

RELATÓRIO ANUAL DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO
EXERCÍCIO 2022¹
COMPLETO

¹ A planilha *Execução do Plano Anual do COAUD 2022* é parte integrante desse Relatório.

RELATÓRIO ANUAL DO COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO EXERCÍCIO 2022²

Ao Conselho de Administração da *Santos Port Authority (SPA)*

1. Introdução

Este relatório descreve as principais atribuições e atividades desenvolvidas pelo Comitê de Auditoria Estatutário (“Comitê” ou “COAUD”) da *Santos Port Authority – SPA* (“SPA” ou “Companhia”) no exercício social de 2022, em atendimento à lei federal nº 13.303/2016, ao Decreto nº 8.945/2018, ao Estatuto Social da SPA e ao seu Regimento Interno e às melhores práticas de Governança Corporativa.

O Comitê de Auditoria Estatutário da SPA é órgão colegiado e permanente de assessoramento ao Conselho de Administração (CONSAD) e atua com autonomia operacional e independência no exercício de suas funções, funcionando como órgão auxiliar e consultivo sem poder decisório ou atribuições executivas.

O Comitê é composto por 3 (três) membros, eleitos pelo Conselho de Administração, para cumprimento de mandato. Os membros do COAUD atendem aos critérios de independência estabelecidos na Lei 13.303/16.

2. Resumo das Atividades

Conforme leis e normas vigentes, cabe ao Comitê de Auditoria Estatutário monitorar a qualidade e a integridade das Demonstrações Contábeis, a independência e a qualidade dos trabalhos dos Auditores Independentes e da Auditoria Interna, bem como a qualidade e a efetividade dos Controles Internos e da Gestão de Riscos da Companhia, de uma maneira geral.

Os administradores da SPA são responsáveis por elaborar e garantir a integridade das Demonstrações Contábeis, gerenciar os riscos, manter controles internos efetivos e

² A planilha *Execução do Plano Anual do COAUD 2022* é parte integrante desse Relatório.

zelar pela conformidade e integridade das atividades da Companhia conforme as normas e leis vigentes.

A Auditoria Independente é responsável pela asseguuração das Demonstrações Contábeis e pela avaliação da qualidade e da eficácia dos controles internos implantados pela administração no tratamento dos riscos identificados que ameaçam o cumprimento dos objetivos da entidade e que são relevantes na elaboração das Demonstrações Contábeis. Portanto, o objetivo da auditoria independente é aumentar o grau de confiança nas Demonstrações Contábeis por parte dos usuários. Isso é alcançado mediante a expressão de uma opinião pelo auditor sobre se as demonstrações elaboradas pela administração, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com uma estrutura de relatório financeiro aplicável.

A Auditoria Interna realiza trabalhos periódicos, com foco em aferir a adequação do controle interno, a efetividade do gerenciamento dos riscos, dos processos de governança e de conformidade e a confiabilidade do processo de coleta, mensuração, classificação, acumulação, registro e divulgação de eventos econômicos e transações.

As atividades e recomendações realizadas pelo COAUD estão registradas nas Manifestações e Atas de suas reuniões, que são apreciadas pelo CONSAD e, posteriormente, publicadas no site da Companhia.

Para cumprir suas atribuições e competências, o COAUD realizou, de janeiro a dezembro de 2022 25 (vinte cinco) reuniões entre ordinárias e extraordinárias. Nas reuniões, foram analisados documentos produzidos e informações prestadas por representantes das Diretorias de Administração e Finanças (DIADM), Diretoria de Operações (DIOPE), Diretoria de Desenvolvimento de Negócios e Regulação (DINEG), Diretoria de Infraestrutura (DIINFRA), Superintendência Jurídica (SUJUD), Superintendência Tecnologia da Informação (SUPTI), Gerência de Ouvidoria (GEOUV), Superintendência de Governança (SUGOV), entre outras.

Também foram recebidos nas reuniões do COAUD representantes da firma de auditoria independente das Demonstrações Contábeis (Russel Bedford Auditores Independentes S/S) e da empresa Rodarte Consultoria em Estatística e Seguridade Ltda., contratada para mensuração do resultado atuarial relativo (i) ao *Portus*, plano de benefício definido

alcamultipatrocinado mantido pela SPA, (ii) ao plano de saúde de autogestão por operadora e (iii) a outros benefícios pós-emprego existentes na Companhia.

Nessas ocasiões, foram abordados os principais assuntos relacionados a cada área, tendo sido, quando aplicável, feitas recomendações de aprimoramento que constam nas Atas das reuniões que foram encaminhadas para o CONSAD para conhecimento e deliberação e posteriormente publicadas no site da SPA.

É importante salientar que no período de atuação supracitado, não chegou ao conhecimento do Comitê de Auditoria a existência e/ou evidências de fraudes ou erros relevantes ou inobservância de normas legais e regulamentares que pudessem colocar em risco a continuidade da Companhia, perpetradas pela Administração, por funcionários ou por terceiros.

Também participaram de nossas reuniões os representantes da Superintendência de Auditoria Interna. Na oportunidade, foram discutidos o PAINT (Plano Anual da Auditoria Interna), o RAINTE (Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna), assim como os resultados dos trabalhos de auditoria interna concluídos, os quais continha a identificação de riscos e respectivas recomendações de melhorias dos controles internos. Nesses encontros, o Comitê acompanhou os planos de ação implementados e a implementar.

Este Relatório está dividido em cinco etapas. Após a Introdução e este Resumo das Atividades, são apresentadas as metodologias de trabalho adotadas pelo Comitê na execução dos seus trabalhos. Na seção 4 são apresentadas as Comunicações e Reportes e por fim, na última seção, apresentam-se os principais resultados e recomendações do Comitê de Auditoria Estatutário.

3. Metodologia de trabalho e principais pontos de atuação em 2022

i. Governança no âmbito de atribuições do comitê

- ⇒ Elaboração do plano de trabalho e estabelecimento de regras operacionais de jornadas de trabalho e cronograma de reuniões ordinárias para funcionamento do Comitê;
- ⇒ Reuniões de conhecimento e interação com as diversas estruturas e atividades da SPA, dentre elas: reuniões com membros da Diretoria Executiva e das diversas áreas da Companhia que possuem sinergia com as atividades do COAUD;
- ⇒ Aplicação de questionário para avaliação do Comitê e para autoavaliação de seus membros bem como utilização de ferramenta, baseado nas boas práticas recomendadas pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa – IBGC, para avaliação da Superintendência de Auditoria Interna (SUAUD) e da Russel Bedford Auditores Independentes, firma de Auditoria Independente.

ii. Auditoria independente

- ⇒ Monitoramento da atuação dos auditores independentes no planejamento e na execução dos seus trabalhos e avaliação da sua independência, da qualidade dos serviços prestados e da efetividade quanto à verificação do cumprimento dos dispositivos legais e normativos aplicáveis, além de regulamentos e códigos internos e a adequação de tais serviços às necessidades da SPA;
- ⇒ Reuniões com os auditores independentes para discussão de pontos de atenção e melhoria observados no decorrer dos trabalhos no que tange a avaliação dos controles internos e aos aspectos contábeis na elaboração das Demonstrações Contábeis trimestrais e anuais;

iii. Aspectos Contábeis e Financeiros

Acompanhamento do processo de elaboração das Demonstrações Contábeis e das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2022 por meio da análise das práticas contábeis adotadas, as principais estimativas contábeis

utilizadas, dos níveis de relevância considerados e da qualidade dos dados e informações produzidos internamente e divulgados ao mercado.

Para isso, foram realizadas diversas discussões com representantes da administração da SPA (Contabilidade, Riscos e Controles Internos, Jurídico, Auditoria Interna, entre outros), especialistas contratados pela Administração, tais como os atuários e os Auditores Independentes. Dessa maneira, as seguintes atividades foram realizadas:

- ⇒ Análise do Relatório de Resultado Atuarial do *Portus*, do Plano de Saúde de autogestão dos outros benefícios pós-emprego vigentes na Companhia, emitido pela Rodarte Consultoria em Estatística e Seguridade Ltda., o qual subsidiou os registros realizados pela Gerência de Contabilidade vinculada à DIADM.
- ⇒ Apreciação dos critérios de classificação e provisionamento de processos judiciais trabalhistas, tributários e cíveis adotados pela Superintendência Jurídica (SUJUD) e dos relatórios, trimestrais e anual, que subsidiaram o reconhecimento e mensuração das Provisões para Contingências e controle dos Ativos e Passivos Contingentes e dos Depósitos Judiciais da SPA.
- ⇒ Exame das premissas adotadas e análise dos resultados obtidos no trabalho realizado pelo grupo multidisciplinar constituído para realizar o Teste de *Impairment* dos ativos imobilizados e fiscal diferido da SPA.
- ⇒ Acompanhamento mensal dos Relatórios Gerenciais de Resultado da SPA.
- ⇒ Emissão de Manifestação sobre a Proposta de integralização de capital por meio do saldo de Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC).
- ⇒ Emissão de Manifestação quanto a destinação e contabilização de parte dos dividendos a serem pagos aos acionistas da companhia com a utilização do instrumento Juros sobre o Capital Próprio – JCP.
- ⇒ Emissão de Manifestação contendo opinião para subsidiar o Conselho de Administração na deliberação sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2022;

iv. Auditoria Interna

- ⇒ Supervisão técnica das atividades desenvolvidas pela Auditoria Interna, por meio da avaliação da sua independência e da efetividade das auditorias internas, inclusive quanto à verificação do cumprimento dos dispositivos legais e normativos aplicáveis, além de regulamentos e códigos internos;

- ⇒ Avaliação e emissão de manifestação contendo opinião para subsidiar o Conselho de Administração de informações para a deliberação sobre o Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT) para o ano de 2023, bem como dos aspectos de fixação das atribuições e de regulamentação do funcionamento da Auditoria Interna;
- ⇒ Avaliação dos Relatórios Trimestrais das Atividades da Auditoria Interna previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT;
- ⇒ Análise do Relatório Anual de Atividades da Auditoria Interna (RAINT) das atividades realizadas em 2022, conhecimento dos pontos levantados, recomendações, planos de ação e *follow-ups*;
- ⇒ Monitoramento do processo seletivo para seleção do Superintendente de Auditoria Interna da SPA.

v. Governança, Conformidade, Ouvidoria e Integridade Corporativa

- ⇒ Análise dos relatórios relativos às atividades da Ouvidoria;
- ⇒ Reuniões trimestrais com a Ouvidoria da SPA
- ⇒ Reunião com a Corregedoria da SPA
- ⇒ Análise dos relatórios que evidenciavam o *status* dos processos administrativos disciplinares, sindicâncias, termos de ajustamento de conduta etc.

vi. Sistemas de Controles Internos, Compliance e Gestão de Riscos

- ⇒ Supervisão das atividades desenvolvidas pela SUGOV, responsável pela consolidação do gerenciamento integrado dos riscos corporativos e assessoramento em controles internos na SPA;
- ⇒ Análise da qualidade e eficácia dos mecanismos de controle interno existentes na SPA por meio da análise dos resultados apresentados nos relatórios emitidos pela área de Auditoria Interna;
- ⇒ Avaliação da melhoria no sistema de controles internos por meio do monitoramento da implantação, pela Diretoria, das recomendações realizadas pela Auditoria Interna, Auditores Independentes e pelo Comitê de Auditoria Estatutário;
- ⇒ Monitoramento do mapeamento dos riscos corporativos;
- ⇒ Exame da Política de Gestão de Riscos e da Declaração de Appetite a Riscos da SPA;

- ⇒ Monitoramento dos riscos ASG – Ambientais, Sociais e de Governança;
- ⇒ Monitoramento dos riscos cibernéticos.

vii. Transações com Partes Relacionadas

- ⇒ Análise dos controles internos relativos às transações com partes relacionadas na SPA;

viii. Remuneração de Dirigentes e Empregados

- ⇒ Análise do Relatório de Auditoria Interna relativo à Gratificação Trimestral (HVM) e Remuneração Variável dos Diretores (RVA);

ix. Outras atividades

- ⇒ Elaboração do Relatório Anual do COAUD referente ao exercício de 2022, contendo o resumo para publicação com as Demonstrações Contábeis do exercício de 2022.
- ⇒ Tomada de conhecimento do Relatório da Administração que segue para publicação em conjunto com as Demonstrações Contábeis Anuais referentes ao exercício de 2022.
- ⇒ Análise do Relatório de Sustentabilidade publicado pela SPA em 2022 referente ao exercício de 2021;

4. Comunicações e Reportes

i. Conselho de Administração

O Comitê participou de reuniões e/ou disponibilizou suas recomendações ao Conselho de Administração, de forma não exaustiva, sobre os temas:

- ⇒ Manifestação sobre as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2022;
- ⇒ Manifestação sobre Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAINT 2022;
- ⇒ Manifestação sobre o Plano de Trabalho da Auditoria Interna – PAINTE 2023;
- ⇒ Disponibilizou demais manifestações referentes aos assuntos afetos a este Comitê.

ii. Diretoria e Superintendências

O COAUD realizou reuniões com a Diretoria Executiva, abordando os seguintes temas, entre outros:

- ⇒ Planejamento Estratégico e Remuneração de Diretores e Colaboradores;
- ⇒ Aprimoramento do ambiente de controles internos, com o mapeamento dos processos, identificação dos riscos e controles associados;
- ⇒ Definição e formalização de diretriz contendo o fluxo de monitoramento das Transações com Partes Relacionadas;
- ⇒ Revisão da Política de Gestão de Riscos Empresariais;
- ⇒ Gerenciamento Integrado de Riscos Corporativos;
- ⇒ Plano de Saúde e Resoluções CGPAR 22 e 23 de 2018;
- ⇒ Acompanhamento do Processo de Avaliação Qualitativa e Quantitativa de ações judiciais em curso
- ⇒ Informações sobre as principais ações judiciais, contendo valor estimado, status e probabilidade de perda da SPA;
- ⇒ Quadro de contingências;
- ⇒ Quadro comparativo de contingências entre os trimestres.
- ⇒ Visão sobre os principais desafios da área de Tecnologia da Informação
- ⇒ Modelo de Governança da Tecnologia da Informação.

5. Conclusões e recomendações aos Conselhos de Administração ou Diretorias Executivas

Com base na metodologia de trabalho adotada e nas atividades desenvolvidas no âmbito das suas competências 2022 bem como *considerando as limitações inerentes ao escopo de sua atuação*, o Comitê de Auditoria apresenta os principais resultados e recomendações de melhoria ao Conselho de Administração:

5.1. Auditoria Interna

O COAUD verificou em 2022 uma melhora significativa no trabalho desenvolvido pela área de Auditoria Interna da SPA.

Em 2022, houve a troca do Superintendente de Auditoria Interna da SPA e o Comitê de Auditoria monitorou o processo seletivo para assessorar o Conselho na escolha do novo líder da área, o qual foi escolhido pelo CONSAD em dezembro de 2022.

A falta de um auditor e, sobretudo, o líder da área trouxe algum impacto para o desempenho da área. No entanto, de maneira geral, as atividades principais da Auditoria Interna foram mantidas pela Superintendente Substituta, que hoje é atual Gerente de Auditoria da SPA.

O COAUD registra, mais uma vez, que é fundamental que o quadro de pessoal da SUAUD seja reforçado para que seja compatível com o crescimento no volume dos negócios da Companhia e compatível com o baixo apetite aos riscos declarado pelo Conselho de Administração. É salutar a participação em treinamentos e em cursos de aperfeiçoamento, de forma que SUAUD possa atuar de acordo com o porte e a necessidade da Companhia e assim, recomendamos a necessidade de profissionais mais qualificados, isto é, auditores internos com *expertise* em *cyber segurança*, questões tributárias etc.

























Desde 2020, o COAUD utiliza o questionário proposto pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa como uma metodologia geral de avaliação da auditoria interna.












As notas variam entre 1 e 5, sendo (1) a nota mínima e (5) a nota máxima. É possível marcar "não se aplica" nos casos em que a área não possui a atribuição descrita na

Companhia ou nas situações em que você não possui condições ou conhecimento para opinar.

O quadro 1 evidencia os resultados da avaliação geral de 2020, 2021 e 2022 por categorias e a média e o desvio-padrão geral de cada exercício. É importante salientar que a média e o desvio-padrão foram calculados somente para os critérios em que o COAUD aplicou uma nota.

Quadro 1: Resultado da Avaliação da Auditoria Interna da SPA

Critérios de Avaliação	Exercício			
	2020	2021	2022	Comportamento da série
1.1) A auditoria interna possui regimento interno ou outro documento que descreva seus papéis, responsabilidades, forma de atuação e linhas de reporte? Ele foi avaliado e permanece atualizado?	4	5	5	  
1.2) Levando em conta o plano de auditoria interna e o seu alcance, a área possui os recursos – humanos e materiais – necessários para desempenhar bem as suas funções?	1	3	3	  
1.3) A área desempenha as suas funções de forma objetiva?	3	4	4	  
1.4) Os auditores internos são adequadamente capacitados para o exercício do trabalho?	2	3	3	  
1.5) A área conta com um programa de educação continuada e com treinamentos específicos?	3	4	3	  
2.1) A auditoria interna possui independência para executar o seu trabalho?	2	5	4	  
2.2) A comunicação entre a auditoria interna e o comitê de auditoria ocorre de forma constante?	5	5	5	  
2.3) A auditoria interna reporta-se diretamente ao comitê de auditoria?	Não se aplica	Não se aplica	Não se aplica	
2.4) A eventual troca do principal responsável pela auditoria interna está a cargo do conselho de administração, com orientação do comitê de auditoria?	5	5	5	  

Critérios de Avaliação	Exercício			
	2020	2021	2022	Comportamento da série
3.1) O plano de trabalho prevê a auditoria tanto operacional quanto financeira?	5	5	5	
3.2) O plano de trabalho foca as áreas de maior risco da organização, em linha com o planejamento estratégico e os planos de gerenciamento de riscos?	4	5	5	
3.3) O plano de trabalho da auditoria interna considerou as políticas contábeis críticas que possam impactar as demonstrações financeiras da organização?	3	5	5	
4.1) A área costuma fazer relatórios de sua atuação?	5	5	5	
4.2) Os relatórios feitos pela área são detalhados e servem como insumo para os executivos da organização e para o comitê de auditoria?	3	5	4	
4.3) Foi desenvolvido um programa de aprimoramento nas atividades e no plano de trabalho da auditoria interna, em função da avaliação realizada pelo comitê? Ele foi efetivo e trouxe benefícios?	4	5	5	
4.4) A área executa as suas tarefas dentro do cronograma e de forma eficiente?	2	4	3	
5.1) Os auditores internos levaram em conta o risco de falha nas demonstrações financeiras, inclusive de fraude?	3	4	4	
5.2) Os auditores internos avaliaram o programa antifraude da organização?	Não se aplica	Não se aplica	Não se aplica	
5.3) Os auditores internos avaliaram o programa de compliance da organização?	1	4	4	
5.4) Os auditores internos avaliaram o ambiente de controles internos da empresa, incluindo controles relacionados ao ambiente de tecnologia da informação?	2	3	4	
5.5) Os auditores internos se envolveram na discussão e investigação de denúncias recebidas por meio do canal de denúncias? Eles comunicaram de forma adequada o resultado destas investigações?	Não se aplica	5	5	
Média Geral	3,17	4,45	4,28	3,97
Desvio-Padrão	1,34	0,76	0,83	0,32

5.2. Governança, Compliance, Gestão de Riscos e Controles

A Superintendência de Governança (SUGOV) abrange as gerências relativas à *Compliance*, Riscos e Controles (GECOP), Planejamento Estratégico e Governança (GEPEG) e Secretaria de Governança Corporativa (GESEC). Foram verificadas melhorias significativas e amadurecimento nas atividades desempenhadas nas gerências que compõe a SUGOV nos últimos anos.

a) Gerência de Compliance, Riscos e Controles (GECOP)

Na SPA, a GECOP possui atribuições relativas à segunda linha de defesa. Em 2022, o COAUD continuou acompanhando os trabalhos realizados pela área e entende que a Companhia está mais madura sobre o tema, quando comparado com anos anteriores.

b) Gerência de Governança e Planejamento Estratégico (GEPEG)

Em 2021, o Comitê destaca as seguintes atividades realizadas pela área: (i) o apoio na elaboração do Relatório Anual integrado da SPA, que contém, além das informações previstas em Lei, conteúdos materiais relatados com base em consulta aos diversos stakeholders da SPA; (ii) elaboração da Política de Competências e Alçadas Decisórias da SPA; (iii) revisão da Política de Transações entre Partes Relacionadas; (iv) revisão do processo de avaliação de órgãos estatutários da Companhia.

c) Secretaria de Governança Corporativa (GESEC)

A GESEC tem como finalidade assessorar os Conselhos, Comitês e demais órgãos estatutários da SPA. No período, o COAUD constatou que houve avanços na área. O Comitê sugere que a área adote práticas de segurança da informação, sobretudo no que tange às informações disponibilizadas aos Conselhos e demais órgãos colegiados.

5.3. Contabilidade e Finanças Corporativas

Atualmente, a Diretoria de Administração e Finanças (DIADM) é responsável pela administração contábil-financeira da SPA e abarca as Superintendências de

Administração e Finanças e a de Gestão de Pessoas. No escopo de suas atividades, o Comitê de Auditoria interatua diretamente com a Diretoria de Administração e Finanças (DIADM).

Em 2022, a área evoluiu mais ainda os seus processos internos, com destaque para as notas técnicas e documentos relacionados a temas que envolvem o uso de julgamentos e estimativas, tais como benefícios pós-emprego, provisões, testes de *Impairment*, análise da razoabilidade e uso dos ativos fiscais diferidos reconhecidos no Balanço Patrimonial da SPA, gestão do contas a receber, monitoramento e controle dos débitos contestados.

Destaca-se no exercício a aprovação da Política de Descontos Tarifários da SPA e a implantação da nova tabela tarifária, bem como os controles instituídos para as receitas relativas à tabela 1, que foi judicializada e cujos depósitos estão sendo realizados em juízo pelos clientes.

Adicionalmente, em 2022 foram iniciados os trabalhos de inventário do imobilizado da Companhia, de modo a atender tanto aspectos contábeis-societários quanto os regulatórios, conforme resolução da ANTAQ. O COAUD acompanhou o andamento dos trabalhos em 2022. Em 2023, os resultados deverão ser apresentados ao Comitê.

5.4 Auditoria Independente

Em 2022, a SPA foi auditada pela Russel Bedford Auditores Independentes S/S. A Russel Bedford foi contratada no início do último trimestre de 2020.

O Comitê realizou, em média, duas reuniões trimestrais com a equipe de auditoria da Russel Bedford para conhecer sobre o Planejamento de Auditoria e outras para falar sobre os resultados do trabalho de revisão e asseguuração realizados em 2022.

De uma maneira geral, o COAUD entende que o plano e o cronograma de auditoria foram bem executados até aqui. É importante registrar que os auditores comunicaram ao Comitê suas principais preocupações sobre o processo de elaboração das Demonstrações Contábeis, os controles internos, inclusive sobre os controles internos de TI tanto em reuniões com a participação da DIADM quanto em reuniões privadas, isto é, somente entre os membros do Comitê e a equipe de auditoria.









O Comitê registra que um dos profissionais mais experientes da equipe que atende a SPA não atenderá mais a Companhia a partir de 2023. Os sócios responsáveis pela conta serão mantidos. O Comitê continuará monitorando a profundidade e qualidade dos trabalhos desenvolvidos pela firma de auditoria.








Desde 2020, o COAUD utiliza o questionário proposto pelo Instituto Brasileiro de Governança Corporativa como uma metodologia geral de avaliação da auditoria interna.

As notas variam entre 1 e 5, sendo (1) a nota mínima e (5) a nota máxima. É possível marcar "não se aplica" nos casos em que a área não possui a atribuição descrita na Companhia ou nas situações em que você não possui condições ou conhecimento para opinar.

O quadro 2 evidencia os resultados da avaliação geral de 2020, 2021 e 2022 por categorias e a média e o desvio-padrão geral de cada exercício. É importante salientar que a média e o desvio-padrão foram calculados somente para os critérios em que o COAUD aplicou uma nota.

Quadro 2: Resultado da Avaliação da Auditoria Independente - Russel Bedford

Critérios de Avaliação	Exercício			Comportamento da série		
	2020	2021	2022			
7.1) O sócio responsável pela auditoria e sua equipe possuem conhecimentos suficientes de auditoria e contabilidade?	5	5	5			
7.2) O sócio responsável pela auditoria e sua equipe possuem conhecimentos suficientes sobre o setor de atuação da SPA?	5	5	5			
7.3) A firma de auditoria tem porte e estrutura adequada para as necessidades da organização?	4	5	4			
7.4) A firma de auditoria tem presença geográfica suficiente para atender à SPA?	5	5	5			
8.1) A firma de auditoria direcionou os recursos necessários para a elaboração do trabalho?	4	5	5			
8.2) A firma de auditoria colocou à disposição da SPA a possibilidade de consultar especialistas sobre questões complexas nas áreas tributárias, de contabilidade, finanças e risco?	5	5	5			
8.3) O sócio responsável dedicou-se a liderar a auditoria?	5	5	4			
8.4) O plano de auditoria foi discutido pelo sócio líder com a SPA e se voltou às suas necessidades e riscos?	5	5	4			

Critérios de Avaliação	Exercício			
	2020	2021	2022	Comportamento da série
9.1) O plano de auditoria e o seu cronograma foram bem executados?	5	5	5	
9.2) Caso a auditoria tenha sido feita em várias unidades da SPA, houve controle sobre o alinhamento dos procedimentos de auditoria a serem aplicados nessas unidades e a qualidade desse processo?	Não se aplica	Não se aplica	Não se aplica	
9.3) Os indicadores de desempenho da qualidade da auditoria – tais como o resultado dos trabalhos, o tempo necessário para sua conclusão e a comunicação – estão de acordo com o esperado pela SPA?	4	5	4	
10.1) A firma de auditoria comunicou-se frequentemente com o comitê de auditoria?	5	5	5	
10.2) O sócio responsável recebeu críticas e sugestões sobre o trabalho e reagiu a elas de forma proativa e construtiva?	5	5	5	
10.3) A comunicação da firma de auditoria com a SPA abriu espaço para a comparação entre últimas atividades desta e as melhores práticas, dando ensejo ao aperfeiçoamento?	4	5	5	
10.4) A comunicação entre o sócio responsável e a SPA foi efetiva?	4	5	5	
10.5) Os auditores comunicaram suas preocupações sobre o processo de elaboração das demonstrações financeiras?	5	5	5	
10.6) Caso a firma de auditoria tenha sido avaliada pela CVM, ela compartilhou esses resultados, quando pertinente, com a SPA?	Não se aplica	Não se aplica	Não se aplica	
Média Geral	4,67	5	4,73	4,80
Desvio-Padrão	0,49	0	0,46	0,27

5.5. Tecnologia da Informação (TI) e Cyber Security

O Comitê se reuniu com o Superintendência de Tecnologia da Informação (SUPTI) trimestralmente em 2022. Na SPA, a área está vinculada à DIADM. Entre os principais temas tratados no exercício destacamos as ações relacionadas à Lei Geral de Proteção de Dados, as atividades realizadas pelo Comitê de Segurança da Informação e Privacidade, Plano de Continuidade, Contingências e de Recuperação de Desastres e Cybersegurança.

5.6. Ouvidoria e Canal de Denúncias

Em 2022, o Comitê realizou reuniões trimestrais com a Ouvidora da SPA, que reportou ao Comitê os pedidos de acesso à informação recebidos, elogios, reclamações e denúncias. Adicionalmente, vale destacar que, no exercício, foi instituído um e-mail (denuncias.coaud@portodesantos.com.br) para instrumentalização do canal de denúncias do COAUD, em conformidade com a Lei 13.303/16.

O Comitê registra que em 2022 não foram recebidas denúncias por meio do e-mail denuncias.coaud@portodesantos.com.br no entanto, foram recebidas por meio e-SIC, que é o sistema da Controladoria Geral da União. As denúncias foram tratadas e encaminhadas para as áreas de Auditoria Interna e Corregedoria cujas ações também são objeto de monitoramento do COAUD. O Comitê considera que a Ouvidoria atua de acordo com as necessidades e o porte da Companhia.

5.7. Ações ASG – Ambiental, Social e de Governança

Em 2022, o Comitê acompanhou trimestralmente as ações relacionadas aos aspectos Ambiental, Social e de Governança por meio da interação com a superintendências SUMAS (ambiental), SUGAB (pessoal) e SUGOV (governança).

Entre os temas tratados ao longo do exercício, em relação ao aspecto ambiental destacamos a revisão do arcabouço normativo da área, com destaque para o tratamento dos resíduos sólidos, qualidade do ar, tratamento dos animais domésticos e fauna marinha, o mapeamento do impacto das mudanças climáticas nas atividades operacionais e de infraestrutura da SPA bem como a discussão do Relatório de Sustentabilidade publicado pela Companhia.

No que tange ao aspecto social, o Comitê acompanhou as atividades desenvolvidas no âmbito da SPA em sua relação com a comunidade interna (colaboradores, por exemplo) e comunidade externa (arrendatários, cidadãos de Santos etc.).

Ao longo do exercício, o Comitê monitorou as ações relacionadas aos aspectos de governança, com destaque para a análise dos resultados do IG-SEST, realização da 1ª Semana ASG da Companhia etc.

De uma maneira geral, o Comitê destaca a evolução da maturidade do tema dentro da SPA e destaca a necessidade de que as áreas tenham ações mais integradas sobre as questões ASG. Atualmente, os aspectos ASG ainda são tratados de forma segregada na Companhia.

Adicionalmente, o Comitê entende que, para fins de aumento da confiabilidade das informações reportadas aos stakeholders da Companhia, que o Relatório de Sustentabilidade seja assegurado por empresa independente e externa à SPA.

5.8. Remuneração de Colaboradores e Administradores

Subsidiado pelas notas técnicas e pareceres das áreas de Governança e Auditoria Interna, o COAUD se manifestou favoravelmente sobre o pagamento de participações nos lucros e resultados (PLR) e remuneração variável de administradores (RVA). Ressalta que em sua manifestação o COAUD ressaltou que este pagamento está condicionado ao à distribuição de dividendos e a aprovação pela Assembleia Ordinária de Acionistas.

6. Considerações Finais

Este Relatório baseia-se nas evidências e recomendações que foram registradas nas atas das reuniões ordinárias e extraordinárias do Comitê até esta data.

O presente relatório foi aprovado, por unanimidade, pelos membros do COAUD, conforme registrado em ata da 107ª Reunião, e vai assinado pela Coordenadora do Comitê.

Santos, 14 de abril de 2023.

Ludmila de Melo Souza
Coordenadora