



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

ATA DA SEXAGÉSIMA QUINTA REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DO CONSELHO FISCAL DA COMPANHIA NACIONAL DE ABASTECIMENTO – CONAB.

Aos vinte e oito dias do mês de março de dois mil e vinte e três, às 9 horas, por videoconferência, mediante a utilização da ferramenta Google Meet, realizou-se a **65ª** (sexagésima quinta) **Reunião Extraordinária** do Conselho Fiscal (Confis) da Companhia Nacional de Abastecimento (Conab), Empresa Pública Federal, constituída nos termos da Lei nº 8.029, de 12 de abril de 1990, situada no SGAS, Quadra 901, Conjunto A, lote 69, nesta cidade de Brasília, Distrito Federal, NIRE/NIRC n.º 5350000093-3, CNPJ n.º 26.461.699/0001-80. Estiveram presentes os Srs. Conselheiros: **Lúcia Aída Assis de Lima**, presidente do Conselho Fiscal, e **João Crescêncio Aragão Marinho**, representantes titulares do Ministério da Agricultura e Pecuária; e **Paulo Moreira Marques**, representante titular da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) do Ministério da Fazenda (MF). E, para prestar esclarecimentos, os Srs: **Elinaldo José da Rocha**, Superintendente da Superintendência de Contabilidade (Sucon); e os membros do Comitê de Auditoria (Coaud), **Laura Longhi Fernandes Machado**, membro e Presidente do Coaud, **Marcyso Franco Fortes** e **João Marcello de Menezes**, membros do Coaud. O Conselho Fiscal reuniu-se, extraordinariamente, nesta data, para apreciar as Demonstrações Contábeis da Conab do exercício de 2022, com vistas a opinar sobre elas. Aberta a reunião, a Presidente deu início à análise da pauta. **1. DESEMPENHO ECONÔMICO-FINANCEIRO. 1.1. Exame anual do registro de ativos fiscais diferidos - Crédito tributário (DESPACHO DIREX - SEI nº 27414540; OFÍCIO INTERNO DIAFI SEI N.º 4/2023, de 6/3/2023 – SEI nº 27144468 – Processo SEI 21200.001251/2021-68; e NOTA TÉCNICA AUDIN/GEAUD SEI N.º 4/2023, de 15/3/2023 - SEI nº 27324743 - Análise das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício encerrado em 31/12/2022 - Processo SEI nº 21200.001442/2023-91).** A Companhia possui o montante de R\$176.838 mil de créditos. Esse valor se refere, notadamente, aos créditos de ICMS constituídos nas operações de aquisição de produtos que integram os estoques públicos. A rubrica teve uma variação positiva de 15%, no período 2022/2021. **1.2. Avaliação anual da possibilidade de capitalização dos “Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital – AFAC” já apropriados em Balanço (DESPACHO DIREX - SEI nº 27414540; OFÍCIO INTERNO DIAFI SEI N.º 4/2023, de 6/3/2023 – SEI nº 27144468 – Processo SEI 21200.001251/2021-68).** A Direx informou que a Conab não recebeu nenhum recurso por meio de AFAC. **2. Estruturas de Controle. 2.1. Conhecimento anual do “RELATÓRIO ANUAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA – RAIN” (OFÍCIO INTERNO GEDOP SEI N.º 6, de 1º/3/2023 – SEI nº 27024771 – Processo SEI 21200.007289/2022-25).** O Confis tomou conhecimento do RAIN e destacou: a Auditoria Interna (Audin) planejou, para o exercício de 2022, 26 auditorias, todas executadas (100%), sendo: a) 19 auditorias obrigatórias, divididas da seguinte forma:

JCM

SA

Paulo Moreira Marques LAR



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

a.1) 1 ação de avaliação de conformidade referente à remuneração dos dirigentes, em decorrência de solicitação anual da então Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST) do então Ministério da Economia (ME); **a.2)** 1 ação de avaliação de conformidade no Instituto de Previdência Complementar (Cibrius), em atendimento à Lei Complementar nº 108, de 29/5/2001, Lei Complementar nº 109, de 29/5/2001, e Resolução CGPAR nº 9, de 10/5/2016 (resolução vigente no exercício de análise); e **a.3)** 17 ações de avaliação financeira (gestão da contabilidade: registros contábeis; análise e cálculo dos registros contábeis; apuração dos impostos das operações; e elaboração das demonstrações contábeis e obrigações acessórias); **b)** na área operacional, foram executadas 5 ações de avaliação de conformidade: **b.1)** planejamento e execução das operações logísticas de remoção dos estoques reguladores e estratégicos; **b.2)** execução do Programa de Vendas em Balcão (ProVB); **b.3)** contratação para obras e serviços de engenharia na rede de armazéns próprios; **b.4)** operacionalização da Subvenção Direta aos Produtores Extrativistas – SDPE (PGPM-Bio); e **b.5)** fiscalização da execução dos Instrumentos da PGPM (AGF, COV, PEP, Pepro, Prop e SDPE); **c)** na área meio, foram executadas 2 ações de avaliação de conformidade: **c.1)** gestão do Serviço de Assistência à Saúde (SAS); e **c.2)** aquisições de TI. Os trabalhos de auditoria resultaram em 159 recomendações, das quais 145 foram solucionadas (91,2%) e 14 permaneceram pendentes. Das 159 recomendações exaradas, 147 foram sobre a gestão da contabilidade. Destacam-se as seguintes inconsistências consideradas como de gravidade alta, todas na gestão da contabilidade: **i)** imóveis irregulares em condição de "Sem documentação" e "Em outras situações"; **ii)** não atendimento à Solicitação de Auditoria; **iii)** falta de conciliação contábil; **iv)** ausência de um Manual de Procedimentos Contábeis com a finalidade de uniformização dos registros; **v)** deficiência de orientação às áreas envolvidas nos registros contábeis e controle patrimonial dos imóveis, ao realizarem a verificação dos dados apresentados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e no Sistema de Imóveis, corrigindo qualquer tipo de divergência existente entre os registros. **2.2. Reunião anual com a auditoria independente e com o Comitê de Auditoria (Coaud).** O Conselho Fiscal se reuniu com a auditoria independente - CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES, em sua 331ª Reunião Ordinária, de 24/3/2023, e com o Comitê de Auditoria (Coaud), nesta data, para tratar das demonstrações contábeis do exercício encerrado de 2022. **2.3. Reunião anual com a Auditoria Interna (Audin).** O Conselho Fiscal se reuniu com a Audin em sua 331ª Reunião Ordinária, de 24/3/2023, para tratar das demonstrações contábeis do exercício encerrado de 2022. **3. Matérias submetidas à Assembleia Geral. 3.1. Opinião anual sobre o relatório da administração e as demonstrações contábeis do exercício social, acompanhadas das notas explicativas e dos pareceres das Auditorias Independente e Interna (OFÍCIO INTERNO DIREX SEI N.º 31/2023, de 21/3/2023 - SEI nº 27484506 - Processo SEI 21200.001320/2023-**

JCM

SL

Paulo Roberto Moraes LAL



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

03). 3.1.1. RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO 2022. Após análise do Relatório, o Confis registra que tomou conhecimento do seu conteúdo, em que a Companhia fez um breve relato da execução de seu plano estratégico e deu destaque às ações desenvolvidas durante o exercício, que estiveram relacionadas à segurança alimentar. Além disso, a Companhia menciona que alcançou pela quinta vez consecutiva o nível 1 no índice IG-Sest, que apresentou seu desempenho econômico-financeiro e resumiu os principais fatos administrativos do exercício.

3.1.2. Demonstrações Contábeis do Exercício Social 2022, acompanhadas das Notas Explicativas (NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 3/2023, de 6/3/2023 - SEI nº 27150902 - Processo SEI 21200.001320/2023-03; e NOTA TÉCNICA AUDIN/GAUD SEI N.º 4/2023, de 15/3/2023 - SEI nº 27324743 - Análise das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício encerrado em 31/12/2022 - Processo SEI nº 21200.001442/2023-91).

3.1.2.1. Balanço Patrimonial (BP). Ao final do exercício, o Ativo Circulante da Companhia estava avaliado em R\$ 1.062.042 mil, enquanto o Ativo Não Circulante somava R\$ 1.480.867 mil. O Passivo Circulante era avaliado em R\$ 915.980 mil e o Não Circulante em R\$ 1.280.208 mil. O Patrimônio Líquido encerrou o ano contabilizado em R\$ 346.721 mil. Os dados indicam que houve diminuição do ativo da Companhia, na ordem de 25%, no exercício de 2022, comparativamente com o ano de 2021. As disponibilidades financeiras da Companhia apresentaram uma elevação de 11% e alcançaram, em 2022, o montante de R\$ 28.533 mil, sendo que R\$ 1.135 mil estão registrados em Aplicações Financeiras e R\$ 327.398 mil se encontram contabilizados na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pagamento", e desse montante, R\$ 109.237 mil são oriundos de fontes próprias. O grupo "Créditos a Curto Prazo", composto pelas faturas e duplicatas a receber de clientes pela prestação de serviços de armazenagem e aluguéis, apresentou uma redução de 86%, no período 2022/2021. O Balanço Patrimonial registra o montante de R\$ 5.354 mil como adiantamentos concedidos a pessoal (com destaque para o adiantamento de férias). O grupo teve aumento de 11% no período 2022/2021. A Companhia possui o montante de R\$ 176.838 mil de créditos. Esse valor refere-se, notadamente, aos créditos de ICMS constituídos nas operações de aquisição de produtos que integram os estoques públicos. A rubrica teve uma variação positiva de 15%, no período sob análise. A Conab está obrigada a apurar o IRPJ (Imposto de Renda Pessoa Jurídica) e CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido) com base no lucro real, conforme disciplina o art. 14, inciso I, da Lei n.º 9.718, de 27/11/1998 (com as alterações do art. 7.º da Lei n.º 12.814, de 16/5/2013). Até o exercício de 2016, os cálculos do IRPJ e CSLL eram feitos trimestralmente, no entanto, desde 2017, a Conab optou pelo lucro real anual, com apuração mensal. Assim, está registrada, a título de crédito tributário, a importância de R\$ 15.208 mil de IRPJ e CSLL a Recuperar em 2022, apresentando acréscimo de 291,95% em relação ao ano anterior. A Conab dispõe, ainda, de direitos a receber de curto prazo, no montante de R\$ 345.555 mil em 2022,

SA

JEAN

Paulo Roberto Moraes LAL



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

apresentando redução de 73% em relação ao ano anterior. Destacam-se os créditos a receber da União, relativos aos registros da equalização de preços, no montante de R\$ 181.808 mil. Nesse grupo, são registrados, também: i) os valores a receber da União de R\$ 97.599 mil decorrentes de baixas de valores referentes a ativos contingentes; ii) as dívidas a receber dos armazenadores, decorrentes de perdas, desvios e desclassificação de produtos, cujo montante, em 2021, atingiu o patamar de R\$ 32 mil; iii) os valores a receber por alienação de bens imóveis, no total de R\$ 4.997 mil; e iv) os créditos a receber decorrentes de acertos financeiros com servidores (em especial pela utilização do Serviço de Assistência à Saúde), no montante de R\$ 55.650 mil. Destaque para o grupo dos estoques, cujo saldo é composto pelos estoques sob responsabilidade da Companhia, oriundos das operações com Estoques Reguladores e Estratégicos, Produtos da Agricultura Familiar (PAA), adquiridos via Compra Direta da Agricultura Familiar (CDAF), Compra com Doação Simultânea (CDS), CPR Estoque e Aquisição de Sementes. Esse grupo contribuiu com 8% para a formação do ativo da Conab, com ênfase para a compra antecipada com entrega futura e mercadorias para revenda que representaram, respectivamente, 3% e 5% cada uma em relação ao total do ativo. Comparando-se o exercício de 2022 com o de 2021, observa-se que o referido grupo diminuiu em 12%, notadamente em razão da queda em "Compra Antecipada para Entrega Futura" de 29%. Os estoques da Conab são constituídos, em quase sua totalidade, por grãos depositados, a granel ou ensacados, em armazéns de terceiros e próprios. Em razão dessa peculiaridade, a contagem física dos estoques requer o uso de técnicas específicas, a exemplo da cubagem de grãos. Por essa razão, tal tarefa é realizada por técnicos que possuem conhecimentos necessários e atuam na Superintendência de Fiscalização dos Estoques (Sufis). São fiscalizados 100% dos estoques depositados em todas as unidades armazenadoras da Federação. Registra-se a variação negativa de 29%, no período 2022/2021, no saldo da rubrica "Compra Antecipada para Entrega Futura", representativa das operações de Compra Antecipada da Agricultura Familiar – CPR Alimento, Compra da Agricultura Familiar com Doação Simultânea (CDS) e Apoio à Formação de Estoque pela Agricultura Familiar – CPR Estoque, evidenciando a entrega e utilização dos estoques na atividade na Companhia. O Balanço Patrimonial, encerrado em 31/12/2022, expressou um volume de recursos na ordem de R\$ 82.110 mil na aludida rubrica. Com relação ao Ativo Não Circulante, no montante de R\$ 1.480.867 mil, observou-se que houve um aumento de 3%, no período sob comento. Tal valor correspondeu a 58% do ativo da Companhia e são compostos, majoritariamente, pelos créditos a receber de clientes, depósitos restituíveis/valores vinculados, outros créditos a receber, investimentos, imobilizado e intangível. Em relação a clientes, houve redução de 7% em relação ao exercício anterior. Os valores correspondem aos direitos a receber decorrentes da prestação de serviços e foram constituídas provisões para perdas próximas da totalidade dos valores registrados. Em demais

✓

JEAN
Paulo Roberto Pereira LAP



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

créditos e valores a longo prazo, foi observado o valor total de R\$ 1.356.604 mil. Houve variação positiva de 4% nesse grupo no período 2022/2021. Os outros créditos a receber e valores a longo prazo, no total de R\$ 1.308.361 mil, são compostos, principalmente, pelos créditos a receber por alienação de imóveis (R\$ 17.298 mil) e créditos a receber por cessão de créditos pela União (R\$ 1.273.277 mil) referentes aos registros dos créditos a receber do Tesouro Nacional, para honrar os pagamentos ao Cibrius, referente à dívida do contrato de saldamento, pagamentos das sentenças judiciais, obrigações pós emprego da assistência médica para aposentados e com os PDVs 2016 e 2022. Os investimentos da Companhia, no total de R\$ 6.289 mil, são compostos, em especial, pelas participações permanentes em outras empresas (saldo líquido de R\$ 4.292 mil). Houve variação no período 2022/2021 nas propriedades para investimento devido ao registro dos hortomercados localizados no Rio de Janeiro terem sido registrados nessa conta, uma vez que são destinados a aluguel, permanecendo o mesmo saldo da conta quando comparado ao período anterior. Não houve variação no saldo em "Demais Investimentos Permanentes". O ativo imobilizado, o qual teve um decréscimo de 7%, possui valor nominal líquido (deduzida a depreciação) de R\$ 117.915 mil, sendo que R\$ 7.549 mil se referem aos bens móveis e R\$ 110.366 mil aos bens imóveis. O passivo circulante sofreu redução de 51%, na comparação com o exercício de 2021, em decorrência das variações mais relevantes nos grupos Operações Especiais e Obrigações em Circulação, essas últimas compostas pelos fornecedores, contas a pagar, obrigações fiscais e demais obrigações, todos no curto prazo, . As operações especiais em 2022 apresentaram saldo zero, em razão das alterações na contabilização da Ação Orçamentária "2130 - Formação de Estoques Públicos", em conformidade com a Coordenação-Geral de Contr. e Execução de Operações Fiscais (COGEF) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) do então Ministério da Economia (ME). Os saldos remanescentes, até 31/12/2021, no montante de R\$ 564.800 mil, das Unidades da PGPM e do Mercado de Opções, foram transferidos para a conta Entidades Credoras. As obrigações fiscais a curto prazo passaram de R\$ 1.803 mil em 2021 R\$ 21.713 mil em 2022, em razão da apropriação das provisões de contribuição social e IRPJ, no valor de R\$ 20.131 mil, em conformidade com a apuração do lucro real, de acordo com o resultado positivo ocorrido até o 4º trimestre/2022. As demais obrigações a curto prazo sofreram redução, principalmente, pela apuração dos dividendos a pagar, no montante de R\$ 13.680 mil, e da transferência de saldos, relatada anteriormente, para as entidades credoras. Embora o Passivo Não Circulante não tenha sofrido alteração relevante em relação a 2021, registra-se o aumento na conta Entidade Privada de Previdência, atribuído à atualização monetária das parcelas vencíveis do Contrato de Adimplemento e Saldamento da Dívida junto ao Cibrius; a baixa realizada pelo Tribunal Regional Federal 5ª Região/PE, no montante de R\$ 2.033 mil; e os ajustes das provisões "Contingências Passivas", referentes às sentenças judiciais

Paulo Roberto Nogueira *Paulo Roberto Nogueira* *LAZ*



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

trabalhistas, cíveis e fiscais (CPC 25) e para aposentadorias/pensões/outras benefícios (CPC 33). **3.1.2.2. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE).** A Companhia encerrou o exercício de 2022 com o resultado positivo de R\$ 65.611 mil. Tal desempenho, comparado com o ano de 2021 (quando se obteve um prejuízo de R\$ 27.345 mil) evidencia que houve aumento do resultado econômico da Conab em 340%. Cabe registrar que o resultado obtido pela Conab adveio da movimentação econômica das atividades próprias, decorrentes da prestação de serviços de armazenagem e dos repasses do Tesouro Nacional para a gestão dos estoques governamentais, além dos dispêndios com custeio. As operações governamentais, embora estejam agregadas nas demonstrações contábeis, auferiram resultado igual a zero. As análises dos elementos que compõem o Lucro Bruto Operacional da Companhia (Receitas de Vendas e Serviços, deduzidas dos impostos incidentes sobre vendas e serviços, do custo das mercadorias vendidas e acrescidas da equalização) revelaram que houve uma redução na rubrica de Receita de Vendas de Mercadorias e um aumento em Receitas de Serviços, quando se compara o exercício de 2022 com o de 2021. Os Custos das Mercadorias Vendidas apresentaram contração e a Equalização de Preços obteve relevante acréscimo no mesmo espaço temporal. Observou-se que o conjunto da movimentação econômica dos elementos que integram o mencionado resultado registrou um Lucro Bruto Operacional na ordem de R\$ 26.746 mil, evidenciando um aumento na performance da Companhia em 6% no período sob análise. A Receita Bruta de Vendas e Serviços apresentou uma retração de 32%, quando se compara o exercício de 2022 com o ano de 2021. Essa queda originou-se das vendas de mercadorias pertencentes aos estoques públicos, as quais variaram negativamente em 43%. Cabe observar, todavia, que as variações positivas ou negativas no montante das vendas estão relacionadas ao grau de intervenção no mercado, diante da necessidade de regular a oferta de produtos e, conseqüentemente, estabilizar os seus preços. As receitas oriundas da atividade de prestação de serviços de armazenagem/aluguéis apresentaram alta de 28%, no período sob análise. Registre-se que, no exercício de 2022, as receitas de serviços/aluguéis contribuíram com apenas 29% do total das receitas brutas de vendas e serviços, sendo que as vendas de mercadorias oriundas dos estoques reguladores e estratégicos alcançaram o patamar de 71%. Os custos das mercadorias vendidas superaram em 56% o montante das receitas brutas de vendas em 2022. Esse resultado foi compensado pela equalização de preços, cujo montante representou 85% das vendas brutas. As Receitas Operacionais Diversas, compostas, basicamente pelas Indenizações e Restituições e pelos recursos recebidos do Tesouro Nacional para a gestão dos estoques públicos (inseridos no montante das "outras receitas"), correspondem, em 2021, ao equivalente a 51% do total das receitas brutas. A Companhia obteve, em 2022, receita não operacional advinda de alienação de bens, no montante de R\$ 19.614 mil. A Conab recebeu repasses do Tesouro Nacional para custeio de pessoal, em 2022, no montante de

JCM

Paulo Ricardo Nogueira LAF



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

R\$ 1.029.961 mil, representando uma redução de 2% em relação ao ano de 2021. Destaca-se que a Companhia passou a registrar mensalmente a Provisão para Imposto de Renda e para Contribuição Social sobre o Lucro Líquido desde junho de 2022, obedecendo, assim, ao princípio contábil da competência. No que diz respeito às despesas da Companhia, dividem-se em Custo das Mercadorias Vendidas, Despesas de Pessoal e Despesas Comerciais e Administrativas. O Custo das Mercadorias Vendidas (custos de aquisição e manutenção dos estoques reguladores e estratégicos, reconhecidos contabilmente por ocasião das vendas das mercadorias) diminuiu 13%, quando comparado com o ano de 2021, em decorrência da redução das operações pelo Governo Federal. Dentre as principais Despesas de Pessoal destacam-se: remuneração a pessoal, sentenças judiciais, obrigações patronais, contribuição à Entidade Fechada de Previdência e outras despesas variáveis. Com a continuidade do pagamento do acordo entre a Conab e o Cibrius, houve um aumento no valor de "Contribuição a Entidade Fechada de Previdência" (7%), em virtude do aumento do Índice Nacional de Preços ao Consumidor (INPC) que é utilizado para a correção do saldo a ser pago ao Cibrius. Observou-se, em 2022, redução nas despesas com "Remuneração a Pessoal" (7%), "Obrigações Patronais" (3%) e "Outras Despesas de Pessoal (23%)", ao mesmo tempo em que houve acréscimo em "Sentenças Judiciais" (39%). No geral, as despesas de pessoal permaneceram estáveis no período sob análise. As Despesas Comerciais e Administrativas, basicamente, com a manutenção das atividades da Companhia, cujos recursos advêm das atividades próprias da Conab, representaram, em 2022, 12% do total das despesas/custos, sendo que, em relação ao exercício de 2021, tais dispêndios sofreram uma queda de 31%. Destacam-se a redução de 122% em "Obrigações Tributárias e Contributivas" e de 82% de "Outras Despesas" no período sob exame.

3.1.2.3. Indicadores econômico-financeiros. Evidenciam a capacidade da empresa honrar suas obrigações, em especial aquelas contraídas para pagamento no curto prazo e, ainda, o nível de dependência da Companhia em relação ao capital de terceiros, a saber: **a)** Índice de Liquidez Corrente: exprime a capacidade de pagamento da empresa no curto prazo, ou seja, se a empresa dispõe de recursos para honrar com cada R\$1,00 de suas obrigações no mesmo espaço temporal. O indicador apresentou variação positiva de 11% em relação a 31/12/2021, passando de 1,05 para 1,16; **b)** Índice de Liquidez Geral: o quociente revela quanto a empresa possui no curto e longo prazo para honrar com todos os compromissos para com terceiros. Em 2022, a Conab possuía a importância de R\$ 1,10 para cada R\$ 1,00 de dívidas, aumento de 5% em relação a 2021 (R\$ 1,05); **c)** Grau de Endividamento: exprime a intensidade da dependência da empresa em relação ao capital de terceiros. Em 31/12/2022, a Conab possuía R\$ 6,33 de capital de terceiros para cada R\$ 1,00 de capital próprio, alteração considerável (redução de 40,06%) em relação a 2021 (R\$ 10,6).

3.1.3. Conhecimento anual do parecer e relatório emitidos pela Auditoria Interna - Audin (NOTA TÉCNICA AUDIN/GEAUD SEI N.º

JCM

Paulo Roberto Moraes LAL



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

4/2023, de 15/3/2023 - SEI nº 27324743 - Análise das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício encerrado em 31/12/2022 - Processo SEI nº 21200.001442/2023-91). Após análise da respectiva Nota Técnica, o Confis ressalta que cabe a Unidade de Auditoria Interna expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e 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 ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras. Neste contexto, a Audin considerou que a elaboração das informações contábeis e financeiras está em conformidade, mas sendo necessárias melhorias no processo de governança, na gestão de riscos e controles internos. Sendo assim, a Audin recomendou que a Conab elabore plano de ação para mitigar os riscos e pontos de melhorias apontados na Nota Técnica, evitando que os mesmos possam se tornar ponto de ressalva em exercícios futuros por parte da Audin, sem prejuízo de serem mencionados pela Auditoria Independente, Comitê de Auditoria (Coaud) e Controladoria-Geral da União (CGU), neste exercício. O Confis solicita à Conab a elaboração do plano de ação recomendado pela Audin, encaminhando-o ao Conselho Fiscal para conhecimento.

3.1.4. Conhecimento anual do parecer e relatório emitidos pelos Auditores Independentes - CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES. 3.1.4.1. RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES Nº 1-03/23 - Demonstrações Financeiras em 31/DEZ/2022, de 17/3/2023, SEI nº 27468755. Após análise do referido Relatório, o Confis registra que a Auditoria Independente emitiu opinião em que as demonstrações financeiras apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Conab em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Em que pese a opinião sem ressalvas, a Auditoria Independente enfatizou a avaliação da mensuração da obrigação atuarial, nos seguintes termos: *"Conforme nota 23, na determinação da mensuração das obrigações de benefícios pós-emprego a empregados (plano de pensão com benefício definido e outros), são utilizadas diversas premissas atuariais sensíveis e valor justo dos ativos do plano, o que, devido ao grau de julgamento inerente ao processo de determinação destas premissas, podem resultar em impactos relevantes nas obrigações relacionadas ao plano de benefício definido."*

3.1.4.2. RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Nº 1-03/23 - Demonstrações Financeiras 31/DEZ/2022 e 4º trimestre de 2022. No referido Relatório sobre a avaliação dos controles internos e dos procedimentos contábeis, elaborado em conexão com o exame das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 e revisão contábil, tributária e controles internos do 4º trimestre de 2022 da Conab, a Auditoria Independente apresenta os seguintes pontos observados: 1. Revisão da Taxa de Vida Útil - Edificações; 2. Acompanhamento de

JCM

Paulo Roberto Nogueira LAL



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

Inventário Físico dos Estoques; 3. Conciliação com Extratos Bancários – Depósitos Judiciais; 4. Divergências nas Informações referentes aos Processos Judiciais; 5. PIS e Cofins sobre parte da Conta Outros Ganhos com Incorporação de Ativos. Importante atentar que os pontos levantados, caso não sejam regularizados nos trimestres subsequentes, podem ser incluídos como ressalva no relatório de auditoria independente. O Confis reafirma a relevância das recomendações apontadas pela auditoria independente, tais como: 1) que a Administração intensifique os esforços na contratação da empresa especializada na avaliação dos bens edificações, com o objetivo de estimar a vida útil real desses itens e adequar as taxas de depreciação; 2) que a administração providencie os extratos bancários de todos os depósitos judiciais e recursais, realize a devida conciliação com os saldos contábeis e vincule com os controles internos (resposta dos advogados) que tratam das ações, nas quais a Companhia figura no polo passivo, onde existe a indicação do estágio processual em que a demanda se encontra. É necessário também que a atualização dos depósitos seja registrada, bem como eventuais divergências entre a contabilidade e os extratos sejam analisadas e sanadas; 3) revisão de todos os processos em relação aos valores informados em cada caso e a reclassificação dos valores de PDV para uma conta contábil específica. O Confis reitera à Conab a adoção de providências, no sentido de atender às recomendações da auditoria independente com relação aos pontos identificados.

3.1.5. Conhecimento anual do parecer e relatório emitidos pelo Comitê de Auditoria (Coaud) - NOTA TÉCNICA COAUD N.º 79/2023, de 27/3/2023 – Supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras preparadas para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Após análise da referida Nota Técnica, o Confis destaca a conclusão do Coaud, na qual o comitê apresenta uma opinião sem ressalva, nos seguintes termos: *“O Comitê de Auditoria Estatutário, no exercício de suas atribuições e responsabilidades legais, realizou análise das Demonstrações Financeiras, acompanhadas do relatório do Auditor Independente, relativo ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Como resultado de nossas análises, identificamos um relatório de auditoria sem ressalva, relatando uma ênfase conforme citado abaixo: **Avaliação da Mensuração da Obrigação Atuarial** Conforme nota 23, na determinação da mensuração das obrigações de benefícios pós-emprego a empregados (plano de pensão com benefício definido e outros), são utilizadas diversas premissas atuariais sensíveis e valor justo dos ativos do plano, o que, devido ao grau de julgamento inerente ao processo de determinação destas premissas, deve enfatizado que alterações nas premissas podem resultar em impactos relevantes nas obrigações relacionadas ao plano de benefício definido. Importante atentar que os assuntos relatados na ênfase do relatório de auditoria relatado no item 1.3.1, bem como, os pontos levantados nos itens 1.2 e 1.3.2, caso não regularizados podem ser incluídos como ressalva no relatório de auditoria independente dos exercícios subsequentes. Levando em*

JLAM

Paulo Roberto Nogueira LAF



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

consideração os pontos acima descritos, bem como, a emissão de relatório com **“conclusão opinião sem ressalva”** pela Auditoria independente referente a análise das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e a conclusão em conformidade pela Audin, não tivemos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações financeiras não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia.”. **3.1.6. Verificação anual, ao final do exercício, se a contribuição normal da Companhia, na qualidade de patrocinadora, à entidade de previdência complementar não ultrapassa o limite constitucional de 50% e se há débitos em atraso.** O Confis registra que a documentação não foi encaminhada ao Colegiado para verificação. **3.1.7. Assistir eventualmente às reuniões do Conselho de Administração (Consad) em que se deliberar sobre assuntos em que o Conselho Fiscal deva opinar.** O Confis registra que participou da 8ª Reunião Extraordinária do Conselho de Administração, nesta data, em que aquele Colegiado apreciou os demonstrativos contábeis da Companhia de 2022. **3.1.8. Parecer do Conselho de Administração (Consad).** O Confis registra que tomou conhecimento do Parecer do Consad, de 28 de março de 2023, em que aquele Colegiado deliberou, por unanimidade: a) pela aprovação sem ressalva das Demonstrações Financeiras da Conab, exercício 2022; e b) pela aprovação da destinação do Lucro Líquido do Exercício Social encerrado em 31 de dezembro de 2022. No Parecer, o Consad enfatiza a necessidade da gestão atual ampliar o aprimoramento no processo de avaliação da mensuração da obrigação atuarial, melhorias no processo de governança, gestão de riscos e controles internos na elaboração das demonstrações. **3.1.9. Opinião anual sobre a proposta de destinação do lucro líquido, os planos de investimento e a distribuição de dividendos (OFÍCIO INTERNO DIREX SEI N.º 32/2023, de 21/3/2023 – SEI nº 27484868; NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 15/2023, de 10/3/2023 – SEI nº 27251283; NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 16/2023, assinada em 28/3/2023; Processo SEI 21200.001442/2023-91).** O Conselho Fiscal, ao analisar a NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 15/2023, que trata da proposta de destinação do Lucro Líquido do Exercício Social encerrado em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$ 85.742.303,88; de distribuição de dividendos, no montante de R\$ 13.680.108,02; e de planos de investimento, no total de R\$ 41.040.424,05, verificou que esse montante excede em R\$ 100,00 as reservas de lucros para expansão, no valor de R\$ 41.040.324,05. Essa divergência foi informada ao Superintendente de Contabilidade, nesta reunião, que providenciou a elaboração da NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 16/2023, assinada em 28/3/2023, que trata da proposta de destinação do Lucro Líquido do Exercício Social encerrado em 31 de dezembro de 2022, no valor de R\$ 85.742.303,88; de distribuição de dividendos, no montante de R\$ 13.680.108,02; e de planos de investimento, no total de R\$ 41.040.324,05. Conforme art. 191 da Lei nº 6.404/76, do Lucro Líquido do exercício, serão deduzidas, antes de qualquer participação, a

JCM

SA

Paulo Roberto Nogueira LAR



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL (R\$ 5.430.960,49), a provisão para o Imposto sobre a Renda - IRPJ (R\$ 14.699.937,33) e os Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores (R\$ 8.010.951,26). Após essas deduções, o Lucro Líquido Ajustado de R\$ 57.600.454,80, pela ordem, terá a seguinte destinação: I. 5%, antes de qualquer destinação, para constituição da Reserva Legal, que não excederá 20% do capital social de R\$ 302.801 mil em 31/12/2023; II. 25% do lucro líquido ajustado nos termos do art. 202 da Lei nº 6.404/76, como dividendo obrigatório. Dessa forma, do resultado do exercício de 2022, nos termos dos arts. 192 e 202 da Lei nº 6.404/76, e em face da previsibilidade contida no art. 113 do Estatuto Social da Conab, a proposta contempla a distribuição, a título de dividendos, a importância de R\$ 13.680.108,02. No Balanço Patrimonial, relativo ao exercício de 2022, a conta de Reservas de Lucros para expansão, após as deduções, apresenta saldo de R\$ 41.040.324,05. Nos termos do art. 4º do Decreto nº 2.673, de 16/7/1998, e do § 1º do art. 196 da Lei nº 6.404/76, a Superintendência de Contabilidade, mediante a NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 16/2023, propôs que o saldo das Reservas de Lucros para expansão, no valor de R\$ 41.040.324,05, seja destinado a atender ao programa anual de investimentos de CAPITAL da Companhia, para o exercício de 2023, na importância de R\$ 1.969.463,00, e o montante de R\$ 39.070.861,05, para a execução de investimentos, nos anos seguintes - Plano Plurianual – PPA 2024/2027. O Conselho Fiscal verificou que a importância de R\$ 1.969.463,00 corresponde à dotação orçamentária consignada na Lei Orçamentária Anual (LOA) 2023, Lei nº 14.535, de 17/1/2023, no Grupo de Natureza da Despesa (GND) "4 - Investimentos", Resultado Primário (RP) "2 - Despesa primária discricionária". Consta, também, da LOA 2023, dotação de R\$ 407.302,00, GND 4, RP "6 - Despesa primária discricionária, decorrente de emendas individuais". A proposta foi aprovada pelo Consad em seu Parecer, de 28/3/2023. Conforme dispõem o art. 163, inciso III, da Lei nº 6/404/76, e o art. 85, inciso III, do Estatuto Social da Companhia, o Confis opinou favoravelmente à proposta de distribuição de dividendo e de elaboração de planos de investimento, mediante o PARECER DO CONSELHO FISCAL DA CONAB, de 28/3/2023, cópia em anexo. No entanto, registra que o Plano de Investimento para o exercício de 2023, no valor de R\$1.969.463,00, deverá ser submetido à aprovação do Conselho de Administração (Consad), inclusive suas alterações no decorrer do exercício. Quanto ao montante de R\$ 39.070.861,05, para a execução de investimentos no período 2024-2027, o Confis solicita à Conab elaborar um Plano, discriminando os investimentos, ano a ano, com respectivos valores.

3.1.10. Parecer do Conselho Fiscal. O Conselho Fiscal emitiu, nesta data, o seu Parecer sobre as Demonstrações Contábeis do exercício de 2022, cuja cópia segue anexa a esta Ata.

3.1.11. Acompanhar o pagamento dos dividendos. O Confis solicita à Conab informar o prazo legal para pagamento dos dividendos, bem como encaminhar ao Colegiado cópia do comprovante de pagamento, quando efetuado. Encaminhe-se cópia desta Ata à Direx; ao Consad; ao Assessor Especial

JEAN
Paulo Moura Moraes
LAL



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

de Controle Interno do Ministério do Desenvolvimento Agrário e Agricultura Familiar (MDA); à Controladoria-Geral da União (CGU); e ao Tribunal de Contas da União (TCU), para conhecimento e providências que julgarem convenientes. E nada mais havendo a tratar, a Presidente agradeceu a presença de todos, dando por encerrada a reunião, da qual, para constar, eu, **Edinete Xavier de Miranda**, Chefe da Coordenadoria de Apoio aos Conselhos e Comitês Estatutários (Coest), lavrei a presente Ata que, após lida e aprovada, vai assinada por mim e pelos Conselheiros presentes.

LÚCIA AÍDA ASSIS DE LIMA

Presidente

**JOÃO CRESCÊNCIO ARAGÃO
MARINHO**

Conselheiro Titular

PAULO MOREIRA MARQUES

Conselheiro Titular

EDINETE XAVIER DE MIRANDA

Secretária



Conab

Companhia Nacional de Abastecimento

PARECER DO CONSELHO FISCAL DA CONAB

O Conselho Fiscal da Companhia Nacional de Abastecimento – Conab, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, em Reunião Extraordinária realizada no dia 28 de março de 2023, procedeu ao exame do Relatório da Administração, do Balanço Patrimonial, da Demonstração do Resultado do Exercício, da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, da Demonstração do Valor Adicionado, da Demonstração dos Fluxos de Caixa, da Demonstração do Resultado Abrangente e das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis, referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, após aprovação sem ressalvas do Conselho de Administração – Consad da Companhia, constante do Parecer, de 28 de março de 2023, e com base na NOTA TÉCNICA AUDIN/GEAUD SEI N.º 4/2023, de 15 de março de 2023, da Auditoria Interna - Audin; no RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES N.º 1-03/23, de 17 de março de 2023, dos Auditores Independentes – CONSULT – AUDITORES INDEPENDENTES; e na NOTA TÉCNICA COAUD N.º 79/2023, de 27 de março de 2023, do Comitê de Auditoria – Coaud, por unanimidade, é de opinião que os referidos documentos societários refletem adequadamente a situação patrimonial e financeira da Conab.

O Conselho Fiscal ressalta a necessidade de melhorias no processo de governança, na gestão de riscos e nos controles internos, apontada na NOTA TÉCNICA AUDIN/GEAUD SEI N.º 4/2023; e a ênfase "Avaliação da Mensuração da Obrigação Atuarial" constante do RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES N.º 1-03/23.

Tomou, ainda, conhecimento da proposta de destinação do Lucro Líquido do Exercício Social encerrado em 31 de dezembro de 2022, de distribuição de dividendos, e de planos de investimento, constante da NOTA TÉCNICA SUCON SEI N.º 16/2023, da Superintendência de Contabilidade - Sucon, aprovada pelo Consad em seu Parecer, de 28 de março de 2023, e manifesta-se favoravelmente, conforme dispõe o inciso III do art. 163 da Lei nº 6.404/76.

Brasília/DF, 28 de março de 2023.

Lúcia Áida Assis de Lima

LÚCIA ÁIDA ASSIS DE LIMA
Presidente

Paulo Moreira Marques

PAULO MOREIRA MARQUES
Conselheiro Titular

João Crescêncio Aragão Marinho

JOÃO CRESCÊNCIO ARAGÃO MARINHO
Conselheiro Titular