

GOVERNANÇA

3º TRIMESTRE DE 2024

PRINCÍPIOS DE GOVERNANÇA

Para cumprir seu propósito e alcançar sua visão, a Emgea adota um modelo de governança corporativa pautado em princípios e estruturado em instâncias, com papéis e competências formalmente definidos no Estatuto Social e em Regimentos Internos. São os seguintes os princípios que norteiam a atuação da Emgea:

COMPROMISSO

Comprometimento com o alcance dos objetivos organizacionais e com a promoção de altos padrões de ética, conduta e integridade

EQUIDADE

Tratamento justo e isonômico ao acionista (União) e às demais partes interessadas (sociedade, fornecedores e colaboradores), levando em consideração seus direitos, deveres, necessidades, interesses e expectativas

INTEGRIDADE

Cumprimento da legislação e regulamentação aplicáveis; respeito aos valores éticos; e trabalho em prol do interesse público

LIDERANÇA

Competências e responsabilidades formalmente definidas para todos os níveis organizacionais, tendo como foco o alcance dos objetivos organizacionais

PRESTAÇÃO DE CONTAS

Relato sobre a atuação dos administradores e da Empresa de modo claro, conciso, compreensível e tempestivo, assumindo integralmente as consequências dos fatos e omissões e atuando com diligência e responsabilidade no âmbito dos respectivos papéis.

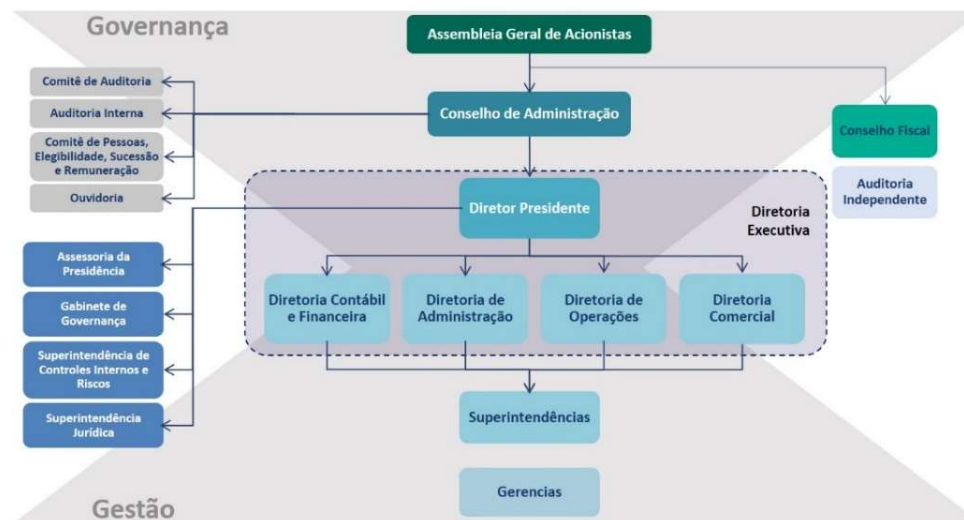
RESPONSABILIDADE

Zelo na definição de estratégias e na execução de ações para viabilizar o alcance dos objetivos organizacionais e de resultados econômico-financeiros

TRANSPARÊNCIA

Disponibilização de acesso a informações completas, precisas e claras sobre o funcionamento e os negócios da Empresa

MODELO DE GOVERNANÇA



O empenho na busca do aprimoramento das práticas de governança, renderam à Emgea o Certificado Nível 1 nas edições de Certificação do Indicador de Governança IG-SEST, sendo a 1ª Certificação em 2017; a 2ª e 3ª Certificações, em 2018; a 4ª Certificação em 2019 e o Nível 2 na 6ª certificação, em 2022.

A obtenção do Certificado Nível 1 por quatro vezes consecutivas é um prêmio ao empenho de todos na Empresa, dirigentes e colaboradores, na busca do aprimoramento contínuo das práticas de governança e, ao mesmo tempo, um estímulo ao compromisso com a busca da excelência: um dos valores fundamentais para a Emgea.

O IG-Sest é um indicador criado pela Sest, vinculada ao Ministério da Fazenda, com o objetivo de acompanhar o desempenho da qualidade da governança das empresas estatais federais, para fins de mensuração dos requisitos exigidos para cumprimento de diversos dispositivos legais, infralegais e de boas práticas aplicáveis às estatais federais.

INSTÂNCIAS DE GOVERNANÇA

As instâncias de governança da Emgea (órgãos e unidades) e as respectivas competências são formalmente definidas no Estatuto Social e no Regimento Interno da Empresa.

Assembleia Geral			
É o órgão deliberativo máximo da Empresa, com poderes para deliberar sobre todos os negócios relativos ao seu objeto.	A Assembleia Geral pode ser convocada pelo Conselho de Administração ou, nas hipóteses admitidas em lei, pela Diretoria Executiva, pelo Conselho Fiscal ou pela União.	Competências discriminadas no Estatuto Social.	
Conselho de Administração			
É o órgão de deliberação estratégica e colegiada da Empresa, responsável por fixar a orientação geral dos negócios e aprovar o planejamento estratégico e orçamentário, bem como acompanhar a sua execução.	Conselho de Administração composto por sete membros, sendo, no mínimo, 25% de membros independentes.	Os membros do Conselho de Administração são eleitos pela Assembleia Geral.	Competências discriminadas no Estatuto Social.
Vinculadas ao Conselho de Administração e reportando-se diretamente a ele, atuam dois Comitês estatutários e duas unidades:			
COMITÊ DE ELEGIBILIDADE Auxilia a acionista (União) e o Conselho de Administração na verificação de conformidade dos processos de indicação, de avaliação, de sucessão e de remuneração dos administradores e Conselheiros Fiscais e demais membros de órgãos estatutários.	COMITÊ DE AUDITORIA Assessoria o Conselho de Administração no que se refere ao exercício de suas funções de auditoria e de fiscalização sobre a qualidade das demonstrações financeiras e das auditorias interna e independente; a efetividade dos sistemas de controle interno, de conformidade e de gerenciamento de riscos.	AUDITORIA INTERNA Vinculada por meio do Comitê de Auditoria ao Conselho de Administração, ao qual se reporta diretamente. É responsável por aferir a adequação do controle interno e a efetividade do gerenciamento dos riscos e dos processos de governança.	OUVIDORIA Recebe e examina sugestões e reclamações visando melhorar o atendimento da empresa em relação a demandas de investidores, empregados, fornecedores, clientes, usuários e sociedade em geral; recebe e examina denúncias internas e externas, inclusive sigilosas, relativas às atividades da empresa; e desenvolve outras atividades correlatas definidas pelo Conselho de Administração.
Diretoria Executiva			
É o órgão executivo de administração e representação, responsável por assegurar o funcionamento regular da EMGEA de acordo com a orientação definida pelo Ministério da Fazenda e pelo Conselho de Administração.	A Diretoria Executiva é composta por um Diretor-Presidente e até quatro Diretores.	Os membros da Diretoria Executiva são eleitos pelo Conselho de Administração.	Competências discriminadas no Estatuto Social.
Conselho Fiscal			
É um órgão de fiscalização de atuação colegiada e individual.	O Conselho Fiscal é constituído por três membros efetivos e seus suplentes.	Os membros do Conselho Fiscal são eleitos pela Assembleia Geral.	Competências discriminadas no Estatuto Social.
Auditoria Independente			
Atua com a atribuição de emitir opinião sobre as demonstrações financeiras, tanto no que tange ao cumprimento das exigências legais e regulamentares aplicáveis quanto à fidedignidade da evidência da situação patrimonial e financeira da Empresa.		Empresa especializada em realização de auditoria independente, contratada no mercado por meio de processo licitatório.	

ÓRGÃOS DE APOIO À GESTÃO

Como órgãos de apoio à gestão, atuam quatro Comitês e quatro Comissões:

CETI

- Comitê Executivo de Tecnologia da Informação

CGRC

- Comitê de Governança, Riscos e Controles

CGTI

- Comitê Gestor de Tecnologia da Informação

CSI

- Comitê de Segurança da Informação, Proteção de Dados Pessoais e Privacidade

CE

- Comissão de Ética

CIPA

- Comissão Interna de Prevenção de Acidentes

CRSA

- Comissão de Responsabilidade Socioambiental

CPAD

- Comissão Permanente de Avaliação de Documentos

INSTRUMENTO DE GOVERNANÇA

Além da definição da estrutura administrativa e das competências, estabelecidas no Estatuto Social e no Regimento Interno, a Emgea adota uma série de boas práticas de governança, dentre as quais:

- ❖ estabelecimento de Valores, Propósito, Missão e Visão;
- ❖ estratégia de longo prazo (quinquenal), e planejamento estratégico, plano de negócio e planejamento orçamentário anuais;
- ❖ decisões colegiadas;
- ❖ regime de alçadas;
- ❖ políticas, normas e procedimentos formalmente definidos;
- ❖ demonstrações financeiras trimestrais (intermediárias);
- ❖ estruturas para a gestão:
 - dos processos de negócio (recuperação de créditos);
 - da ética, integridade e conduta;
 - de riscos e controles internos;
 - orçamentária e tributária;
 - financeira;

- de pessoas;
- de tecnologia da informação;
- da responsabilidade socioambiental.

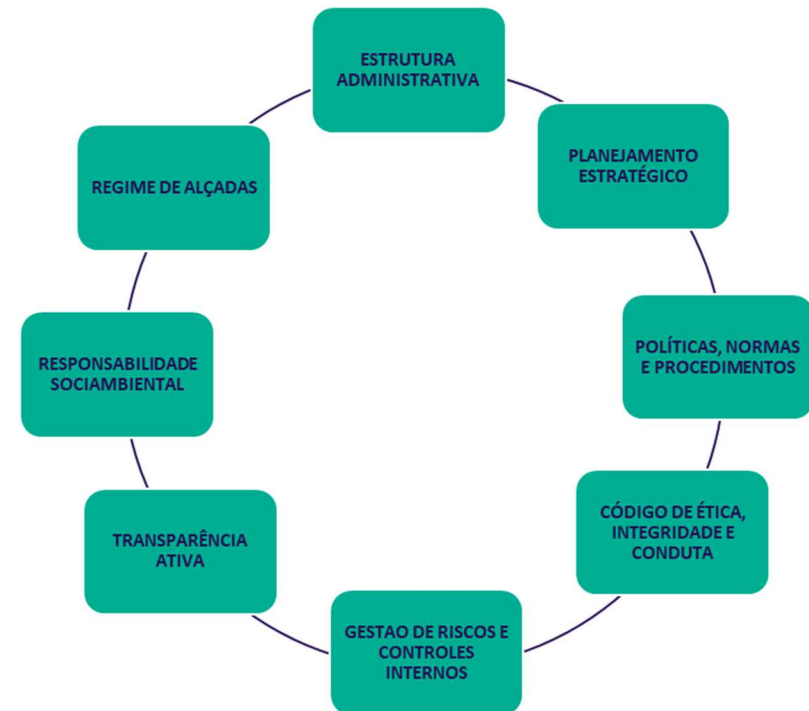
❖ transparência ativa.

Para orientar o comportamento da Empresa em relação a temas técnicos são definidas políticas específicas¹, aprovadas pelo Conselho de Administração. As diretrizes expressas nas políticas norteiam a atuação em todos os níveis organizacionais e devem ser observadas quando do desenvolvimento de processos e de produtos, da elaboração de normativos, da realização de negócios, da execução dos serviços e da tomada de decisão.

As rotinas de trabalho são estabelecidas em normativos internos – normas e procedimentos – formalmente definidos e publicados em sistema específico, na intranet.

As normas estabelecem o conjunto de princípios, regras e critérios corporativos que devem ser adotados e definem métodos, padrões e parâmetros para os negócios e atividades da Empresa. Os procedimentos orientam sobre como realizar determinadas tarefas: complementam as normas, descrevendo as rotinas passo a passo.

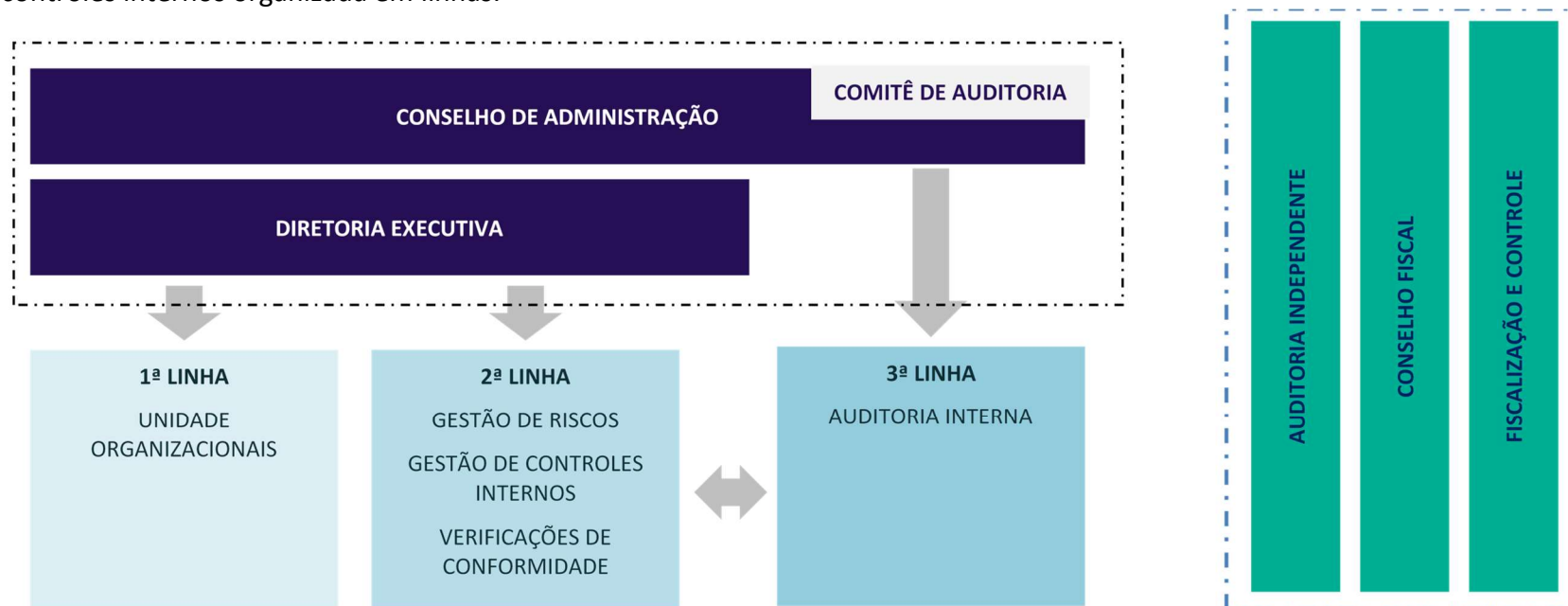
As decisões são tomadas de forma colegiada, observando as alçadas estabelecidas, bem como as políticas, as normas e os procedimentos definidos.



¹ As Políticas específicas estão disponíveis no sítio eletrônico www.emgea.gov.br > A empresa > Governança Corporativa > Políticas.

ESTRUTURA DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS

Aderente às exigências da legislação e regulamentação vigentes e alinhada com as melhores práticas de mercado, a Emgea adota uma estrutura de gestão de riscos e controles internos organizada em linhas:



1ª linha

Todas as unidades organizacionais vinculadas às Diretorias e ao Diretor-Presidente. Cada uma das unidades é responsável por identificar, analisar, avaliar, monitorar e comunicar os riscos inerentes à sua área de atuação e por implementar ações de controle para mitigá-los.

2ª linha

Superintendência de Controles Internos e Riscos - SURIS responsável pela gestão de riscos, controles internos e verificação de conformidade, diretamente vinculada ao Diretor-Presidente e com atuação independente em relação às demais unidades organizacionais.

3ª linha

Auditoria Interna - AUDIT, vinculada por meio do Comitê de Auditoria ao Conselho de Administração, ao qual se reporta diretamente, responsável por aferir a adequação do controle interno e a efetividade do gerenciamento dos riscos.

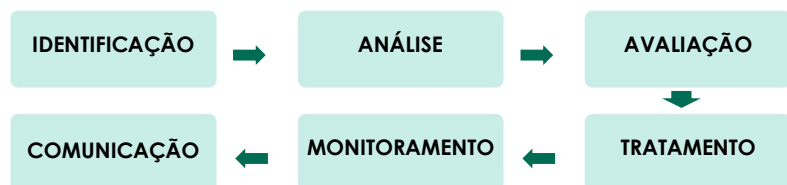
As avaliações independentes realizadas pelo Comitê de Auditoria, pelo Conselho Fiscal, pela auditoria independente e pelos órgãos de fiscalização e controle fornecem subsídios para aprimoramento das práticas organizacionais, inclusive dos controles internos e gerenciamento de riscos.

GESTÃO DE RISCOS

A gestão de riscos integra a estrutura de controles internos, tendo como **objetivos**:

Assegurar que os responsáveis pela tomada de decisão, em todos os níveis da Emgea, tenham acesso tempestivo a informações suficientes quanto aos riscos aos quais a Empresa está exposta	Aumentar a probabilidade de atingimento dos objetivos da Empresa, reduzindo os riscos a níveis aceitáveis	Melhorar a capacidade de identificar riscos e definir as respostas adequadas, tanto na definição de estratégias e objetivos estratégicos como na gestão dos processos organizacionais
Contribuir para a redução de imprevistos e dos custos ou prejuízos a eles associados	Reduzir os riscos a níveis aceitáveis	Aumentar a capacidade de prever mudanças nos cenários internos e externos e responder adequadamente a estas mudanças, com vistas a assegurar a longevidade da Empresa
Melhorar a alocação de recursos, a eficiência operacional e os processos organizacionais	Preparar a Empresa para aproveitar oportunidades, considerando tanto os aspectos positivos do risco quanto os negativos	

Como mecanismo para a gestão de riscos, é adotado um **processo**, cujas etapas abrangem:



Os resultados das etapas de identificação e de avaliação alimentam uma Matriz de Riscos que, considerando os níveis de probabilidade (possibilidade de materialização de um determinado evento de risco) e de impacto (efeito da ocorrência do evento de risco), auxilia na identificação dos riscos estratégicos, ou críticos, assim considerados aqueles que podem

comprometer o alcance dos objetivos e do propósito da Empresa, hierarquizando-os em graus de exposição (extremo, alto, médio ou baixo).

Apresentamos abaixo os resultados dos riscos em 30.9.2024.

Riscos Operacionais

Caracterizados pelo risco de falha, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, infraestrutura e sistemas ou eventos externos

O processo de internalização, descrito no tópico: Ambiente e Contexto, teve reflexo na elevação dos riscos operacionais, os quais vêm sendo mitigados ao longo dos anos. Contudo, cabe destacar que seus reflexos perduram nos riscos: de compras e contratações; de conformidade; contábil; de infraestrutura; de segurança da informação; de sistemas; e de terceiro.

Destacamos que esses riscos podem impactar no risco de **reputação**, uma vez que falhas operacionais podem comprometer a confiança da sociedade, de clientes, contrapartes, fornecedores, órgãos governamentais, supervisores ou colaboradores internos em relação à capacidade da Empresa de cumprir seu Propósito e sua Missão Institucional.

Como medida de mitigação desses riscos, estão sendo adotadas pela Emgea diversas ações, tais como: aprimoramento de sistemas e das políticas, normas e procedimentos; a estruturação de processos e rotinas internos; a implementação dos controles internos; o cumprimento dos planos de trabalho da Auditoria Interna; disponibilização de funcionalidades nos sistemas corporativos para automatização de atividades manuais; a inclusão de cláusulas específicas nos contratos firmados com as prestadoras de serviços, bem como a avaliação dos serviços prestados; o monitoramento contínuo da arrecadação, como subsídio para a adoção, de medidas para manutenção ou incremento dos valores arrecadados; a melhora e atualização os procedimentos de compras e contratações; o reforço dos processos de fiscalização de contratos; entre outros.

Risco Legal

O risco legal, caracterizado por sanções decorrentes de decisões contrárias à Emgea em litígio judicial ou extrajudicial é relevante para a Empresa, uma vez que as pendências operacionais decorrentes do processo de internalização podem acarretar o aumento de demandas judiciais, principalmente por ações judiciais envolvendo contratos, falhas processuais que ensejam o pagamento de condenações judiciais históricas e perda de ações judiciais.

Com vistas a mitigar esse riscos as demandas judiciais e administrativas são avaliadas e revisadas periodicamente, com base em pareceres de advogados e reconhecidas de acordo com as regras estabelecidas pelo Pronunciamento Técnico CPC 25 e a revisão dos critérios de credenciamento para contratação de escritórios jurídicos, dentre outros.

Risco de Estratégia

O risco de **governança**, identificado como definição de processos e de estruturas inadequados para o alcance dos objetivos organizacionais, é relevante para Emgea considerando a motricidade dos riscos operacionais que refletem diretamente nos objetivos estratégicos da Empresa.

Para mitigar esse risco são adotadas medidas como a estruturação de controles para monitoramento dos processos e definição de normas; dimensionamento da força de trabalho qualificada; disponibilização de funcionalidades nos sistemas corporativos, estruturação de canais de atendimento e o aprimoramento da comunicação com o cliente.

Trimestralmente, os resultados dos trabalhos de verificação de conformidade e de gestão de riscos são reportados, por meio de relatórios, ao Comitê de Governança, Riscos e Controles; à Diretoria Executiva; ao Comitê de Auditoria e aos Conselhos de Administração e Fiscal.

CONTROLES INTERNOS

Foi elaborado para o ano de 2024 o Plano de Aprimoramento dos Controles Internos, a partir das verificações de conformidade realizadas e do monitoramento dos riscos.

O Plano de Aprimoramento dos Controles Internos - 2024 é composto por 32 ações, distribuídas nos seguintes temas:

TEMAS	AÇÕES
GOVERNANÇA	5
ÉTICA, INTEGRIDADE E CONDUTA	5
ESTRATÉGIA	6
POLÍTICAS	4
NORMAS E PROCEDIMENTOS	2
REGISTROS E CONTROLES OPERACIONAIS E CONTÁBEIS	4
GESTÃO DE RISCOS, CONTROLES INTERNOS E CONFORMIDADE	3
TRANSPARÊNCIA	3
TOTAL	32

Das 32 ações previstas, na posição de 30.9.2024, 16 foram concluídas, 3 estão em andamento e 13 vincendas.

As ações são reportadas trimestralmente ao:

- Comitê de Governança, Riscos e Controles;
- Diretoria Executiva;
- Comitê de Auditoria;
- Conselhos de Administração e Fiscal.

AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna tem como missão aumentar e proteger o valor da Emgea, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento fundamentados em risco.

Para a efetividade da Auditoria Interna, ela tem como princípios: estar alinhada a missão, visão e objetivos estratégicos da Emgea; promover a

melhoria organizacional; fornecer avaliações baseadas em risco; demonstrar qualidade e melhoria contínua; demonstrar integridade; demonstrar a proficiência e o zelo profissional devido; ser objetivo e livre de influências indevidas (independente); estar vinculada por meio do Comitê de Auditoria ao Conselho de Administração, ao qual se reportará diretamente; possuir recursos adequados; e comunicar-se de modo efetivo.

AUDITORIAS

Nº	TEMA	STATUS
2024001	Gestão do planejamento estratégico, da transparência e dos órgãos de governança	Contínua – Comunicação dos resultados
2024002	Gestão dos programas de remuneração variável e participação em lucros	Contínua – Comunicação dos resultados
2024003	Gestão financeira	Concluída
2024004	Gestão da infraestrutura e tecnologia da informação	Concluída
2024005	Gestão de pessoas	Concluída
2024006	Gestão de suprimentos	Concluída
2024007	Gestão e recuperação de créditos	Em curso – Execução
2024008	Realização de ativos advindos da recuperação de créditos	Em curso – Execução
2024014	Gestão da Ética – Reserva Técnica	Concluída

OBJETIVOS

Considerando a missão e os princípios da Auditoria Interna, a estratégia da Emgea, refletida em seus objetivos, e os riscos a eles vinculados, a Auditoria Interna definiu seus próprios objetivos:

- oferecer serviços que contribuam para a melhoria da estrutura de

governança, gestão de riscos e controles internos da Empresa

- possuir um processo de auditoria interna efetivo e uma equipe com as competências necessárias para a qualidade das avaliações

INDICADORES DE DESEMPENHO

Como forma de monitoramento desses objetivos de auditoria interna, os resultados dos indicadores seguem assim:

Indicadores	O que mede	Medição	Metas	Realizado			
			2024	1.20 24	2.20 24	3.20 24	4.20 24
a) Recomendações de Auditoria Internas implementadas	Mostra o percentual de atendimento das recomendações da Auditoria Interna emitidas em exercícios anteriores Sentido: quanto maior melhor Cálculo: [quantidade de recomendações com prazo vencendo ou vencido no último dia do exercício anterior atendidas / quantidade de recomendações com prazo vencendo ou vencido no último dia do exercício anterior]	Resultado parcial no Relatório Trimestral e final no RAINT	75,00%	13,6 4% ² 3/22	27,2 7% 6/22	36,3 6% 8/22	-
b) Execução do Plano Anual de Auditoria Interna - PAINT	Mostra o percentual de conclusão das atividades de auditoria previstas no PAINT/2024 Sentido: quanto maior melhor Cálculo: [quantidade de avaliações planejadas concluídas / quantidade de avaliações planejadas]	Resultado parcial no Relatório Trimestral e final no RAINT	100,00 %	12,5 0% (1/8)	25,0 0% (2/8)	62,5 0% (5/8)	-
c) Eficiência da Auditoria	Mostra o percentual de realização de horas previstas Sentido: quanto menor melhor Cálculo: [quantidade de horas realizadas / quantidade de horas previstas]	Resultado parcial no Relatório Trimestral e final no RAINT	95,00%	96,8 6% 705/ 728	96,8 6% ¹ 705/ 728	97,0 0% 2.76 5/2.8 48	-

² Foram realizados ajustes no 1º e 2º trimestres, visando a exclusão de recomendações com status em análise pela Auditoria como concluída, consideração de trabalho especial no indicador de efetividade e um erro no cadastro de um treinamento.

Indicadores	O que mede	Medição	Metas	Realizado			
			2024	1.20 24	2.20 24	3.20 24	4.20 24
d) Avaliação da Auditoria Interna pelo Comitê de Auditoria	Mostra o resultado da avaliação dos membros do Comitê de Auditoria sobre o trabalho da Auditoria Interna Cálculo: Memória na Tabela 2 do Anexo II.	RAINT	95,00%	Não previsto	86,84 %	Não previsto	-
e) Avaliação externa	Mostra a obtenção pela Auditoria Interna de certificado de conformidade com as normas aplicáveis Sentido: se sim melhor Sim = certificado de conformidade emitido (validade 5 anos)	Resultado parcial ou final no Relatório Trimestral e no RAINT	Previsto para 2025				
f) Competências técnicas adquiridas	Mostra o percentual de cumprimento das Competências Profissionais Técnicas da Atividade de Auditoria Interna na equipe da AUDIT Sentido: quanto maior melhor Cálculo: Treinamento ou certificação com conteúdo aplicável à Área de Conhecimento (Tabela 3 do Anexo II)/25	Resultado parcial no Relatório Trimestral e final no RAINT	30% [específica-lista]	4% 1/25	20% ¹ 5/25	24% 6/25	-

Os Relatórios Anuais de Atividades de Auditoria Interna – Raint estão disponíveis no sítio eletrônico www.emgea.gov.br > A Empresa > Governança Corporativa > Órgão de Governança > Auditoria Interna.

AUDITORIA INDEPENDENTE

A empresa contratada para a realização de auditoria independente, Russell Bedford GM Auditores Independente S/S, emitiu o “Relatório circunstanciado sobre os procedimentos contábeis” e o “Relatório circunstanciado sobre os controles internos do ambiente de tecnologia da informação (Reemissão)”, contendo as conclusões da auditoria sobre as principais contas patrimoniais e sobre a revisão do ambiente de tecnologia da informação, em conexão com a elaboração das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2023.

No “Relatório circunstanciado sobre os procedimentos contábeis e sobre os

controles internos do ambiente de tecnologia da informação - 2023” foram consignadas as recomendações, listadas a seguir, bem como as medidas a serem adotadas pela Administração da Empresa:

Recomendação:	Comentários da Administração:
Realizar a parametrização no sistema SISGEA da segregação dos saldos entre circulante e não circulante, conforme expectativa de recebimento da carteira de crédito imobiliário	A segregação dos saldos de créditos imobiliários entre circulante e não circulante vem sendo realizada pela Sucor, de forma manual na contabilidade, tendo por base as estimativas das arrecadações das carteiras no decorrer do tempo, conforme orçamento da empresa. Considerando se tratar de uma rotina que não gera impactos financeiros à Emgea, a parametrização no Sisgea não está sendo tratada como prioridade pela administração, tendo em vista a alta demanda da unidade de tecnologia (Sutec) para o exercício de 2024 pela área contábil, a automatização da rotina no Sisgea será tratada segundo o cronograma de atuação da unidade de tecnologia, a ser revisto pela Diretoria em conjunto com as áreas técnicas envolvidas.
Finalizar a validação da integridade dos dados e aprimoramento dos controles internos.	Para que seja possível regulamentar e dar efetivo andamento ao repasse de informações, esclarecimentos e providências para a solução de pendências recíprocas entre a Caixa e a Emgea, foi assinado em outubro/2023 o Acordo de Cooperação Técnica (ACT) entre as duas instituições, cujo objeto é a formalização de cooperação técnica mútua, não onerosa, para estabelecer as bases da cooperação relacionadas a diversas dimensões, que serão objeto de formalização por instrumentos contratuais específicos, quando for o caso. Em paralelo, a SUCOR vem realizando a análise das pendências operacionais e contábeis, em conjunto com as demais áreas operacionais da empresa, para regularização de pendências relacionadas a contratos de créditos imobiliários já liquidados ou baixados a perda, ou com remota expectativa de realização.

Recomendação:	Comentários da Administração:
<p><i>Revisar periodicamente os procedimentos e normas que envolvam TI e segurança da informação.</i></p>	<p><i>Esclarecemos que desde 2023 até a presente data (20.3.2024), foram revisados e alterados 27 normativos e 3 estão em processo de revisão, todos relacionados à segurança de informação. Será verificado a necessidade de revisão dos demais normativos relacionados à segurança da Informação até 30.4.2024.</i></p>
<p><i>Recomendamos criar um cronograma e realizar os</i></p>	<p><i>Conforme Nota Técnica Sutech de Nº 125 da data de 15/04/2024 foi apresentado e aprovado o Plano</i></p>

Recomendação:	Comentários da Administração:
<p><i>testes de continuidade de negócios conforme as necessidades da EMGEA, mas entendemos que ela está passando por um processo de desligamento e fechamento.</i></p>	<p><i>Diretor de Tecnologia da Emgea – PDTIC 2024 o qual nele consta o cronograma de ações relacionadas à manutenção e diretrizes para o fornecimento de recursos e de ferramentas de tecnologia da informação necessários para o alcance dos objetivos estratégicos incluindo os testes de continuidade de negócios</i></p>



Setor Bancário Sul Quadra 2 Bloco B Lote 18
Ed. São Marcus - 70070-902 - Brasília - DF
www.emgea.gov.br - emgea@emgea.gov.br