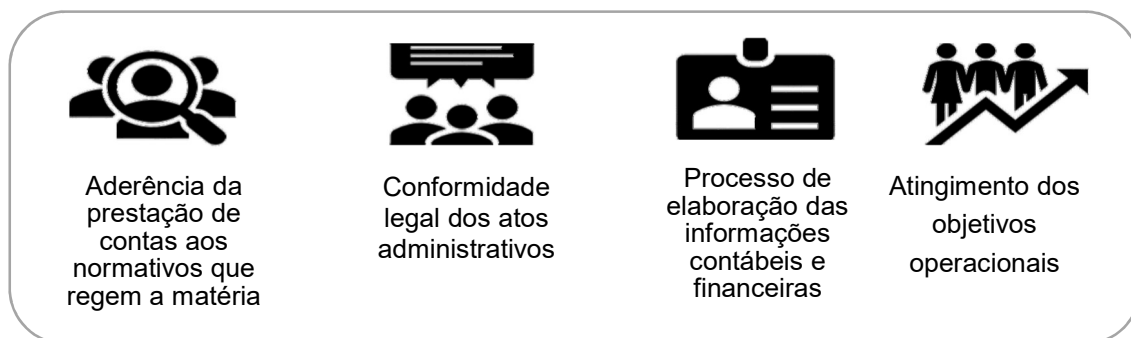


PARECER DA AUDITORIA INTERNA

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – EXERCÍCIO 2022

O presente Parecer de Auditoria Interna visa atender ao disposto no inciso IV do art. 74 da Constituição Federal, especialmente como apoio ao controle externo, foi elaborado também em atenção ao § 6º do art. 15 do Decreto nº 3.591/2000 e ao art. 15 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 005, de 17/08/2021.

De acordo com o art. 16 da IN/SFC/CGU nº 005/2021, o parecer da Auditoria Interna sobre a prestação de contas anual deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto à/ao:



Nisso, este parecer expressa a opinião geral da Auditoria Interna com base nos trabalhos de avaliações individuais realizados em 2022, bem como nos trabalhos de avaliações realizados sobre o conteúdo do Relatório Integrado de Gestão (RIG).

I - Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

O Relatório Integrado de Gestão é a peça central da prestação de contas. Os princípios para a sua elaboração foram estabelecidos na Instrução Normativa TCU nº 84/2020 e na Decisão Normativa TCU nº 187/2020.

No exercício de 2022 a ABGF aprimorou os procedimentos e o fluxo para a consolidação das informações inseridas no RIG com o objetivo de divulgar informações concisas, relevantes e estratégicas.

A Auditoria Interna realizou análise para verificar a aderência da Prestação de Contas da Agência Brasileira Gestora e Fundos Garantidores e Garantias S.A. – ABGF, do exercício de 2022 e concluiu que as informações relevantes aplicáveis à ABGF atenderam os aspectos exigidos e estão em conformidade com o que preconiza a legislação que rege a matéria.

Além disso, o Relatório Integrado de Gestão apresenta adequação e consistência das informações nele prestadas em relação aos registros operacionais, gerenciais, financeiros e contábeis mantidos pela Empresa.

II - Conformidade legal dos atos administrativos

Com o objetivo de verificar se os processos de governança, gestão de riscos e controles internos da ABGF fornecem segurança razoável quanto à conformidade legal dos atos administrativos, foram considerados os resultados dos trabalhos da Auditoria Interna realizados em 2022, que avaliou os processos com maior exposição aos riscos e que poderiam afetar a capacidade de a ABGF atingir os seus objetivos.

A ABGF adota um modelo de administração baseado em decisão colegiada, sob o regime de alçadas, o que fortalece a governança corporativa. Considerando o resultado dos trabalhos realizados em 2022, em que pese, nas avaliações, terem sido identificadas oportunidades de melhorias nos processos finalísticos e de governança, verifica-se que a ABGF cumpre os mandamentos legais aos quais encontra-se submetida, bem como as orientações e demandas dos órgãos de fiscalização e controle.

Registra-se que em 2022 a ABGF aprimorou os seus processos de gestão de riscos, de segurança da informação, além da adequação à Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD).

III - Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

As demonstrações contábeis da ABGF é objeto de avaliação anual por auditoria independente contratada, que emite opinião a respeito da adequação das demonstrações. Para o exercício de 2022, o Relatório do Auditor Independente, de 16/03/2022, registra que as demonstrações contábeis da ABGF apresentam adequadamente o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa, e estão de acordo com as principais práticas contábeis adotadas no Brasil, registrando sua opinião sem ressalvas.

Ainda, em correspondência da mesma data, o Auditor Independente informou que não emitirá relatório de recomendações em virtude de não ter identificado deficiências para fins de recomendações.

Registra-se que a Gerência Contábil da ABGF possui no seu regramento políticas específicas aprovadas pelo Conselho de Administração e o Manual de Normas Contábeis e Manual Tributário - MNC, que orientam a execução dos processos contábeis. Também utiliza o sistema SAB e o sistema DEXION para registro e controles de suas operações e organização da documentação contábil da ABGF, entretanto há oportunidade de aprimoramentos em sistemas.

No que se refere aos trabalhos realizados pela Auditoria Interna, especialmente na avaliação das receitas da ABGF, concluiu-se que os controles internos examinados são no geral razoáveis para assegurar a fidedignidade dos registros contábeis referentes às demonstrações contábeis do exercício de 2022.

IV - Atingimento dos objetivos operacionais

No Planejamento Estratégico para o ciclo 2022-2026 foram definidas ações estratégicas para o cumprimento das diretrizes e dos objetivos estratégicos aprovados, que tiveram como principal foco a conformidade e a integridade das ações desenvolvidas pela Empresa, buscando efetividade no cumprimento das orientações governamentais, em virtude da permanência da ABGF no Programa Nacional de Desestatização - PND.

No que se refere ao objetivo estratégico “assegurar a sustentabilidade financeira”, foram estabelecidos dois indicadores que permitiram avaliar, ao longo do ano, o desempenho estratégico. São eles: (i) Rentabilidade do Patrimônio Líquido Ajustado, **1%** (um por cento); e (ii) Equilíbrio Econômico-Financeiro, **1**.

A Rentabilidade do Patrimônio Líquido Ajustado atingiu 7,88% superando muito a meta estipulada, decorrente, inclusive da incorporação de reservas e do reajuste do contrato de prestação de serviços referente ao Seguro de Crédito à Exportação - SCE, principal fonte de receita da ABGF. Quanto ao Equilíbrio Econômico-Financeiro a ABGF conseguiu promover a redução das suas despesas atingindo o índice 0,66%, resultando em gasto de R\$ 0,662 para cada real de receita auferida.

Relativamente às demais ações para cumprimento dos objetivos estratégicos, cabe registrar:

- Realização de capacitação e disseminação de conhecimento relativas aos processos de negócios e temas relacionados à integridade, LGPD, segurança tecnológica;
- Execução do projeto de aprimoramento da gestão de riscos;
- Realização de procedimentos para assegurar conformidade das condições pactuadas para a operacionalização do Seguro de Crédito à Exportação; e
- Promoção de eventos com a finalidade de aprimorar a comunicação institucional.

Quanto as suas três linhas de negócios, verificou-se que: (i) 70,4% refere-se à prestação de serviço referente ao Seguro de Crédito à Exportação - SCE; (ii) 27,7 % à gestão do Fundo Garantidor de Infraestrutura – FGIE; e, (iii) 4,9% à gestão do Fundo de Estabilidade do Seguro Rural – FESR.

Quanto à gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação (TIC), destaca-se o início da integração do Sistema de Garantias Públicas (SGP) com o Portal Único do SISCOMEX; substituição do e-mail corporativo; implementação de indicador para aferir o índice de disponibilidade dos serviços de TIC, e a contratação de soluções visando a melhoria da segurança da informação da ABGF, dentre outras ações.

Mesmo com as ações implementadas para a gestão de TIC, permanece o desafio de modernização do parque tecnológico e a imprescindível substituição do atual *Enterprise Resource Planning* - ERP com a finalidade de otimizar processos, integrar as diferentes áreas da Empresa e centralizar todas as informações em um sistema único, permitindo ao gestor acompanhar o andamento do negócio e tomar as decisões mais assertivas, reduzindo riscos, erros e demais vulnerabilidades na operacionalização dos seus processos.

Por fim, conclui-se o Relatório Integrado de Gestão, peça central da prestação de contas da ABGF, referente ao exercício de 2022 encontra-se coerente com as informações e documentos fornecidos a esta AUDIT, pela Empresa, coaduna-se com a legislação e encontra-se apto para ser submetido à apreciação dos Órgãos Colegiados internos, e oferecer uma visão clara para a sociedade sobre a estratégia, a governança, o desempenho e as perspectivas da ABGF, no contexto de seu ambiente externo, a geração de valor público, além de demonstrar e justificar os resultados alcançados em face dos objetivos estabelecidos.

Brasília-DF, 12 de abril de 2023.

VERA LUCIA DE
MELO:33921040604

Assinado de forma digital por VERA LUCIA DE
MELO:33921040604
Dados: 2023.04.14 07:54:11 -03'00'

Vera Lúcia de Melo
Gerente Executiva de Auditoria Interna