as inconsistências. Estas decisões serão encaminhadas à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, Secretaria do Tesouro Nacional, Ministério da Agricultura, Pecuária e Abastecimento, Ministério da Economia, Presidência da CeasaMinas e Conselho Fiscal. O sobrestamento do exame de contas não impede a empresa de dar continuidade aos seus desembolsos com o orçamento de investimento.”

- **Relatório do Comitê de Auditoria Estatutária - COAUD referente ao exercício 2021, de 21 de março de 2022**

- Das competências:

“(…) A Auditoria Interna responde pela realização de trabalhos, com foco nos principais riscos, avaliando com independência, as ações de gerenciamento desses riscos e a adequação da governança e dos controles internos.

A TATICCA Auditores e consultores Ltda é responsável pela auditoria das demonstrações contábeis.”

- Da avaliação da qualidade das demonstrações contábeis:

“Os membros do COAUD após receberem a demonstrações financeiras e o Relatório de Auditoria Independente registram nesse relatório falhas de controles internos, as mais graves geraram abstenção de opinião nas Demonstrações Financeiras por parte da Auditoria Externa. As falhas mais relevantes apontadas são a falta de controle patrimonial do ativo imobilizado, utilização de taxa de depreciação de acordo com as taxas fiscais, falta de teste de

recuperabilidade do ativo imobilizado, falta de controle de provisão para contingências e inconsistências na elaboração das Demonstrações de Fluxo de Caixa.”

- Da Conclusão:

“Considerando o parecer emitido pelos auditores independentes, emitido com “Abstenção de Opinião”, bem como a base para sua emissão em que constam assuntos relevantes e de conhecimento da Companhia e, na visão do COAUD, demandam correções com urgência, o que não foi feito em 2021.

Este comitê opina pela reprovação das contas referente ao exercício de 2021, bem como encaminha sugestão para que sejam elaborados um Plano de Ação no sentido de adequação às sugestões propostas e o refazimento das Demonstrações Financeiras.

Sugerimos que para o exercício de 2022 a companhia faça o maior esforço possível para Demonstrações Financeiras sem ressalvas.”

- **Relatório do auditor Independente sobre as demonstrações financeiras, de 18 de março de 2022**

Taticca Auditores Independentes S.S.

“Abstenção de opinião

Não expressamos uma opinião sobre as demonstrações financeiras da Centrais de Abastecimento de Minas Gerias S.A. (“CEASAMINAS” ou “Companhia”), devido à relevância dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para abstenção de opinião. Nossa responsabilidade é a de conduzir uma auditoria das demonstrações financeiras da companhia de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e a de emitir um relatório de auditoria. Contudo, devido aos assuntos descritos na seção intitulada “Base para abstenção de opinião”, não foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria sobre essas demonstrações contábeis.”

CONSIDERAÇÕES FINAIS AUDIN

No exercício de 2021 a Ceasaminas apresenta várias fragilidades, conforme descrito nos itens anteriores, principalmente com relação da Gestão de Riscos e Controles Internos e demonstrações financeiras.

Diante dos fatos apresentados, conforme sugestão do COAUD na ata 58ª reunião ordinária, em 21/03/2022, e da Secretaria do Tesouro Nacional, no e-mail de 17 de março de 2022, que fosse elaborado um Plano de Ação para superação de ressalvas da Auditoria Externa e este plano está em fase de implementação durante ano. O Plano de Ação tem como objetivo solucionar as demandas apontadas pela Auditoria Externa que culminou com a emissão de Relatório de Auditoria com Abstenção de Opinião e como consequência o sobrestamento de exame das Demonstrações Financeiras e do Relatório de Administração referente ao exercício social encerrado em 31.12.2021.

As demonstrações financeiras da Ceasaminas estão sobrestadas, enquanto o plano de ação não for executado de forma eficaz/efetiva. Portanto, fica prejudicada a análise da Auditoria Interna quanto à Prestação de Contas do exercício de 2021.

É o parecer.

Jeane L. Assis da Matta Machado
Gestora da Auditoria Interna