

## COMPANHIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS – CPTM

ATA DA 23ª (VIGÉSIMA TERCEIRA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE1 – Data, hora e local da realização:

Reunião realizada no dia 19 (dezenove) do mês de julho de 2019 na Rua Boa Vista, 162 – 6º andar.

2 – Participantes:

Julio Sergio de Souza Cardozo – Coordenador do CAE

Silvério Crestana – membro do CAE

Afonso Antonio Hennel – membro do CAE

3 – Pauta da Reunião – 09:00hs às 10:00hsRelatoria Bilhete Único – Silvério Crestana

O Senhor Silvério Crestana fez um breve relatório de acompanhamento de notícias sobre possíveis irregularidades no Sistema de Bilhetagem Eletrônica - Bilhete Único informando que a auditoria do Sistema de Bilhete Único, a ser realizado pela E&Y está suspenso. Foram retomadas as reuniões do Comitê Gestor do Bilhete Único e do Grupo de Trabalho composto por contabilistas representantes do Metrô, CPTM e SPTrans para análise dos procedimentos contábeis e controles internos do Sistema de Bilhetagem do Bilhete Único. Foi distribuído aos Senhores Membros do CAE Relatório do Tribunal de Contas do Município de São Paulo sobre o Bilhete Único - Ordem de Serviço Nº 2017.10400.10 2 - Objeto Sistema de Bilhetagem Eletrônica (SBE) - Unidade Fiscalizada São Paulo Transporte S/A (SPTrans) - Período de Realização 17.11.17 a 16.03.18 2.5. - Período de Abrangência 05.10.01 a 07.03.18. - recomendando especial atenção para as Conclusões e Irregularidades Identificadas nas páginas 32 a 35. Foram, ainda, disponibilizados vídeos contendo as principais reportagens publicadas nos diversos veículos de comunicação repercutindo as possíveis irregularidades identificadas pelo Relatório do TCMSP.

4 – Departamento de Auditoria + Mazars Auditores Independentes - 10h00 – 12h30Carta de Recomendações e Controle Interno

Atendendo ao convite do CAE estiveram presentes a Sra. Juliana Stark, Chefe do Departamento de Auditoria, a Sra. Ivone Ferraz Anacleto, Gerente de Controle Fiscal e Contábil, a Sra. Marli Cândido Dutra, Chefe do Departamento de Contabilidade e Custos, bem como o Sr. Mauro Akio Sakano e a Sra. Lilia Del Giovannino, representantes da empresa Mazars Auditores Independentes S.S para acompanhamento do Relatório de Recomendações de Melhorias sobre o Ambiente de Controles Internos, elaborado pela Mazars Auditores Independentes. O CAE tomou conhecimento do referido Relatório fazendo considerações sobre os pontos destacados: **I - Controles Internos – Auditoria Contábil:** 1 – Aprimorar os controles de ativo imobilizado em andamento; 2 - Aprimorar procedimento de identificação de bens do ativo imobilizado; 3 - Ausência de identificação da localização de itens para realização da inspeção física; 4 - Aperfeiçoar critérios para aquisição de material de estoque; 5 - Aprimorar o procedimento de inventário físico de estoques; 6 - Aprimorar procedimentos e controles de conciliação de saldos em aberto com a MRS; 7 - Revisar os títulos a pagar em aberto a longa data; 8 - Identificação e acompanhamento das perdas operacionais registradas; 9 - Aprimorar a revisão do relatório de provisão de férias; 10 - Rever a política de Lançamentos Manuais; 11 - Reconhecimento de receita de Bilhete Eletrônico e Edmonson de acordo com a prestação dos serviços e custos



## Continuação da 23ª Reunião Ordinária do CAE

atrelados a prestação; 12 - Contabilização dos valores a pagar referentes ao IPTU recolhido judicialmente; 13 - Itens pendentes de longa data; 14 - Saldos a pagar em aberto – Salários e Ordenados; 15 - Aprimorar o processo de revisão das provisões para contingência. **II - Revisão do Ambiente de Tecnologia da Informação:** 1 - Ausência de execução de testes de recuperação de dados (Restore de backup); 2 - Ausência de plano de continuidade de negócios; 3 - Ausência de formalização do processo de Concessão de acesso; 4 - Ausência de revogação de acessos; 5 - Usuários com acesso privilegiado concedido inadequadamente; 6 - Ausência de Segregação de função e Revisão periódica de acesso; 7 - Ausência de segregação de ambientes; 8 - Ausência de documentações formalizadas de Gestão de Mudanças; 9 - Ausência de mecanismos de autenticação apropriados; 10 - Adotar Política de Gestão de Mudança. **III. Revisão Trabalhista e Previdenciária:** 1 - Rescisão – Recolhimento a menor da multa de 40% de FGTS parte empregado e 10% de contribuição social; 2 - Previdência privada - possibilidade de caracterização de salário indireto; 3 - Banco de horas informal; 4 - Inconsistência no arquivo MANAD; 5 - Não cumprimento da cota de Portadores de Deficiência Física; 6 - Não cumprimento da cota mínima de aprendizes; 7 - Fragilidade nas informações do sistema de folha de pagamento; 8 - Ausência de médias variáveis no cálculo de provisões de 13º salário e férias; 9 - Cartão de ponto – Irregularidades; 10 - Processos – CND Trabalhista; 11 - Divergência – Número de colaboradores – Relatório gerencial x CAGED. Após análise e discussão sobre os assuntos destacados, o CAE manifesta preocupação com os pontos relevantes sobre fraquezas de controle, inclusive pontos repetitivos, ressaltando as vulnerabilidades significativas na segurança de tecnologia da informação considerando risco cibernético. Solicita, ainda, o encaminhamento do Relatório de Recomendações de Melhorias sobre o Ambiente de Controles Internos, elaborado pela Mazars Auditores Independentes para conhecimento da Presidência e do Gerente de Riscos, Controles Internos e Conformidades.

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

  
JULIO SERGIO DE SOUZA CARDOZO

Coordenador

  
AFONSO ANTONIO HENNEL

Membro

  
SILVÉRIO CRESTANA

Membro

  
LEILA C. P. R. SERRANO

Secretária