

ATA DA REUNIÃO 14/2025 DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO (CAE) –18/08/2025**Participantes:**

	Nome	Cargo / Unidade
1.	Marco Antonio Mayer Foletto	Coordenador e membro do Comitê
2.	Luís Antônio Jesus de Carvalho	Membro do Comitê
3.	Jeferson Azevedo Bitencourt	Membro do Comitê

Aos dezoito dias de agosto de 2025, com início programado para às dez horas, realizou-se, por vídeo conferência, a reunião 14/2025 do Comitê de Auditoria Estatutário da PROCERGS - (RCAE), de caráter ordinário, com a participação dos membros acima listados. A reunião foi iniciada e passou-se à análise da pauta, conforme segue:

1 - QUESTÕES DE ORDEM INTERNA

Os membros do Comitê concordaram em:

- a) adequar as datas das reuniões à partir de setembro/2025 de forma sincronizar com o prazo necessário para a conclusão do demonstrativo de resultado mensal, mesmo que para tanto requeira-se reuniões extraordinárias.
- b) avaliar entre set/25 e nov/25: (i) regimento interno do CAE, (ii) política e norma da auditoria interna, (iii) tratamento das denúncias recebidas em 2024, (iv) atendimento às recomendações do CAE.

2 – PAUTAS/APRESENTAÇÕES**• Item 2.1 – Demonstrações Financeiras (DFs) – 2º Tri/2025**

Responsável: Paulo Roberto Zborowski – Divisão Contábil-Financeira e Orçamentária

Participação: Andrea Gonçalves Alves

Os membros do Comitê analisaram a minuta das Demonstrações Financeiras do 2º Trimestre/2025 recebida em 11/08/2025, e, reportaram suas observações em 15/08/2025. Na presente reunião essas observações foram avaliadas em conjunto com os responsáveis pela pauta conforme segue:

(1) Recomendações para as DFs do 2º Tri/2025:

- a. ajustar datas de referência das demonstrações financeiras para que reflitam adequadamente os períodos de comparação;
- b. alterar o período no título das notas explicativas para 2º Trimestre /2025
- c. incluir informação sobre: a variação da margem bruta (7b1) e da receita (7a), o aumento das despesas administrativas (7d) e a utilização dos créditos de impostos (4e),
- d. ajustar texto referente a data da última avaliação de impairment (4l e 4m).

(2) Recomendações para as DFs do 3º Tri/2025 em diante:

- a. incluir informação sobre: (4j) a movimentação dos depósitos judiciais, nas baixas indicar depósitos retornados para Procergs separados daqueles utilizados em liquidações de sentenças, (4j) o valor de depósitos judiciais vinculados a processos que estão provisionados no passivo para contingências, (4o) a reconciliação da apuração do IR/CS e nota sobre as transações com partes relacionadas.
- b. reconciliar as informações das notas 5 (provisão para contingências) e 4j (depósitos judiciais) com o relatório apresentado pela AGT – Assessoria de Gestão Trabalhista.

ATA DA REUNIÃO 14/2025 DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO (CAE) –18/08/2025

- (3) Encaminhar respostas para as questões formuladas sobre (i) nota 4c: quais são as ações de cobrança dos atrasados e a composição por valor/principais devedores: (1) 181 a 365 dias (2) 366 a 730 dias e (3) mais de 730 dias e (ii) nota 7d : critério para contabilização da recuperação de ISSQN recolhido em 2006 e qual é o valor correto (\$ 7365 ou \$ 8315).

CONCLUSÃO: O Comitê aguarda as respostas para as suas observações em conjunto com as Demonstrações Financeiras ajustadas e a minuta do relatório do auditor externo para emitir sua manifestação.

- **Item 2.2 – Demonstrativo do Fluxo de Caixa e Demonstrativo de Resultado – Jul/25**

Responsável: Paulo Roberto Zborowski – Divisão Contábil-Financeira e Orçamentária

Participação: Andrea Gonçalves Alves

O responsável pela pauta informou que o Demonstrativo de Resultado está em finalização.

CONCLUSÃO: O Comitê tomou conhecimento da informação e solicita o encaminhamento dos dados assim que disponíveis.

- **Item 2.3 – Assuntos relevantes a serem trazidos ao conhecimento do CAE**

Responsável: Paulo Roberto Zborowski – Divisão Contábil-Financeira e Orçamentária

Participação: Andrea Gonçalves Alves

O responsável pela pauta informou que na próxima reunião do Conselho de Administração apresentará a revisão do orçamento de 2025 (6+6) com o resultado sendo impactado, principalmente, pela postergação do PDV – Plano de Demissão Voluntária (pela manutenção de Folha de pagamento “corrente” por mais tempo) e que a adesão ao PDV foi dentro do esperado pela PROCERGS.

CONCLUSÃO: O Comitê tomou conhecimento da informação.

- **Item 2.4– Auditoria Interna- Status auditorias em andamento**

Responsável: Jairo Renato Caminha de Castilhos França – Auditoria Interna (AUDI)

O responsável pela pauta informou a retomada da auditoria da gestão da folha de pagamento que deve estar concluída até o final de agosto, e, o início em 01 de setembro da auditoria da política de segurança da informação.

CONCLUSÃO: O Comitê tomou conhecimento da informação.

- **Item 2.5– Auditoria Interna - auditoria encerrada**

Responsável: Jairo Renato Caminha de Castilhos França – Auditoria Interna (AUDI)

O responsável pela pauta informou da conclusão da auditoria do imobilizado, sendo os achados relevantes as deficiências de controle (riscos altos) na determinação de taxa de depreciação e nos procedimentos de especificação/agrupamento de bens comprados em vários itens.

CONCLUSÃO: O Comitê tomou conhecimento da informação. A pedido do responsável pela pauta, o CAE disponibilizou a data de 21/08/2025 para a apresentação pela AUDI do relatório da auditoria do imobilizado em reunião extraordinária.

ATA DA REUNIÃO 14/2025 DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO (CAE) –18/08/2025

- **Item 2.6 – Política e Norma da Auditoria Interna**

Responsável: Jairo Renato Caminha de Castilhos França – Auditoria Interna (AUDI)

O responsável pela pauta aguarda o retorno do CAE para a revisão dos documentos encaminhada ao Comitê em 09/07/2025.

CONCLUSÃO: O CAE retornará o resultado de suas análises, em data a ser definida.

- **Item 2.7 – Avaliação do *dashboard* da AUDI**

Responsável: Jairo Renato Caminha de Castilhos França – Auditoria Interna (AUDI)

O responsável pela pauta questionou se o Comitê é de acordo com encaminhamento do guia para utilização do *dashboard* da AUDI para os membros do CONSAD, CAE, Diretoria e ACOMP.

CONCLUSÃO: O Comitê recebeu o guia em 12/08/2025, e, sem avaliação do conteúdo, está de acordo com o seu envio para os usuários finais.

- **Item 2.8 – Plano Auditoria Interna (PAINT) 2026 – extra pauta**

Responsável: Jairo Renato Caminha de Castilhos França – Auditoria Interna (AUDI)

O Comitê recomendou ao responsável pela pauta que considere no PAINT 2026 os (i) incrementos de produtividade/qualidade na execução das auditorias em 2025 e (ii) horas de treinamento de gestão do processo auditoria.

- **Item 2.9 – Reunião com Auditor Externo – DFs 2º Tri 2025**

Responsável: Odilson Goncalves Fernandes – Moreira Auditores

Participação: Flavia Werner – Moreira Auditores

O responsável pela pauta informou que:

- a) durante os exames das DFs não ocorreu qualquer evento que afetasse a independência e a objetividade do auditor, tendo sido um processo tranquilo e estável;
- b) cédula de ajustes sem registros;
- c) revisão de controles internos: revisitados os apontamentos de 2024, nenhuma nova deficiência identificada em 2025, revisão controles gerais de TI será feita nos exames do 3o Tri;
- d) relatórios de auditoria interna - sem comentários;
- e) relatório do auditor deve ser sem ressalva, com ênfases sobre o imobilizado/ intangível e o AFAC – Adiantamento pra Futuro Aumento de Capital

CONCLUSÃO: O Comitê tomou conhecimento da informação.

3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os membros do CAE revisaram suas notas individuais que serviram de base para redação da presente ata. Todas as apresentações e informações relatadas são anexos desta ata e ficam arquivadas em ambiente virtual do CAE na PROCERGS.

ATA DA REUNIÃO 14/2025 DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO (CAE) –18/08/2025

4 – ENCERRAMENTO: Nada mais havendo a tratar, às doze horas deu-se por encerrada a reunião, lavrando-se a presente ata, que, depois de lida e aprovada, foi assinada pelos membros do CAE.

Esta ata será encaminhada para conhecimento aos integrantes do Conselho de Administração, do Conselho Fiscal e da Diretoria da Companhia.

Marco Antônio Mayer Foletto
Coordenador e Membro do CAE

Luís Antônio de Jesus Carvalho
Membro do CAE

Jeferson Azevedo Bitencourt
Membro do CAE