

AUTORIDADE PORTUÁRIA DE SANTOS S.A.
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO
ATA DA 46ª REUNIÃO (ORDINÁRIA)

Às nove horas do dia sete de janeiro de dois mil e vinte e um, considerando as medidas para enfrentamento da Covid-19, realizou-se digitalmente, por meio da plataforma Microsoft Teams, a quadragésima sexta reunião do Comitê de Auditoria Estatutário da Autoridade Portuária de Santos S.A.. Participaram os membros do Comitê Ludmila de Melo Souza, Coordenadora, Débora Santille e Carlos Antonio Vergara Cammas, bem como os seguintes representantes da SPA: Marcus dos Santos Mingoni, Diretor de Administração e Finanças – DIADM (item 1.1); Luiz Fernando da Silva, Superintendente de Auditoria – SUAUD (item 1.2); e Jorge Leite dos Santos, Gerente de Secretaria de Governança Corporativa – GESEC. A reunião foi secretariada pelo Assistente Pleno da Gerência de Secretaria de Governança Corporativa, Thiago Rodrigues Alves. O material analisado pelo COAUD é parte integrante desta ata. Atendido o quórum legal, a Coordenadora declarou abertos os trabalhos. Os assuntos apreciados receberam as seguintes manifestações: **1. Assuntos para Providências, Conhecimento e Acompanhamento. 1.1 Participação do Diretor de Administração e Finanças: Relatório Gerencial de Resultados – outubro/2020.** O Comitê tomou conhecimento das seguintes informações: (i) A Receita Bruta teve um incremento de 3,9%, enquanto que os custos dos produtos e dos serviços prestados apresentaram um acréscimo de 23,1% basicamente em virtude dos serviços de dragagem; (ii) em outubro houve o recolhimento de ISS relativo à receita proveniente do acordo entre a SPA e a DPW (Embraport); (iii) que os principais impactos no resultado financeiro acumulado de outubro, que sofreu uma variação de 1587,4%, foram provenientes da variação monetária do acordo da SPA com a DPW, da correção de dívida – sítio padrão negativo BTP, corrigido pelo IGP-M, e do Juros sobre Plano de Pensão; (iv) receita bruta acumulada do ano apresenta um crescimento de 15,7%; enquanto que o lucro líquido teve um incremento de 56%; (v) as principais variações do fluxo de caixa acumulado são provenientes do Portus e do PIDV, sendo que o saldo final ficou em 765 milhões; (vi) incremento de 8,7% na tonelage

46ª Reunião Ordinária COAUD, de 07-01-2021

movimentada acumulada; (vii) crescimento de 31,1% nas receitas relativas a tarifa de infraestrutura aquaviária no acumulado, em virtude principalmente da alta movimentação de toneladas e do acordo com a DPW (Embraport); (viii) redução de 11% nos custos com pessoal, aumento dos custos de serviços de terceiros da ordem de 13 milhões relativos a dragagem e redução de 1% no total de custos operacionais sem eventos extraordinários/não recorrentes, no acumulado; (ix) diminuição de 10,6% no total de despesas gerais e administrativas sem eventos extraordinários e não recorrentes; (x) aplicações financeiras – saldos em outubro/2020; (xi) queda de 21,4% no quadro de pessoal, em virtude da conclusão do PIDV; (xii) retração de 6,9% na quantidade de horas extras, no acumulado; (xiii) inadimplência de 0,05% em outubro e de 0,59% no acumulado; (xiv) dos 10 maiores casos de cobrança judicial/administrativa de outubro, destacando a assinatura de termo de compromisso para arbitragem dos valores correspondentes a Tabela II junto a DPW; (xv) dos 10 maiores casos de passivos/contingências de outubro; (xvi) das ações trabalhistas propostas no acumulado de outubro e seus temas mais recorrentes; (xvii) PDG 2020 – Execução Orçamentária: Resultado de 203 milhões; (xviii) execução do Orçamento de Investimentos; (xix) relação dos contratos com serviços de terceiros – contratados/ a contratar – outubro, por diretoria. Na sequência o DIADM informou ainda: 1) que a SPA está solicitando que a Rodarte Nogueira, empresa de consultoria estatística e atuarial, que realize o cálculo atuarial relativo ao plano de saúde da Companhia; 2) com relação ao tema *impairment*, a SPA irá considerar para fins de testes 3 (três) unidades geradoras de caixa, quais sejam: i) Usina de Itatinga; ii) Sistema de saneamento de água e esgoto e iii) Porto de Santos. Conforme relatou de maneira ainda preliminar, verificou-se que há chance de a Usina de Itatinga apresentar indícios de perda de recuperabilidade. O DIADM afirmou que tão logo o relatório dos testes esteja finalizado, o documento será enviado para análise do COAUD; 3) o fato gerador para fins de recolhimento de Imposto Sobre Serviços – ISS é o serviço de acesso aquaviário, previsto na Tabela I. Assim, reiterou que a outorga não é um fato gerador ISS; 4) em atendimento ao item 1.2 da 41ª Reunião, de 05/11/2020, o Comitê tomou conhecimento que em setembro/2020, em virtude da celebração do Termo de Confissão e Dívida e Pactuação de Condições de Pagamento firmado entre SPA e DPW (Embraport), a

46ª Reunião Ordinária COAUD, de 07-01-2021

Autoridade Portuária considerou, para fins de tributação, os R\$ 73 milhões previstos no termo como base de cálculo, tendo, inclusive, já realizado o recolhimento. Após a explanação do DIADM e considerando que o tributo deveria ter sido reconhecido em setembro, o Comitê recomendou que a SPA observe o regime de competência para reconhecimento de tributos referentes ao recebimento de dívidas de terceiros com a Autoridade Portuária e solicitou, ainda, que a DIADM apresente, em reunião futura, aspectos gerais relativos a questões tributárias da Companhia. **1.2 Acompanhamento das atividades desenvolvidas pela Superintendência de Auditoria: Acompanhamento de resultados – PAINT 2020.** O Comitê tomou conhecimento das seguintes informações relacionadas as auditorias de conformidade (contrato): i) As entregas corresponderam a 83% do planejado (1. Operação Cilindros, 2. Consórcio Indra VTMS; 3. Práticos – Serviços de Praticagem; 4. Dragabras – Serviços de Dragagem; 5. HVM (4ºT/19, 2º e 2ºT/20) ii) Os outros 17% do planejado estão em andamento (1. Sphera Security Ltda.; 2. Intenge – Usina de Itatinga;); iii) As Entregas Adicionais ficaram 50% acima do planejado (CONFIS: 10 súmulas; CONSAD: 5 súmulas; Manobrasso – Cabrea Pará); iv) A SUAUD vai encaminhar ao CONSAD um documento, construído a partir de uma reunião com a CGU, para que o Conselho se manifeste a respeito da auditoria de contratos envolvendo a Sphera Security Ltda. Com relação a auditoria de processos, baseada em riscos, a SUAUD informou as seguintes datas para emissão dos relatórios dos processos previstos no PAINT Revisado apresentado em julho/2020: Gerir Contratos de Arrendamento e Gerir Setor Elétrico, 13/01/2021; Gerir Faturamento, 29/01/2021; Gerir Contencioso Trabalhista, 12/02/2021. O processo Gerir Acessos Terrestres (ISPS – CODE) foi realizado por meio de auditoria da Conportos e Cesportos/SP. O Comitê solicitou que SUAUD informe se os normativos internos da SPA estabelecem sanção disciplinar caso seja constatado descumprimento regulatório por parte de colaboradores da Autoridade Portuária. Ainda, o COAUD solicitou a Auditoria Interna tome as providências para que o PAINT 2021 seja atendido completamente, dando prioridade aos trabalhos de auditoria baseada em riscos ou de processos. **1.3 Política de Competências e Alçadas Decisórias da SPA, para conhecimento em atendimento ao item 2.4 da 44ª Reunião.** O COAUD recomendou que as políticas da SPA estejam interligadas e

46ª Reunião Ordinária COAUD, de 07-01-2021

abordem, quando cabível, os riscos de perdas econômicas e financeiras, bem como sanções e vedações nos casos de seu descumprimento. Por fim, o Comitê solicitou que a GEPEG realize apresentação ao COAUD abordando a periodicidade e os instrumentos de controles atualmente existentes na Companhia para monitoramento da observância da Política, bem como se há indicativos da necessidade de revisão ou atualização. **1.4 Política de Transações com Partes Relacionadas da SPA, para conhecimento.** Tendo em vista o disposto no inciso VI do art. 24 da Lei 13.303, o Comitê solicitou tomar conhecimento dos: a) processos e instrumentos operacionais atualmente existentes na Companhia para controle e monitoramento das transações com Partes Relacionadas, como e com que periodicidade é feito o monitoramento e atuações; b) termos de adesão; e c) contratos atualmente vigentes os quais possuem parte relacionada com a SPA. **1.5 Aprovação da Agenda Anual de Governança Corporativa do Comitê de Auditoria - COAUD – Exercício 2021, em atendimento ao item 2.1 da 30ª Reunião.** O assunto foi transferido para reunião de fevereiro. **1.6 Elaborar a Execução do Plano Anual de Trabalho – Exercício 2020.** O Comitê iniciou a elaboração da Execução do Plano Anual de Trabalho – Exercício 2020, visando sua conclusão nas próximas reuniões. **1.7 Elaborar relatório anual com informações sobre as atividades, os resultados, as conclusões e as recomendações do Comitê de Auditoria Estatutário, registrando, se houver, as divergências significativas entre administração, auditoria independente e Comitê de Auditoria Estatutário em relação às demonstrações financeiras, em atendimento ao inciso VII art. 24 da Lei 13.303.** O Comitê decidiu aguardar a conclusão da Execução do Plano Anual de Trabalho – Exercício 2020 para que posteriormente seja elaborado seu Relatório Anual Exercício 2020. **1.8 Elaborar Plano de Trabalho Anual do Comitê de Auditoria - COAUD – Exercício 2021, para posterior proposição e discussão com o Conselho de Administração, em atendimento ao inciso VII art. 11 do Regimento Interno deste Comitê.** O Comitê iniciou a elaboração da Plano de Trabalho Anual - Exercício 2021 visando sua conclusão nas próximas reuniões. **2. Outros Assuntos.** Nada mais havendo a tratar, a Coordenadora agradeceu a presença de todos e encerrou os trabalhos às dezessete horas, fixando a data da próxima reunião para o dia oito de janeiro

46ª Reunião Ordinária COAUD, de 07-01-2021



de dois mil e vinte e um. Eu, Thiago Rodrigues Alves, _____, Assistente Pleno da Gerência de Secretaria de Governança Corporativa, lavrei a presente ata.

Ludmila de Melo Souza
Coordenadora

Débora Santille
Membro

Carlos Antonio Vergara Cammas
Membro.

46ª Reunião Ordinária COAUD, de 07-01-2021