

**RELATÓRIO DE AUDITORIA
CONTÁBIL-FINANCEIRO Nº: 26
DATA: 10/11/2023**

Do(s) Auditor(es):

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA

Ao Gerente:

RAFAEL GEORGE FONTANA

Senhor Gerente,

Em conformidade com o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (Paint), para o exercício de 2023, aprovado pelo Conselho de Administração (Consad), foi realizada Auditoria de Avaliação Contábil-Financeira (ACF), sob o n.º 26, relativa à Análise das Demonstrações Contábeis, referentes ao mês de setembro de 2023.

I - CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Elaboramos o presente relatório com base no Balanço Patrimonial e nas Demonstrações de Resultado do Exercício – DRE do mês de setembro de 2023, produzidas pela Superintendência de Contabilidade – Sucon; no Sistema de Demonstração de Resultado do Exercício – SISDRE; e no Sistema Integrado de Administração Financeira – SIAFI, tendo sido realizadas análises comparativas da situação patrimonial, financeira e econômica da Companhia e dos resultados dos Subórgãos 2231, 2232 e 2246, que agrupam as Unidades Gestoras - UG's relacionadas, respectivamente, às atividades próprias da Companhia, às operações governamentais e aos convênios/cooperação técnica.

II - BALANÇO PATRIMONIAL - BP

É a Demonstração Contábil que tem por objetivo evidenciar qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial e financeira da Entidade.

Para cumprir o escopo de verificar a fidedignidade dos registros contábeis dos atos e fatos praticados no âmbito da Conab, foram selecionadas, como amostra, as contas: Conta 1.1.2.2.1.01.08 - Faturas/Duplicatas a Receber – Agricultura Familiar; Conta 1.1.3.8.1.14.00 - Créditos a Receber por Alienação de Bens Móveis/Imóveis; Conta 1.1.3.8.1.21.00 - Recursos da União; Conta 1.1.5.8.1.03.00 - Estoque para Doação e/ou Permuta; Conta 2.1.7.1.0.00.00 - Provisão para Riscos Trabalhistas; e Conta 2.1.8.9.1.36.00 - GRU - Valores em Trânsito Exigíveis para Estorno de Despesa.

Após testes de *vouching* e rastreamento, relatamos, nos itens a seguir, o resultado das análises

relativas às contas da amostra que tiveram inconformidades.

1744 - ATIVO

Quadro 1: ATIVO

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	ATÉ SETEMBRO	ATÉ AGOSTO	VARIAÇÃO EM SETEMBRO	VAR. %
CIRCULANTE	1.200.364.001,93	1.167.761.420,93	32.602.581,00	2,79%
Caixa e Equivalente de Caixa	430.673.867,39	397.793.700,66	32.880.166,73	8,27%
Recursos Liberados pelo Tesouro	429.441.734,78	396.586.265,14	32.855.469,64	8,28%
Créditos a Curto Prazo	5.821.392,31	5.895.924,57	-74.532,26	-1,26%
Faturas/Duplicatas a Receber – Prestação de Serviços	5.821.164,31	5.895.696,57	-74.532,26	-1,26%
Demais Créditos e Valores	533.583.492,63	574.012.999,05	-40.429.506,42	-7,04%
Adiantamento Concedidos	25.045.874,68	25.224.907,17	-179.032,49	-0,71%
Tributos a Recuperar/Compensar	171.279.590,93	171.906.998,99	-627.408,06	-0,36%
Outros Créditos Receber e Valores a Curto Prazo	337.258.027,02	376.881.092,89	-39.623.065,87	-10,51%
Estoques	228.812.242,96	188.086.340,68	40.725.902,28	21,65%
VPDs Pagas Antecipadamente	1.473.006,64	1.972.455,97	-499.449,33	-25,32%
NÃO CIRCULANTE	1.566.102.845,63	1.558.995.016,78	7.107.828,85	0,46%
Realizável a Longo Prazo	1.444.799.528,91	1.437.382.225,38	7.417.303,53	0,52%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	1.444.799.528,91	1.437.382.225,38	7.417.303,53	0,52%
Outros Créditos Receber e Valores a Longo Prazo	1.396.275.078,67	1.389.092.868,89	7.182.209,78	0,52%
Investimentos	6.283.826,21	6.287.680,52	-3.854,31	-0,06%
Participações Permanentes	4.288.504,73	4.292.359,04	-3.854,31	-0,09%
Propriedades para Investimento	1.995.321,48	1.995.321,48	0,00	0,00%
Imobilizado	115.002.304,10	115.303.248,03	-300.943,93	-0,26%
Bens Móveis	9.320.540,24	9.259.116,41	61.423,83	0,66%
Bens Imóveis	105.681.763,86	106.044.131,62	-362.367,76	-0,34%
Intangível	17.186,41	21.862,85	-4.676,44	-21,39%
TOTAL DO ATIVO	2.766.466.847,56	2.726.756.437,71	39.710.409,85	1,46%

Fonte: Sucon

Analisou-se as seguintes contas, Conta 1.1.2.2.1.01.08 - Faturas/Duplicatas a Receber - Agricultura Familiar, Conta 1.1.3.8.1.14.00 – Créditos a Receber por Alienação de Bens Móveis e Imóveis, Conta 1.1.3.8.1.21.00 - Recursos da União e Conta 1.1.5.8.1.03.00 - Estoques para Doação e/ou Permuta, mas não houve apontamentos, por parte dessa Equipe de Auditoria.

1745 - PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Quadro 2: PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	ATÉ SETEMBRO	ATÉ AGOSTO	VARIAÇÃO EM SETEMBRO	VAR. %
CIRCULANTE	1.367.489.344,24	1.056.571.364,24	310.917.980,00	29,43%
Obrigações Trabalhistas Prev. e Assist. A Pagar – CP	160.577.236,97	153.687.975,27	6.889.261,70	4,48%
Obrigações em Circulação	931.982.845,84	902.883.386,97	29.099.456,87	3,22%
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	42.299.501,53	21.037.262,02	21.262.239,51	101,07%
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.358.256,19	1.125.071,29	233.184,90	20,73%
Provisões de Curto Prazo	274.929.261,43	0,00	274.929.261,43	100,00%
Demais Obrigações a Curto Prazo	888.325.088,12	880.721.055,66	7.604.032,46	0,86%
NÃO CIRCULANTE	1.089.609.718,34	1.357.962.740,59	-268.353.022,25	-19,76%
Provisões de Longo Prazo	94.252.342,50	366.840.516,05	-271.588.173,55	-74,24%
Obrigações Exigíveis a Longo Prazo	995.357.375,84	992.122.224,54	3.235.151,30	0,33%
Demais Obrigações a Longo Prazo	995.357.375,84	992.122.224,54	3.235.151,30	0,33%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	309.367.784,98	312.222.332,88	-2.854.547,90	-0,91%
Capital Social Realizado	302.801.001,74	302.801.001,74	0,00	0,00%
Reservas	43.920.346,78	43.920.346,78	0,00	0,00%
Reservas de Lucros	43.920.346,78	43.920.346,78	0,00	0,00%
Resultados Acumulados	-37.353.563,54	-34.499.015,64	-2.854.547,90	8,27%
Resultado do Período	-37.353.563,54	-34.499.015,64	-2.854.547,90	8,27%
TOTAL DO PASSIVO	2.766.466.847,56	2.726.756.437,71	39.710.409,85	1,46%

Fonte: Sucon

1746 - Conta 2.1.8.9.1.36.00 - Valores em Trânsito Exigíveis

Compreende o valor da ordem bancária ou outro documento emitido para saque contra estabelecimento bancário.

Após teste de comparação, a Equipe de Auditoria emitiu Solicitações de Auditoria às Regionais registradas na conta. Assim, foram solicitados documentos extra contábeis, relacionados aos lançamentos realizados até 30.09.2023, à Suofi, à Sureg/AC, à Sureg/BA, à Sureg/CE, à Sureg/ES, à Sureg/GO, à Sureg/MA, à Sureg/MG, à Sureg/MT, à Sureg/PA, à Sureg/PR, à Sureg/RO, à Sureg/RS, à Sureg/SC, à Sureg/SE e à Sureg/SP.

Dentre as muitas aquisições das Regionais, destaca-se uma realizada pela Sureg/SC, com NF de farmácia popular cuja descrição do produto foi um protetor solar da marca Sundown, no valor de R\$99,90, conforme consta na página 6, do documento SEI n.º 31877384. Diante do referido fato, e no que se refere ao controle interno, a Equipe de Auditoria entende necessária maior atuação por parte da Suofi no sentido de orientar e atualizar as Regionais a respeito das modernizações das leis e normativos, relativos ao uso do cartão corporativo.

1746.1

Recomendamos à Suofi reiterar as instruções para execução de despesas de Suprimento de Fundos, por meio do Cartão Corporativo, de maneira que todas as Regionais tenham ciência das atualizações havidas a respeito de conceitos, base legal, guarda e movimentação do cartão, responsabilidades, prazos de utilização e prestação de contas.

(Gravidade: Baixa.)

III - DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE

É a Demonstração Contábil que visa avaliar os resultados da empresa no exercício, por meio do confronto das receitas e despesas apuradas. É considerada uma demonstração dinâmica.

1747 - DRE

Quadro 3: DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE SETEMBRO2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
RECEITA DE VENDAS E SERVIÇOS	5.920.883,94	5.154.428,37	0,00	11.075.312,31
RECEITA DE VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	5.154.428,37	0,00	5.154.428,37
VENDAS ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	148.580,30	0,00	148.580,30
VENDAS ESTOQUES REGULADORES - PGPM	0,00	5.005.848,07	0,00	5.005.848,07
RECEITA DE SERVIÇOS	5.920.883,94	0,00	0,00	5.920.883,94
SERVIÇOS DE ARMAZENAGEM/ALUGUEIS	5.920.883,94	0,00	0,00	5.920.883,94
OUTROS SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS DE VENDAS E SERVIÇO	-1.170.604,42	-84.545,67	0,00	-1.255.150,09
RECEITA LIQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	4.750.279,52	5.069.882,70	0,00	9.820.162,22
(-) CUSTOS LÍQUIDOS DAS VENDAS E SERVIÇOS	0,00	5.069.882,70	0,00	10.400.713,92
PRODUTOS VENDIDOS	0,00	10.400.713,92	0,00	10.400.713,92
CMV - ESTOQUES ESTRATÉGICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
CMV - ESTOQUES REGULADORES - PGPM/MO	0,00	10.400.713,92	0,00	10.400.713,92
EQUALIZAÇÃO DE PREÇOS	0,00	-5.330.831,22	0,00	-5.330.831,22
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	4.750.279,52	0,00	0,00	4.750.279,52
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	93.673.342,59	-315.184,43	88.531,98	93.446.690,14
(-) DESPESAS DE PESSOAL	84.451.930,57	0,00	0,00	84.451.930,57
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	48.033.316,99	0,00	0,00	48.033.316,99
SENTENÇAS JUDICIAIS	3.241.109,00	0,00	0,00	3.241.109,00
OBRIGAÇÕES PATRONAIS	16.955.774,11	0,00	0,00	16.955.774,11
CONTRIBUIÇÃO A ENTIDADES FECHADAS DE PREVIDÊNCIA	10.012.505,14	0,00	0,00	10.012.505,14
BENEFÍCIOS A PESSOAL	3.850.795,03	0,00	0,00	3.850.795,03
OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	2.358.430,30	0,00	0,00	2.358.430,30

(-) DESPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	9.221.412,02	-315.184,43	88.531,98	8.994.759,57
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	0,00
CONSUMO DE MATERIAIS	309.744,32	0,00	1.026,50	310.770,82
DIÁRIAS	657.565,36	0,00	0,00	657.565,36
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA FÍSICA	140.855,92	0,00	0,00	140.855,92
SERVIÇOS TÉCNICOS PROFISSIONAIS -PESSOA JURÍDICA	9.100.339,56	0,00	260.579,76	9.360.919,32
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS E CONTRIBUTIVAS	555.148,60	0,00	83.987,82	639.136,42
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-1.542.241,74	-315.184,43	-257.062,10	-2.114.488,27
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	1.819.064,64	-315.184,43	-9.099,83	1.494.780,38
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS, INCORP. E DESINCORPORAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS E JUROS DE MORA	112.998,93	519,33	0,00	113.518,26
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	1.166.172,44	0,00	-26.330,86	1.139.841,58
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITAS DIVERSAS	539.893,27	-315.703,76	17.231,03	241.420,54
OUTROS RESULTADOS	59.594,07	0,00	0,00	59.594,07
(-) MOVIMENTAÇÃO INTERNA	-20.568.345,05	-28.679.345,87	49.247.690,92	0,00
RESULTADO ANTES DAS DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS	-87.044.404,36	0,00	-97.631,81	-87.142.036,17
RESULTADO FINANCEIRO	294.655,12	0,00	97.631,81	392.286,93
DESPESAS FINANCEIRAS	-132.694,65	0,00	0,00	-132.694,65
RECEITAS FINANCEIRAS	427.349,77	0,00	97.631,81	524.981,58
RESULTADO ANTES DAS SUBVENÇÕES DO TESOUREIRO NACIONAL	-86.749.749,24	0,00	0,00	-86.749.749,24
SUBVENÇÕES DO TESOUREIRO NACIONAL	83.895.201,28	0,00	0,00	83.895.201,28
RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS SOBRE LUCRO	-2.854.547,96	0,00	0,00	-2.854.547,96
RESULTADO LÍQUIDO	-2.854.547,96	0,00	0,00	-2.854.547,96

Fonte: Audin

1748 - Do Resultado Operacional

Para melhor compreensão dividimos o Resultado Operacional da Companhia em 5 (cinco) grandes Grupos:

Quadro 4 – Do Resultado Operacional

DRE SETEMBRO 2023	2231 (R\$)	2232 (R\$)	2246 (R\$)	TOTAL (R\$)
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS E SERVIÇOS	4.750.279,52	5.069.882,70	0,00	9.820.162,22
(-) DE SPESAS DE PESSOAL	84.451.930,57	0,00	0,00	84.451.930,57
(-) DE SPESAS COMERCIAIS E ADMINISTRATIVAS	9.221.412,02	-315.184,43	85.531,98	8.994.759,57
RECEITAS OPERACIONAIS DIVERSAS	1.819.064,64	-315.184,43	-9.099,83	1.494.780,38
SUBVENÇÕES DO TESOUREIRO NACIONAL	83.895.201,28	0,00	0,00	83.895.201,28

Fonte: Audin

1749 - Receita Líquida de Vendas e Serviços

Trata-se do resultado da venda de estoques estratégicos e reguladores e da prestação de serviço de armazenagem para terceiros (receita de serviço menos deduções da receita) e receitas de aluguéis.

Nada a destacar sobre o grupo Receitas Líquidas de Vendas e Serviços no mês de setembro de 2023.

1750 - Receitas Operacionais Diversas

São as transferências financeiras, multas, juros, indenizações, restituições recebidas pela Companhia e outras receitas.

Destaca-se o acréscimo de R\$513.101,97 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Indenizações e Restituições, na rubrica 49.961.02.00 – Restituições, em setembro de 2023 em relação ao mês anterior, com ênfase para o aumento de R\$561.738,62 na UG 135141 – Sureg/GO.

Por meio da SA n.º 419 (31860293), de 30.10.2023, demandamos a Sureg/GO esclarecer os lançamentos na rubrica 49.961.02.00 – Restituições, no montante de R\$831.491,44, em setembro de 2023.

Em resposta, por meio do Despacho Secof/GO, foi relatado que os lançamentos são relativos aos recebimentos de: devolução de diária, funcionário afastado pelo INSS que utiliza o SAS e processos judiciais.

1751 - Subvenções do Tesouro Nacional

São as transferências financeiras para custeio de pessoal.

Destaca-se o decréscimo do repasse no montante de R\$2.872.740,41, no mês de setembro de 2023 em relação ao mês anterior, em razão do decréscimo de R\$2.812.773,05 na rubrica 45.112.02.00 – Repasse Recebido para Custeio/Pessoal.

1752 - Despesas de Pessoal

São despesas relacionadas aos recursos humanos da empresa, inclusive sentenças judiciais.

Destaca-se o acréscimo de R\$2.230.092,51 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Sentenças Judiciais, na rubrica 31.121.09.00 – Sentenças Judiciais – Ativo Civil RGPS, em virtude da mesma ter apresentado os saldos de R\$3.241.109,00 e R\$1.011.016,49, respectivamente, nos meses de setembro e agosto de 2023. Ressalta-se os lançamentos, no mês de setembro de 2023, a seguir:

a) R\$973.688,43 – UG 135170 – Sureg/MA: referente à execução de sentença trabalhista movida por empregado na 6ª Vara Trabalhista de São Luís;

b) R\$641.024,75 – UG 135305 – Sureg/RJ: referente à execução de sentença trabalhista na 58ª Vara do Trabalho do Rio de Janeiro/RJ; e

c) R\$535.255,45 – UG 135265 – Sureg/PR: referente à execução de sentença judicial relativa ao piso salarial de engenheiro, reclamante Sindicato dos Engenheiros no Estado do Paraná.

Ressalta-se, também, o acréscimo de R\$1.659.304,82 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Outras Despesas Variáveis, na rubrica 31.911.01.00 – Indenizações e Restituições Trabalhistas, com destaque para o lançamento de R\$1.071.677,39, na UG 1355100 – Conab/Sede, relativo ao pagamento de créditos, aos ex-empregados, das rescisões complementares dos ACT's retroativos.

1753 - Despesas Comerciais e Administrativas

São despesas financeiras, de manutenção, material de consumo, diárias, prestadores de serviços, tributos e outros.

Destaca-se o lançamento de -R3.606.796,72 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 39.711.01.00 – Reversão de Provisões, relativo à reversão em decorrência dos pagamentos de sentenças trabalhistas no mês de setembro de 2023.

Ressalta-se o lançamento de R\$3.155.450,53 no subórgão 2232 – Atividade Governamental, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 39.511.01.00 – Subvenções Econômicas, referente ao pagamento de subvenção de extrativismo de pirarucu, de babaçu, de pinhão, de umbu, de mangaba, de borracha nativa e Pepro de borracha.

1754 - Despesas Comerciais e Administrativas

São despesas financeiras, de manutenção, material de consumo, diárias, prestadores de serviços, tributos e outros.

Destaca-se o lançamento de -R3.606.796,72 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo

Outras Despesas Operacionais, na rubrica 39.711.01.00 – Reversão de Provisões, relativo à reversão em decorrência dos pagamentos de sentenças trabalhistas no mês de setembro de 2023.

Ressalta-se o lançamento de R\$3.155.450,53 no subórgão 2232 – Atividade Governamental, no subgrupo Outras Despesas Operacionais, na rubrica 39.511.01.00 – Subvenções Econômicas, referente ao pagamento de subvenção de extrativismo de pirarucu, de babaçu, de pinhão, de umbu, de mangaba, de borracha nativa e Pepero de borracha.

1755 - Outros Resultados

Os Outros Resultados são as movimentações de recursos não relacionadas as atividades principais da empresa, entre elas alienações de imóveis.

Destaca-se no mês de setembro de 2023 os registros de:

a) R\$63.683,68 – 46.221.0200 – Ganhos com Alienação de Bens Imóveis: relativo ao recebimento do sinal de 10%, referente à venda de imóvel, na UG 135045 – Sureg/AM.

b) -R\$4.089,61 – 36.511.01.00 – Desincorporação de Ativos: relativo à baixa de ações e bens inservíveis na UG 135100 – Conab/Sede e 135284 – Sureg/SC.

1756 - Resultado Financeiro

Corresponde à diferença entre os subgrupos Receitas Financeiras e Despesas Financeiras.

A Companhia apresentou o resultado financeiro positivo de R\$392.286,93, no mês de setembro de 2023, sendo os saldos de R\$294.655,12 e R\$97.631,81 registrados, respectivamente, nos subórgãos 2231 – Atividade Própria e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica.

Ressalta-se o registro de -R\$132.697,05 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Despesas Financeiras, na rubrica 34.391.01.01 – Encargos Financeiros Dedutíveis, em setembro de 2023, relativo à atualização do valor de dividendos calculados sobre o resultado do exercício.

Destaca-se os montantes de R\$12.453,01 e R\$97.631,81, respectivamente, nos subórgãos 2231 – Atividade Própria e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica, no subgrupo Receitas Financeiras, na rubrica 44.231.01.00 – Juros e Encargos de Mora:

a) R\$12.453,01: relativo ao registro da classificação da arrecadação de guias de recolhimento na UG 135305 – Sureg/RJ.

b) R\$260.245,42: relativo aos registros de recebimento, de baixas de saldos e rendimentos em razão do encerramento de CPR's e recebimento de valores de parcelas de termo de confissão de dívida referentes ao PAA.

Frisa-se o montante de R\$380.843,39 no subórgão 2231 – Atividade Própria, no subgrupo Receitas

Federais, na rubrica 44.391.01.00 – Atualização Monetária Positiva, relativo à atualização monetária do depósito recursal.

1757 - Resultado Líquido

O resultado, de setembro de 2023, foi negativo em R\$2.854.547,96, no subórgão 2231 – Atividade Própria, apresentando acréscimo comparado com o mês anterior, que foi negativo em R\$13.171.319,19.

Não havendo resultado líquido nos subórgãos 2232 – Governamental e 2246 – Convênios/Cooperação Técnica.

IV - CONCLUSÃO

Diante do exposto, observando as demonstrações contábeis de setembro de 2023, identificamos a oportunidade de melhorias dos controles internos relativos ao acompanhamento dos gastos realizados com o Cartão Corporativo pela Regionais.

Assim, sugerimos encaminhar o presente Relatório ao Conselho Fiscal para conhecimento; e à Suofi, para as devidas providências.

ALINE KELLY RIBEIRO SOARES DE OLIVEIRA

À Auditoria Interna, em 10/11/2023

Por ter-se verificado a clareza, objetividade e imparcialidade no texto do relatório e o atendimento a requisitos técnicos típicos de um trabalho de auditoria interna; a coerência entre os procedimentos adotados pela equipe de auditoria e o respectivo plano de trabalho, na forma de programa de auditoria; que os objetos de análise são condizentes com o escopo previamente definido para os trabalhos e que os papéis de trabalho suportam adequadamente os achados e conclusões oferecidas, manifesto-me de acordo.

RAFAEL GEORGE FONTANA
GERENTE DE AUDITORIA

Em 10/11/2023

Após supervisão técnica por parte da Gerência de Auditoria e à vista do encaminhamento proposto pela GEAUD/AUDIN, tendo-se verificado os atos de constituição e execução dos trabalhos aqui relatados, determino a conversão da minuta em versão final de relatório de auditoria interna, o qual passa a ter caráter institucional a partir deste ato homologatório.

RAFAEL GEORGE FONTANA
AUDITORIA INTERNA
CHEFE