

**ATA DA 114ª (CENTÉSIMA DÉCIMA QUARTA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE**

1 – Data, hora e local da realização:

Reunião realizada no dia 03 (três) do mês de março de 2023. 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 114ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE, de modo virtual – 9h30 às 10h30 horas.

2 – Participantes:

Alessandra Valéria Tolentino Stief
Afonso Antonio Hennel – membro do CAE
Carla Cristina de Oliveira Poletti
Elionor Farah Jreige Weffort – Coordenadora do CAE

Secretaria de Governança:

Carolina Vilela Santoro de Castro Vianna Jacob

Convidado

Leila Cristina Pereira Rodrigues Serrano

3 - Assuntos:

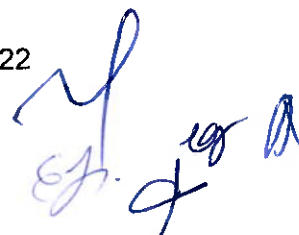
1 – Assunto Extra Pauta

Relatórios de Avaliação dos Resultados do PPR

- Juliana Stark – DRAU
- Silas Alexandre - DRAU

Documentos disponibilizados:

- .1 Nível de Cobertura - Relatório Gerencial Dez.22
- 1.2 Receita Não Tarifária - Dez.22
- 2.1 Satisfação do Usuário - Relatório Completo Onda 41
- 2.1 Satisfação do Usuário - Relatório Completo Onda 41
- 3 Subsídios para Relatório 1
- 3 Subsídios para Relatório 2
- 3.2 Contratação de ERP - MP 012-22 - ERP
- 3.2 Contratação de ERP - MP 012-22 - ERP - Histórico
- 3.2 Contratação de ERP - Processo CPTMPRC202200218V02
- 3.3 Licença de Operação L11 - LO CETESB L11
- 3.5 Extensão L13 - Contrato 021121000100
- 3.6 Terminal Varginha - Contrato 078121000100
- 3.7 Linhas de Vida - TRP 001721306200 (+TCN)
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - MP 013-22 - Abrigo Eng SP
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - MP 013-22 - Abrigo Eng SP - Histórico
- 3.8 Abrigo Eng São Paulo - Processo CPTMPRC202202527V01
- 4.1 Segurança Pública Operacional - Relatório Gerencial Compilado 2022
- 4.2 Regularidade - Composição do Indicador
- 4.3 Ocorrências Notáveis - Levantamento DO
- 4.4 MKBF - Consulta Falhas 2022



- Acordo Coletivo PPR 22 - STEFSP - STEFZS - SEESP
- Acordo Coletivo PPR 22 - STEFZCB
- Apresentação PPR 2022 - CAE
- Aprovação PPR 2022 - CPTMEXP202200231A
- Decreto n.59.598, de 16.10.2013
- REL63123 - PPR 2022 - CPTMDCI202307765A
- Relatório da Gestão submetido ao CA - RTD GFH PPR 2022

Diante da solicitação do Conselho de Administração para validação dos resultados do Programa de Participação nos Resultados – 2022 foi solicitado a disponibilização de material complementar como o processo completo de aprovação do Programa em 2022, bem como todos os documentos acima relacionados.

Os senhores membros do CAE analisaram os documentos disponibilizados pela Auditoria e foram feitos os seguintes apontamentos sobre o tema abordado: i) Cumprimento dos indicadores estabelecidos como Metas Estratégicas da Companhia; ii) Pesquisa de Satisfação do Usuário; iii) Definição de Linha de Base e Meta; iv) Indicadores Individuais de Redução.

Durante a apresentação da Sra. Juliana e Sr. Silas as questões foram respondidas e embasadas nos documentos apresentados, em especial no Decreto 59598/2013 que trata da análise dos indicadores do Programa em especial o “Artigo 8º - Os pagamentos decorrentes dos Programas de Participação nos Lucros ou Resultados serão efetuados somente após concluído o processo de aferição das metas, com manifestação da Diretoria, atestação da auditoria interna da companhia e aprovação de seu Conselho de Administração.”, aqui transcrito.

A Auditoria entende que diante dos fatos e apontamentos realizados na reunião do Conselho de Administração, os procedimentos e o Relatório de Auditoria, sobre os resultados do PPR, deverá ser revisado e será retomada a elaboração e disponibilização para os órgãos deliberativos do Relatório de Auditoria completo, contendo todo o descritivo dos testes efetuados em cada indicador, contando com o apoio do Comitê na definição da melhor forma de explicitação do referido Relatório.

Entende, ainda, que embora na análise da documentação a gestão embase e demonstre que todas as etapas foram cumpridas, ainda é possível medidas de melhoria, como exemplo a disponibilidade de se apresentar 2 quadros, comparativos, onde constem os indicadores em discussão como metas cumpridas e não cumpridas para análise e aprovação final.

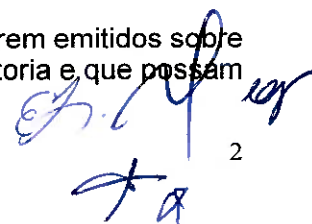
Em relação a definição da linha de base e meta foi explicado que a definição, somente é identificada, que a linha de base é o índice mínimo para atendimento da meta, quando da elaboração dos cálculos.

A definição da linha de base consta do processo de aprovação do Programa pela Diretoria e CA – inclusive o PPR 2022 foi aprovado pelo Conselho de Administração com ajustes nas linhas de base, anteriormente aprovadas pela Diretoria, onde foram ajustadas com metas/indicadores mais arrojados. Foi informado ainda que serão realizados trabalhos de revisão junto a área de recursos humanos para melhoria na elaboração dos próximos programas de PPR.

Todo o trabalho da auditoria é feito em cima das regras estabelecidas, inclusive com todo o imprevisto relacionado a Pesquisa de Satisfação do Usuário onde os dados sensíveis foram descartados, após a validação da amostra pela área gestora, em atendimento à LDPG. A auditoria se preocupa com o dado íntegro, fonte confiável e análise na base de dados.

Com relação aos Indicadores individuais redutores, cadastro de pessoal e normas de leitura obrigatória foi informado que em razão do ataque cibernético a auditoria rodará testes complementares e fará uma análise complementar com a checagem quando do fechamento da folha de pagamento.

Por fim a auditoria entende e reavalia a possibilidade dos próximos trabalhos a serem emitidos sobre o PPR pela área tenham os mesmos parâmetros adotados nos relatórios de auditoria e que possam



conter recomendações e sugestão de ações de melhorias. É também enfatizado que pelas regras o PPR dos Auditores internos não pode ser atrelado ao PPR da Companhia.


Comentários e Sugestões do CAE

O CAE agradece pela apresentação e destaca como pontos de atenção: i) o procedimento de auditoria deve ser buscar sempre a conclusão da meta de fato como estabelecida e não buscar a justificativa para o cumprimento da meta; ii) a auditoria deveria ter apontado que faltam documentação que ateste o cumprimento da meta estratégica mesmo com toda documentação disponibilizada, não houve a comprovação da assinatura do contrato; iii) ajustar o cronograma do Comitê para o assunto PPR seja sempre analisado antes da reunião de aprovação do Conselho de Administração; iv) avaliar a necessidade de consulta a área jurídica em relação a exclusão dos dados sensíveis relacionadas à pesquisa de satisfação do usuário tendo em vista que a análise deve ser realizada na base de dados original; v) verificar a possibilidade de contratação de auditoria externa para os próximos trabalhos relacionados ao PPR.

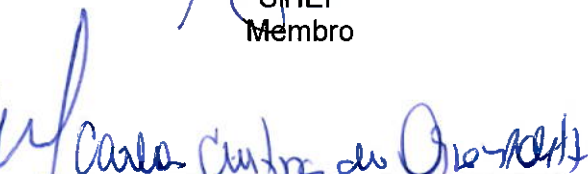
Considerando que o CAE deve assegurar que a auditoria tenha independência e que tenha acesso à todos os dados na íntegra, recomenda e destaca: i) não há dúvidas em relação ao trabalho da auditoria, foi esperado que a área tivesse alertado pela não assinatura do contrato; ii) é necessário ponderar todos os indicadores; iii) que todos os dados devem ser preservados até a aferição pela auditoria e não devem ser excluídos; iv) com relação a independência da auditoria, que toda análise deve ser feita nos dados existentes na base original da empresa e não na base da área gestora; v) que os trabalhos de análise de PPR podem e devem ser semelhante aos demais trabalhos de auditoria; vi) a necessidade de clareza nos parâmetros e critérios para a realização dos trabalhos de identificação dos resultados atingidos.

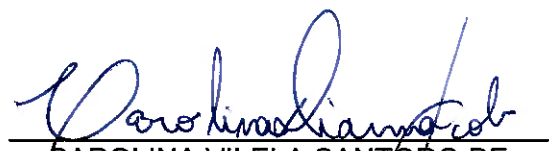
NADA MAIS havendo a tratar, foi encerrada a reunião e lavrada a presente ata.


ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT
Coordenadora


ALESSANDRA VALÉRIA TOLENTINO
STIEF
Membro


AFONSO ANTONIO HENNEL
Membro


CARLA CRISTINA DE OLIVEIRA
POLETTI
Membro


CAROLINA VILELA SANTORO DE
CASTRO VIANNA JACOB
Secretaria