



**LOCAL:** Sede da Apex-Brasil, Sala Celso Furtado.

**DATA:** 19 de novembro de 2019.

**HORÁRIO:** 10h.

**CONSELHEIROS PRESENTES:** SÉRGIO BENEDITO FERRARA, titular pelo Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas (SEBRAE); JOSÉ CONSTANTINO DE BASTOS JÚNIOR, suplente pelo Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas (SEBRAE); SILVIA MARIA STEMLER, titular pelo Ministério das Relações Exteriores (MRE); FABIANA MATSUO NOMURA, titular pelo Ministério da Economia (ME).

**DEMAIS PRESENTES:** **1) DA APEX-BRASIL:** SERGIO RICARDO BARBOSA SEGOVIA, Presidente da Diretoria Executiva, EDERVALDO TEIXEIRA DE ABREU FILHO, Diretor de Gestão Corporativa; AUGUSTO SOUTO PESTANA, Diretor de Negócios; ANA LUIZA GUEDES, Coordenadora do Centro de Documentação; ANDRÉ LUIZ PIMENTEL QUEIROZ, Gerente de Orçamento, Finanças e Contabilidade; ANGELA CROSARA, Gerente de Recursos Humanos; DANIEL CARVALHO, Gerente de Infraestrutura e Serviços; EDUARDO KRUGER, Coordenador de Auditoria; EMANUEL FIGUEIRA, Assessor da Diretoria de Negócios; ERICK MOURA, Gerente de Auditoria Interna; GILSON CELLA, Coordenador Contábil e Tributário; JOÃO MARCOS DA SILVA, Gerente Jurídico; JOSÉ AMADO, Assessor da Diretoria de Gestão Corporativa; LEONARDO LUIZ BARBOSA ALVES, Coordenador de Orçamento; LUIS HENRIQUE CAMPOS, Assessor da Presidência; MARCELO GARCIA, Gerente do Gabinete da Diretoria de Gestão Corporativa; ODILON LEITE, Gerente do Gabinete da Presidência; PATRÍCIA SANTOS, Gerente de Governança e Compliance; RAFAEL COELHO, Gerente de Aquisições, Contratos e Convênios; e TATIANA RIERA, Coordenadora de Orçamento. **2) EXTERNOS:** DOMINGOS TEIXEIRA, Auditor Independente da Nexia Teixeira; JUAN FERNANDES, Auditor Independente da Nexia Teixeira; JONATAS KREUZ, ouvinte pelo Ministério da Economia.

**SECRETARIA DOS TRABALHOS:** PERLA GOMES, Secretária Executiva da Diretoria Executiva e dos Demais Órgãos Colegiados da Apex-Brasil; ANA ELVIRA MAURMANN, Assessora da Secretaria Executiva; MARIA DOMITILA LÔBO, Assessora da Secretaria Executiva.

**PAUTA DOS TRABALHOS:** Conforme convocação remetida aos Conselheiros por meio de mensagem eletrônica transmitida em 04 de novembro de 2019, da Secretaria Executiva da Diretoria Executiva e dos Demais Órgãos Colegiados da Apex-Brasil, ficou estabelecida a seguinte pauta da reunião:

#### I – EXPEDIENTE

1. **Verificação de Quórum e Aprovação da Pauta.**
2. **Comunicações da Presidência do Conselho.**
  - 2.1. Assinatura da Ata da Reunião anterior (2ª RO 2019).
  - 2.2. Posse dos Conselheiros.
  - 2.3. Questionamentos sobre pontos ou observações a serem incluídos.

#### II – ORDEM DO DIA

1. **Comunicações da Diretoria Executiva**
2. **Apresentação da Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade**
  - 2.1. Demonstrações Financeiras e Orçamentárias relativas ao 3º trimestre de 2019.
  - 2.2. Contabilidade Pública x Privada.



2.3. Orçamento-Programa 2020.

**3. Apresentação da Gerência de Governança e Compliance**

3.1. Adaptação à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) nº 13.709/2018.

3.2. Indicadores e Metas do Plano Estratégico 2020/2023.

**4. Apresentação da Gerência Jurídica**

4.1. Acompanhamento das Ações Judiciais.

**5. Apresentação da Gerência de Auditoria Interna**

5.1. 3º follow-up de 2019: Monitoramento de recomendações e determinações do TCU, Ciset-MRE, CFA e AUDINT.

**6. Apresentação da Gerência de Infraestrutura e Serviços**

6.1. Processo Eletrônico e Digitalização do Acervo da Apex-Brasil.

**7. Apresentação da Gerência de Aquisições Contratos e Convênios**

7.1. Cronograma e plano de ação para revisão dos processos de aquisições.

7.2. Manual de compras da Apex-Brasil.

**8. Outros Assuntos.**

8.1. Calendário das Reuniões Ordinárias 2020.

**9. Comunicações dos Conselheiros.**

**I – EXPEDIENTE**

**Item I.1: Verificação de Quórum e Aprovação da Pauta.** O Conselheiro Sérgio Ferrara cumprimentou os presentes e pediu que a Secretária da Reunião certificasse se havia quórum, o que foi certificado. Assim, havendo número regimental, foi aprovada a pauta e instaurada a reunião.

**Item I.2: Comunicações da Presidência do Conselho.**

**2.1. Ata da 2ª Reunião Ordinária de 2019:** O Presidente do Conselho, SÉRGIO FERRARA, e os demais Conselheiros assinaram a ata da 2ª Reunião Ordinária de 2019.

**2.2. Posse de Conselheiros.** Sr JOSÉ CONSTANTINO DE BASTOS JÚNIOR, para o mandato como representante suplente pelo SEBRAE; e Sra FABIANA MATSUO NOMURA, titular pelo Ministério da Economia. A Secretária Executiva fez constar, ainda, a recondução do Conselheiro titular pelo SEBRAE, Sr SÉRGIO BENEDITO FERRARA para mais um período de mandato.

**2.3. Questionamento sobre pontos ou observações a serem incluídos.** Não havendo nenhuma questão a ser incluída, passou-se à Ordem do Dia.

**II – ORDEM DO DIA**

**Item II.1: Comunicações da Diretoria Executiva:** “Senhoras e senhores, bom dia! Agradeço a presença de todos, cumprimentando, de modo especial, o presidente do Conselho, Sergio





Conselho Fiscal da Apex-Brasil  
Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019

Ferrara, e cada um dos nossos Conselheiros. É sempre uma satisfação tê-los em nossa Agência. Quero iniciar minha apresentação agradecendo os Conselheiros pela confiança e apoio a esta administração e frisando que nossa equipe se mantém sempre à disposição das senhoras e senhores para quaisquer esclarecimentos e informações adicionais referentes aos nossos processos e às nossas entregas. Comunico que foram designados novos membros para compor a Secretaria Executiva da DIREX e demais Órgãos Colegiados e apresento a colaboradora Ana Elvira que, juntamente com os colaboradores Anderson Dib e Thatiana Avancini, ausentes nesta ocasião, passará a assessorá-los a partir da próxima reunião, no ano que vem. As colaboradoras Perla Gomes e Domitila Lobo, da equipe que está passando as funções, estarão conduzindo esta reunião e continuarão assessorando os trabalhos da Secretaria Executiva até o final do ano. Informo ao Conselho que concluímos o planejamento estratégico da Agência para o período de 2020 a 2023, que, pela primeira vez, foi realizado com participação ampla de toda a casa. Findada esta etapa, fizemos a entrega do Plano Estratégico – que apresenta visão, missão e valores da Agência, ao mesmo tempo em que estabelece os objetivos e diretrizes, com respectivos indicadores e metas, para os próximos 4 anos – a ser submetido à aprovação do CDA, na próxima reunião que ocorrerá no dia 28 de novembro. Também, a partir do planejamento estratégico, foi definida a Cadeia de Valor da Agência, que será a referência para a modelagem dos processos da casa. As metodologias de Gestão de Processos e de Riscos foram definidas. A partir delas, a Agência passa para um outro patamar de governança e *compliance*, com efetiva melhoria dos processos e da gestão dos riscos, com destaque para os riscos de integridade, os quais são relacionados com a detecção e a prevenção de fraude, corrupção, conflito de interesses, dentre outros. A Política de Gestão de Riscos da Apex-Brasil está sendo revisada (e será submetida para a aprovação da DIREX em dezembro). Com isso, a Agência contará com ferramentas alinhadas às melhores práticas de mercado (TCU, CGU e Ministério da Economia). A Auditoria Interna da Apex iniciou a implementação de análise de dados em sistemas nas diversas áreas internas auditadas, com vistas à obtenção de amostras mais efetivas para averiguações realizadas em alguns processos, melhorando a qualidade da amostra, reduzindo o tempo de auditoria e gerando economia de tempo e de esforços. Esta metodologia, como auxílio à auditoria sobre alguns objetos específicos, é adotada tanto pela CGU quanto pelo TCU. A Auditoria da Apex também passa a ser mais proativa junto aos gestores e aos órgãos de controle, registrando-se o recente estreitamento e liderança em relação aos assuntos afetos ao TCU, Ciset/MRE e CGU, tornando-se um ponto focal mais efetivo de proteção, integridade e prevenção nos assuntos afetos ao controle. A Nexia Teixeira Auditores concluiu a revisão das demonstrações financeiras intermediárias relativas ao 3º trimestre de 2019, conforme será abordado, e nenhum fato inadequado foi apontado. Dentro da perspectiva de incrementar as receitas próprias da Agência, foi iniciado o projeto piloto de rentabilização das Oficinas de Competividade, utilizando ferramentas digitais para inscrição das empresas, emissão de boletos e confirmação de inscrições. Sobre assuntos que constam da pauta desta 3ª reunião de 2019, informo que a Apex-Brasil deu início à etapa de preparação para adaptação da Agência às diretrizes da LGPD – Lei Geral de Proteção de Dados, e a expectativa é que até 20 de dezembro estejam definidos o diagnóstico e o plano de ação a ser executado até agosto de 2020, data que a Lei entra em vigor. Foi incrementada a tramitação dos processos eletrônicos da Agência por meio de ferramenta digital. Desde 21 de outubro, todos os novos documentos, exceto aqueles segregados pelo sigilo, tramitam pelo processo eletrônico, conforme abordado na reunião prévia de ontem. Orientando-nos pelas normas do TCU, que preconizam que as demonstrações contábeis das entidades do Sistema “S” devem ser elaboradas com base na contabilidade aplicada ao setor público, já foi divulgado a este Conselho, também, que a Apex-Brasil iniciou o processo de transição para aquele modelo, seguindo os moldes estabelecidos





Conselho Fiscal da Apex-Brasil  
Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019

pelo Tribunal. Finalizando, então, após abordar alguns pontos de interesse mais relevantes, mas sem pretender ser exaustivo, reafirmo que a equipe técnica, a qualquer tempo, está inteiramente à disposição dos senhores para esclarecimentos e detalhamentos necessários. Seguro da confiança que os senhores têm depositado no nosso trabalho e do valor que os senhores conferem às atividades da Agência, coloco-me, também, ao seu inteiro dispor. Muito obrigado!"

Na sequência, devolveu a palavra ao **Conselheiro Sérgio Ferrara**, que agradeceu ao Diretor e pediu que transmitisse os agradecimentos ao Presidente da Apex-Brasil pelas informações e pela deferência para com o Conselho.

Ato contínuo, o Conselheiro Sérgio Ferrara passou a palavra ao **Gerente de Orçamento, Finanças e Contabilidade, André Queiroz**, que convidou o **Coordenador Contábil e Tributário, Gilson Cella**, para apresentar o próximo item.

**Item II.2: Apresentação da Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade.**

**2.1. Demonstrações Financeiras e Orçamentárias relativas ao 3º trimestre de 2019**

O **Coordenador Contábil e Tributário, Gilson Cella**, comparou a posição do 3º trimestre de 2019 em relação ao trimestre anterior (2ºTRI2019) e ao encerramento (4º trimestre) de 2018, através do sumário abaixo:

Em milhões (Exceto onde indicado)		3T2019	2T2019	Δ% 3T19 /2T19	4T2018	Δ% 3T19 /4T18	2019 YTD	2018 YTD	Δ% 2019 /2018 YTD
<b>Balanco</b>	<b>Ativos</b>	475,6	446,5	6,5	370,2	28,5			
	Disponibilidades Financeiras (Curto e Longo Prazo)	392,7	358,8	9,4	260,4	50,8			
	<b>Passivo</b>	156,3	154,0	1,5	116,7	33,9			
	Provisões	116,0	114,0	1,7	106,5	8,9			
	Índice de Liquidez Geral	3,0	2,9		3,2				
	Índice de Liquidez Curto Prazo	12,1	10,1		18,0				
<b>DRE</b>	<b>Receita de Contribuição Social</b>	119,1	117,3	1,5			354,6	336,9	5,2
	<b>Despesas Totais</b>	97,5	94,6	3,1			301,7	348,7	-13,5
	Despesas com Convênios	38,9	36,8	5,6			118,7	111,5	6,4
	Despesas com Projetos Finalísticos	12,3	13,2	-6,7			43,5	57,7	-24,5
	Despesas com Marketing e Comunicação	1,1	1,4	-21,6			5,4	45,7	-88,2
	Despesas com Pessoal	29,6	26,1	13,6			87,2	77,7	12,2
	<b>Resultado do Período</b>	26,7	25,9	3,0			65,8	6,9	852,4

Em relação ao **Ativo**, comentou que houve um aumento de 28,5% frente ao 4º TRI2018, notadamente pelo maior valor nas **Disponibilidades Financeiras**, acrescidas em R\$ 132,3 milhões. Destacou que as disponibilidades financeiras tiveram aumento de 9,4% do 2º para o 3º trimestre e 50,8% em relação ao final do ano anterior. Quanto ao **Passivo**, indicou um aumento de 1,7% nas provisões dos trimestres e de 8,9% em relação a 2018. Em relação à **Receita de Contribuição Social**, houve um aumento, no acumulado em 2019, de 5,2% em relação a 2018. Quanto às **Despesas Totais**, foi observada uma redução de 13,5% no mesmo período.





Conselho Fiscal da Apex-Brasil  
Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** indagou se o aumento das disponibilidades financeiras se devia a ingresso de contribuição social ordinária ou estaria relacionado a redução de despesas.

O **Coordenador Gilson** respondeu que ocorreram as duas situações. As principais despesas com variação foram: as despesas de convênio, com aumento de 6,4% em relação ao acumulado do período anterior; a redução de 24,5% dos projetos finalísticos; a redução significativa das despesas de marketing e comunicação, em função do processo de contratação da nova empresa, com reflexo ao longo de todo o ano; e o aumento de 12,2% nas despesas de pessoal, basicamente em função de demissões que ocorreram no ano, incluindo colaboradores com longo período dentro da Apex.

Na sequência, o **Coordenador Gilson** apresentou os **Ativos do Balanço Patrimonial (30/09/2019 vs. 31/12/2018 – valores em mil R\$)**:

	Nota	30/09/2019	31/12/2018	Var. %
<b>ATIVO</b>				
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>				
Caixa e equivalentes de caixa	3	2.334	8.365	-72,1
Aplicação financeira	4	314.248	157.605	99,4
Créditos a receber	5	40.058	67.002	-40,2
Adiantamentos concedidos	6	12.536	31.469	-60,2
Direitos de créditos	7	1.539	2.676	-42,5
		<b>370.715</b>	<b>267.117</b>	<b>38,8</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>				
Aplicação financeira	4	76.099	94.433	-19,4
Depósitos judiciais e garantias	8	3.568	3.135	13,8
Direitos em Uso de	9	19.399	-	
Imobilizado	10a	4.120	5.034	-18,2
Intangível	10b	1.683	437	285,1
		<b>104.869</b>	<b>103.039</b>	<b>1,8</b>
		<b>475.584</b>	<b>370.156</b>	<b>28,5</b>

(4) – Representa o aumento das aplicações financeiras, considerando o saldo disponível em setembro de 2019;

(5) - Valor superior a receber em 31/12/18 em decorrência do 13º salário, impactando na Receita de Contribuição Social;

(6) – Maior saldo de adiantamento do final do exercício de 2018, motivada pela antecipação da substituição do Sistema Integrado de Gestão ERP no início de 2019;

(9) – Com a adoção do CPC 06 (R2), a Apex-Brasil reconheceu em seu passivo, como arrendatária, direitos de uso equivalentes aos contratos de aluguel da sede, dos escritórios de Miami e Bruxelas;

(10a) – Baixa de bens de Havana.

(10b) – Aquisições de licenças de software Oracle.

O **Coordenador** explicou que o aumento de quase 100% nas **aplicações financeiras** em relação ao ano anterior diz respeito ao maior ingresso de recursos e à redução nas despesas. A redução de 40,2% nos **Créditos a receber** decorre do 13º salário, impactando na receita de contribuição social. Em relação aos **Adiantamentos concedidos**, a redução de 60,2% foi motivada por antecipação de repasses a convênios no mês de dezembro de 2018, em função da troca do sistema ERP da Agência no início de 2019 e da consequente possibilidade de inoperância por algum período, podendo prejudicar a execução dos convênios. Os **Direitos em Uso de Arrendamento** dizem respeito à mudança de prática contábil, com adoção do CPC 06 (R2), onde a Apex-Brasil reconheceu em seu passivo, como arrendatária, direitos de uso equivalentes aos contratos de aluguel da sede e dos escritórios de Miami e Bruxelas, conforme já exposto na reunião anterior. Quanto ao **Imobilizado**, a redução de 18,2% deveu-se a baixas de bens na Sede e no Escritório de Havana, que foi fechado.



O **Conselheiro Sérgio Ferrara** indagou se a redução do **Imobilizado** na Sede envolveu ativos não encontrados no inventário físico. E o **Coordenador Gilson** informou que houve atualização decorrente do inventário físico e uma correção de itens ligados a transferência de bens do evento da Expo Milão.

Na sequência, o **Coordenador** apresentou uma visão gráfica da variação do **Ativo** até o 3º trimestre de 2019, em valores absolutos, conforme o quadro abaixo:



1 Representa o aumento das aplicações financeiras, considerando o saldo disponível em setembro de 2019.

2 Pela adoção do CPC 06 (Comitê de Pronunciamento Contábil) a Apex-Brasil reconheceu em seu ativo, como arrendatária, direitos de uso equivalentes aos contratos de aluguel da sede, dos escritórios de Miami e Bruxelas.

3 A redução do Caixa e Equivalentes deve-se, principalmente, ao consumo, neste exercício, do saldo de caixa dos escritórios no exterior, que ao final de 2018 totalizava R\$ 7,8 milhões e em junho de 2019 R\$ 2,2 milhões.

4 A redução dos recursos de convênios pela Apex-Brasil deve-se ao maior saldo de adiantamento do final do exercício de 2018, motivada pela antecipação da substituição do Sistema Integrado de Gestão ERP no início de 2019.

5 A redução deve-se ao valor a receber de 31 de dezembro 2018 ser superior ao valor a receber em 30 de setembro de 2019 pela maior arrecadação da Contribuição Previdenciária no mês de dezembro em decorrência do 13º salário.

Na sequência, foram coligidas as informações relativas ao **Passivo do Balanço Patrimonial** (30/09/2019 vs. 31/12/2018 – valores em mil R\$):





Conselho Fiscal da Apex-Brasil  
Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019

	Nota	30/09/2019	31/12/2018	Var. %
<b>PASSIVO</b>				
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>				
Obrigações trabalhistas e sociais	11	14.721	8.563	71,9
Contas a pagar e fornecedores	12	3.758	640	487,2
Obrigações tributárias e previdenciárias	13	490	-	
Arrendamentos a pagar	14	7.219	-	
		<b>26.188</b>	<b>9.203</b>	<b>184,6</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>				
Obrigações a pagar de longo prazo	15	586	1.032	-43,2
Arrendamentos a pagar	14	13.602	-	
Provisão para riscos tributários e	16	115.950	106.505	8,9
		<b>130.138</b>	<b>107.537</b>	<b>21,0</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>				
Superávit acumulado	17	253.416	263.605	-3,9
Superávit (déficit) do exercício		65.842	(10.189)	-746,2
		<b>319.258</b>	<b>253.416</b>	<b>26,0</b>
		<b>475.584</b>	<b>370.156</b>	<b>28,5</b>

(11) – variação em função da quitação antecipada das obrigações trabalhistas pela substituição do Sistema de Gestão Integrada ERP.

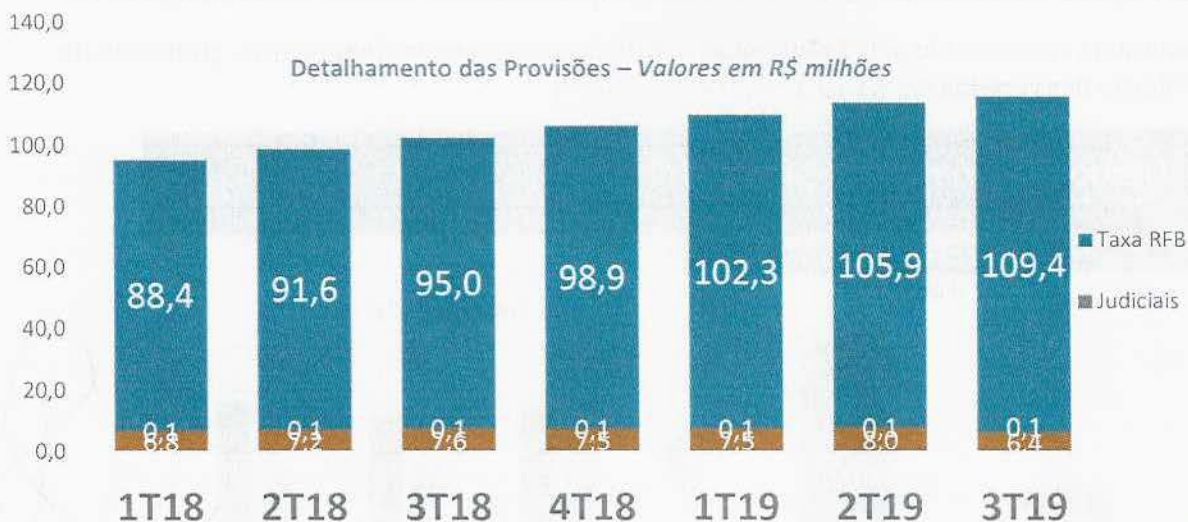
(12) - variação em função da quitação do contas a pagar dentro do próprio mês de dezembro;

(13) – com adoção do CPC 06 (R2), a Apex-Brasil reconheceu em seu passivo, como arrendatária, direitos de uso equivalentes aos contratos de aluguel da sede, dos escritórios de Miami e Bruxelas;

(16) - Aumento da provisão para riscos decorrente do acréscimo mensal da taxa de administração aplicada pela Receita Federal do Brasil (RFB) ao repasse de recursos à Apex-Brasil.

O Coordenador Gilson Cella explicou que a variação de 71,9% em **Obrigações Trabalhistas e Sociais** decorreu da quitação antecipada das obrigações trabalhistas, em dezembro de 2018, devido à substituição do Sistema de Gestão Integrada ERP em janeiro de 2019, e o aumento em **Contas a pagar e fornecedores** deveu-se à quitação de contas a pagar dentro do próprio mês de dezembro de 2018.

Na sequência, foi apresentado um gráfico da evolução das provisões de riscos acerca de processos judiciais, partindo do 1º trimestre de 2018 até o 3º trimestre de 2019:







**Conselho Fiscal da Apex-Brasil**  
**Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019**

O **Coordenador Gilson** esclareceu que o montante de R\$ 109,4 milhões corresponde à provisão contábil atualizada atrelada ao processo da taxa da RFB, englobando os acréscimos mensais de receitas e a projeção de atualização monetária da dívida, em caso de perda judicial. O aumento das provisões vem desde o 1T18, sendo que o crescimento mais significativo é o da Taxa RFB, que entre o 4T18 e o 3T19 cresceu 10,7% ou R\$ 10,5 milhões, sendo explicada pelo crescimento acumulado da arrecadação mensal de 5,2% (linha 3 da tabela a seguir) mais o reajuste dos saldos passados.

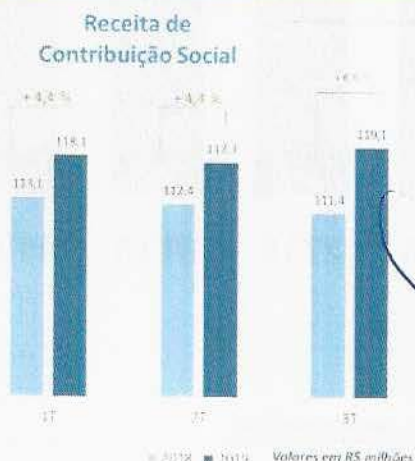
Dando continuidade, foram apresentadas as informações relativas à **Demonstração do Resultado – Receitas** (valores em mil R\$), comparando a posição do 3º trimestre de 2019, isolada e acumuladamente (YTD), com os períodos equivalentes de 2018:

Descrição		Período de 9 meses findo em 30/09/2019	Período de 9 meses findo em 30/09/2018	3º trimestre de 2019	3º trimestre de 2018	Var. % 9 meses 19 x 18	Var. % 3T19 X 3T18
Contribuição destinada à ApexBrasil pela Lei nº 8.029/1990	(i)	360.009	342.027	120.947	113.121	5,3	6,9
Taxa administrativa - SRFB	(ii)	(5.400)	(5.085)	(1.814)	(1.686)	6,2	7,6
Receita com contribuição social líquida	18	354.609	336.942	119.133	111.435	5,2	6,9
Receitas de serviços e outras receitas	19	5.326	7.841	1.524	4.000	-32,1	-61,9
<b>Total das receitas operacionais</b>		<b>359.935</b>	<b>344.783</b>	<b>120.657</b>	<b>115.435</b>	<b>4,4</b>	<b>4,5</b>

Na tabela acima, comparando os 9 meses de 2019 com o período equivalente de 2018, verifica-se que o acréscimo da receita de **Contribuição social ordinária** foi de 5,3%, sendo que apenas no terceiro trimestre de 2019 houve um acréscimo de 6,9%. A redução de 32,1% nas **Receitas de serviços e outras receitas** deveu-se à menor quantidade de eventos faturados em 2019.

O panorama apresentado pelo **Coordenador Gilson**, na sequência, demonstrou, graficamente, a evolução das receitas em R\$ 15,2 milhões (ou 4,4%):

**Demonstrações Financeiras 3T19 – Receitas 2018 x 2019 YTD**



  
**Brasil**  
 Gilson





As receitas totais da Apex-Brasil apresentaram, como indicado no gráfico à esquerda, um crescimento de R\$ 15,2 milhões (ou 4,4%) até o 3º trimestre de 2019, quando comparado ao mesmo período de 2018. Seu principal componente, a Receita de Contribuição Social, apresentou um crescimento linear de 4,4% nos dois primeiros trimestres de 2019 e de 6,9% no 3º trimestre, quando comparada com os mesmos períodos de 2018.

Ainda, foram expostas as informações relativas à **Demonstração do Resultado – Custos e Despesas Operacionais**:

		Período de 9 meses findo em	Período de 9 meses findo em	3º trimestre de 2019	3º trimestre de 2018	Var. % 9 meses 19 x 18	Var. % 3T19 X 3T18
	Nota	30/09/2019	30/09/2018				
<b>Custos e despesas operacionais</b>							
Despesas com convênios e projetos	20	(118.650)	(111.531)	(38.872)	(37.991)	6,4	2,3
Despesas com projetos finalísticos	20	(43.549)	(57.689)	(12.314)	(19.690)	-24,5	-37,5
Despesas com viagens	21	(7.894)	(14.791)	(3.550)	(6.835)	-46,6	-48,1
Despesas com comunicação, marketing e propaganda	22	(5.381)	(45.710)	(1.098)	(10.624)	-88,2	-89,7
Despesas com pessoal, encargos e benefícios	23	(87.161)	(77.660)	(29.644)	(27.184)	12,2	9,0
Despesas gerais e administrativas	24	(17.937)	(19.984)	(6.410)	(7.605)	-10,2	-15,7
Despesas com provisão judicial e administrativa	25	(6.057)	(7.161)	(819)	(2.669)	-15,4	-69,3
Despesas tributárias	26	(9.350)	(13.703)	(2.745)	(4.647)	-31,8	-40,9
Despesa com depreciação e amortização	27	(5.579)	(2.243)	(1.898)	(685)	148,7	177,1
Outras receitas (despesas) operacionais		(134)	1.726	(134)	4.002	-107,8	-103,3
		<b>(301.692)</b>	<b>(348.746)</b>	<b>(97.484)</b>	<b>(113.928)</b>	<b>-13,5</b>	<b>-14,4</b>
<b>Superávit (Déficit) antes do resultado financeiro</b>		<b>58.243</b>	<b>(3.963)</b>	<b>23.173</b>	<b>1.507</b>	<b>-1.569,7</b>	<b>1.437,7</b>

Valores em R\$ mil

O Coordenador destacou as principais informações:

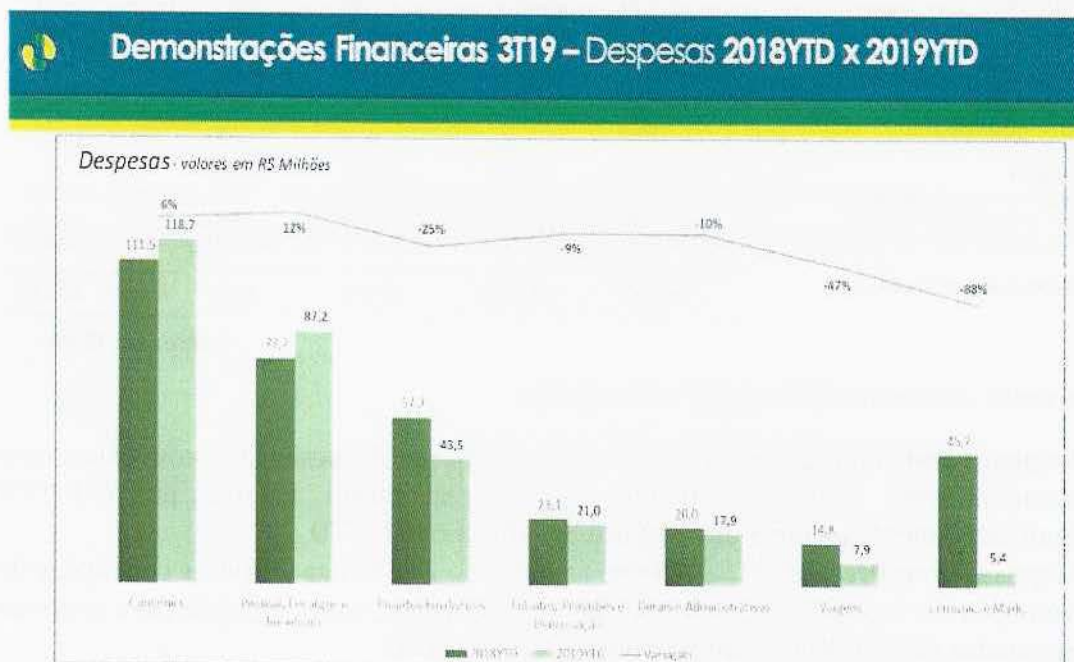
- **Despesas com Convênios:** crescimento de 6,4% nas despesas com convênios, com destaque para algumas entidades que apresentaram valores no 2019YTD significativamente maiores que no período anterior 2018YTD.
- **Despesas com Projetos Finalísticos:** redução de 24,5% nas despesas com ações de promoção de exportações e atração de investimentos, com destaque para projetos executados no 2018YTD e não recorrentes no 2019YTD.
- **Despesas com Viagens:** redução de 46,6% em comparação ao 2018YTD decorre, principalmente, da não realização de eventos com os SECOMs, além do menor volume e economia em viagens devido às novas normas implementadas pela Apex-Brasil em 2019.
- **Despesas com Marketing e Comunicação:** redução de 88,2% em comparação ao 2018YTD decorre, principalmente, da não renovação de contratos com as prestadoras de serviços de marketing e comunicação.
- **Despesas com Pessoal:** aumento de 10,2% em comparação ao 2018YTD decorre, majoritariamente, de indenizações sobre a rescisão de contratos de trabalho ocorridas nos primeiros meses de 2019.





- **Despesas Gerais e Administrativas:** redução de 10,2% deve-se, majoritariamente, ao novo tratamento contábil relativo aos contratos de aluguel da Sede, Miami e Bruxelas, transferidos para despesas com depreciação, que reduziu em R\$ 3,0 milhões as despesas administrativas.
- **Despesas com Provisão Judicial e administrativa:** redução de 15,4% considerando as classificações dos processos judiciais.
- **Despesas tributárias:** despesas oriundas, majoritariamente, de imposto de renda e CIDE sobre remessas para o exterior realizadas para os escritórios e para pagamentos de serviços técnicos especializados contratados no Brasil.
- **Despesas com depreciação e amortização:** variação de 148,7% refere-se, principalmente, ao novo tratamento contábil para os contratos de aluguel da Sede, Miami e Bruxelas.

Na sequência, foi apresentado o gráfico correspondente às variações percentuais das principais despesas do período 2019YTD, comparadas ao mesmo período de 2018:



O **Conselheiro Sérgio Ferrara** indagou sobre o aumento das despesas de Pessoal, questionando qual seria a ordem de grandeza das despesas ligadas às rescisões e quanto corresponderia a novas contratações, de modo a se ter uma ideia do crescimento real.

O **Coordenador Gilson** informou que as rescisões consumiram em torno de R\$ 6 milhões.

O **Gerente André Queiroz** complementou, esclarecendo que o aumento do quadro de colaboradores deu-se em relação ao quantitativo não utilizado de vagas, sem comprometimento do quantitativo total autorizado pelo CDA, de modo a recompor as áreas de acordo com a necessidade.





O **Diretor Edervaldo Teixeira** acrescentou que essa recomposição de cargos privilegiou os colaboradores efetivos da Agência e fez uso da convocação de pessoas concursadas que constavam em lista de espera, de forma a diminuir o percentual de pessoal não efetivo trazido para ocupar cargos de confiança, assim como possibilitar que o conhecimento e experiência adquiridos permaneçam na Agência.

A **Conselheira Fabiana Nomura** indagou se foram efetuadas despesas com patrocínio e, caso afirmativo, em que grupo de despesas estariam inseridas.

O **Coordenador Gilson** esclareceu que as despesas com patrocínio são enquadradas no grupo de **Despesas com Projetos Finalísticos**.

O **Diretor Edervaldo Teixeira** ressaltou que até então não houve concessão de patrocínio pela atual DIREX e que o Regulamento e o Manual de Patrocínios da Apex-Brasil foram revisados e atualizados em 2019, tendo sido substancialmente reduzido o limite financeiro acima do qual a proposta de patrocínio deverá ser submetida à aprovação do CDA.

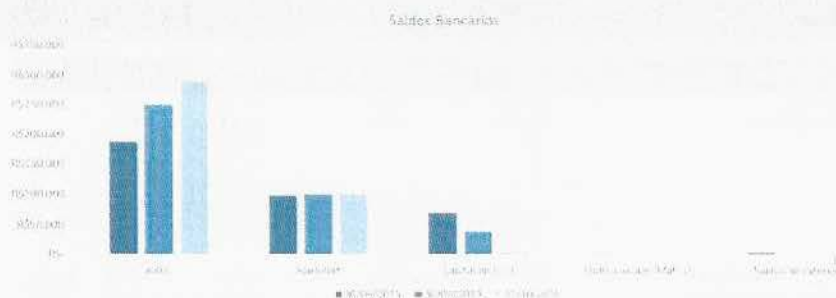
Foram coligidas, por fim, as informações relativas à **Demonstração do Resultado Financeiro** (valores em mil R\$):

Nota	Período de 9 meses findo em 30/09/2019	Período de 9 meses findo em 30/09/2018	3º trimestre de 2019	3º trimestre de 2018	Var. % 9 meses 19 x 18	Var. % 3T19 X 3T18
<b>Resultado financeiro líquido</b>	28					
Receitas financeiras	14.810	15.280	6.136	7.201	-3,1	-14,8
Despesas financeiras	(7.211)	(4.404)	(2.621)	(1.598)	63,7	64,0
	<b>7.599</b>	<b>10.876</b>	<b>3.515</b>	<b>5.603</b>	<b>-30,1</b>	<b>-37,3</b>
<b>SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>	<b>65.842</b>	<b>6.913</b>	<b>26.688</b>	<b>7.110</b>	<b>852,4</b>	<b>275,4</b>

Valores em R\$ mil

Dando continuidade à explanação da Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade, o **Coordenador Financeiro, Leonardo Alves**, apresentou o quadro comparativo das **Disponibilidades Financeiras** e suas respectivas alocações no 1º semestre e no 3º trimestre e, ainda, uma atualização em 31/10/2019 (valores em R\$ mil):

## Disponibilidades Financeiras



	30/06/2019	30/09/2019	31/10/2019
ABRC R\$	185.939.261,27	R\$ 249.549.411,14	R\$ 289.958.470,40
ApexPort R\$	98.465.784,15	R\$ 99.986.503,84	R\$ 100.498.365,70
Capital de Giro R\$	68.749.195,14	R\$ 38.202.565,06	R\$ 6.361.726,89
Outros Saldos (Matriz) R\$	2.772.419,01	R\$ 2.688.464,60	R\$ 2.788.748,21
Saldos no Exterior R\$	2.868.872,10	R\$ 2.236.787,87	R\$ 2.750.402,23
<b>Total R\$</b>	<b>358.795.531,67</b>	<b>R\$ 392.663.732,51</b>	<b>R\$ 402.357.713,43</b>





O **Coordenador Leonardo** evidenciou o crescimento do saldo alocado no fundo exclusivo ABRC do Banco do Brasil, frisando que tem sido obtido rendimento melhor do que em outros fundos utilizados anteriormente, inclusive pela taxa de administração menor e vinculada ao montante investido. Quanto ao ApexPort, informou que neste fundo encontra-se a reserva financeira para fazer frente à provisão contábil da Taxa RFB citada anteriormente pelo Coordenador Gilson.

A seguir, a **Coordenadora de Orçamento, Tatiana Riera**, relatou o **Desempenho Orçamentário** no 3º trimestre de 2019:

	3T2019	2T2019	Δ 3T19 / 2T19	3T19 YTD	3T18 YTD	Δ 3T19 / 3T18
<b>Orçamento</b> Execução Orçamento Promoção e Atração de Investimento	72,5	72,3	0,3%	217,8	301,8	-27,8%
Execução Orçamento Gestão Administrativa	20,5	21,1	-2,9%	59,6	50,0	19,3%
Disponibilidade Financeira Alocada em Reservas				207,9	170,7	21,8%
PDA - Perc. Despesas Administrativas	6,2%	6,6%	-6,3%	6,3%	6,7%	-6,0%
PDP - Perc. Despesas Pessoal	23,3%	20,9%	11,5%	21,6%	22,0%	-1,6%

Valores em R\$ milhões

A **Coordenadora Tatiana** informou que a queda de 27,8% na execução do orçamento do programa finalístico de **Promoção e Atração de Investimentos**, comparada ao 3º trimestre de 2018, corrobora a redução nas despesas de projetos finalísticos e de marketing. No programa de **Gestão Administrativa**, registrou-se um crescimento de 19% na execução do orçamento, motivado basicamente pelos gastos com a nova Sede da Apex-Brasil, cuja mudança ocorreu em outubro de 2018, e a troca do parque tecnológico em 2019, substituindo computadores e equipamentos obsoletos. A **Disponibilidade Financeira Alocada em Reservas** cresceu 21,8%. Quanto aos dois indicadores vinculados aos tetos orçamentários de 9% para **Despesas Administrativas** e 25% para **Despesas de Pessoal**, o 3º trimestre encerrou com 6,3% e 21,6%, respectivamente.

E complementou com o comparativo do **Desempenho Orçamentário das Receitas** no 3º trimestre de 2019 em relação ao mesmo período em 2018, conforme abaixo:



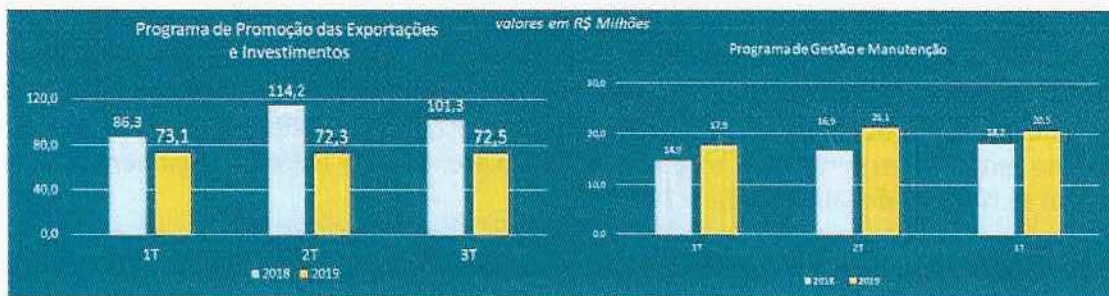




A Coordenadora apresentou as **Despesas Acumuladas** no 3º trimestre de 2019, ressaltando os eixos de atuação da Apex-Brasil, conforme a tabela e gráfico abaixo:

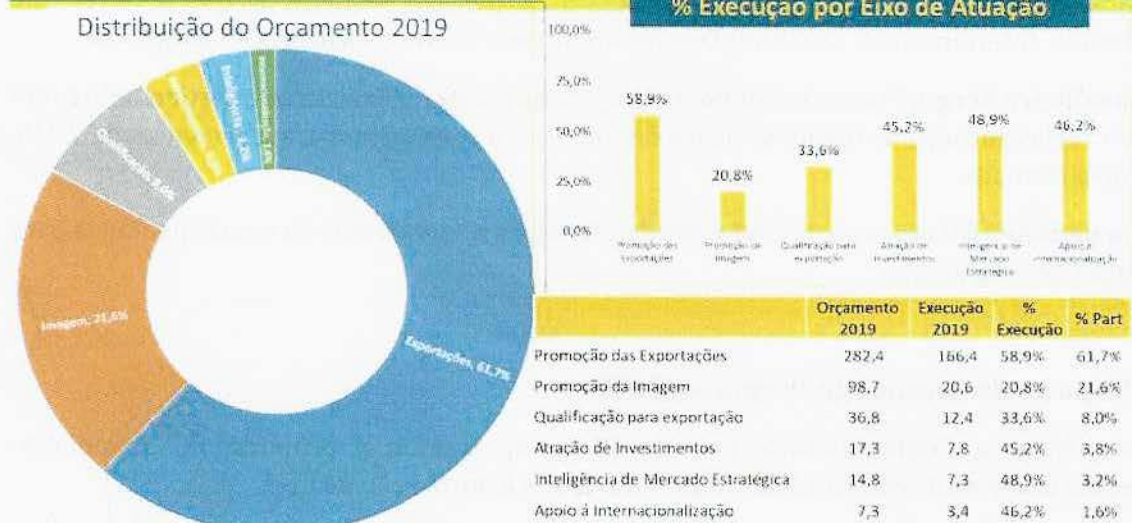
### Execução Orçamentária – Despesas Acumuladas 3T19

ALOCAÇÃO	EXECUÇÃO 3T18	ORÇAMENTO 2019	EXECUÇÃO 3T19	% Exec.	Δ 3T18-3T19
2. TOTAL DE ALOCAÇÃO	522,5	768,1	485,3	63,2%	-7,1%
2.1 DESPESAS DO EXERCÍCIO	351,8	557,4	277,4	49,8%	-21,1%
2.1.1 - Promoção das Exportações e Investimentos	301,8	457,4	217,8	47,6%	-27,8%
2.1.2 - Gestão Administrativa	50,0	100,0	59,6	59,6%	19,3%



A Coordenadora **Tatiana** enfatizou que o gráfico da execução orçamentária por eixos de atuação refere-se ao programa finalístico (Promoção das Exportações e Investimentos), cujo orçamento concentra 61,7% em ações de promoção de exportações e 21,6% em promoção da imagem, aí inserida a Expo Dubai. Dos R\$ 217,8 milhões executados até o 3º trimestre de 2019, o eixo de Promoção das Exportações é o que tem a melhor execução (58,9%), muito em função da existência de convênios assinados que demandam repasses mensais de recursos.

### Execução Orçamentária 3T19 – por Eixo de Atuação



*Felipe*





## 2.2 Contabilidade Pública x Privada

Na 2ª reunião do CFA em 2019, a Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade tratou a respeito do entendimento da Agência na prática de **Contabilidade Pública ou Privada**, conforme o Acórdão TCU 699/2016 alterado pelo Acórdão TCU 991/2019, de 30/04/2019, que determinou às entidades do Sistema S *“que, no prazo de um ano, contado da notificação dessa deliberação, adequem seus sistemas contábeis, caso ainda não o tenham feito, de forma que suas demonstrações contábeis sejam elaboradas, no que couber, com base na contabilidade aplicada ao setor público, seguindo os moldes exigidos pela NBC TSP EC (ou outra norma do Conselho Federal de Contabilidade que vier a sucedê-la), admitindo-se a utilização concomitante da contabilidade empresarial, se assim entender necessário e conveniente”*.

Naquela ocasião, o **Coordenador Gilson** finalizou a argumentação, concluindo que não seria necessário que a Apex-Brasil alterasse seu modelo contábil vigente nem o seu critério de mensuração e avaliação patrimonial, uma vez que as contabilidades dos Setores Público e Privado vêm sofrendo um processo de harmonização, tornando-se cada vez mais próximas, mas que, no entanto, seria necessário que a Apex apresentasse o Balanço Orçamentário de acordo com as Normas de Contabilidade Pública.

O **Gerente André** informou, entretanto, que seria agendada uma reunião com o TCU e com a Auditoria Externa para tratar exclusivamente do assunto e confirmar se a estratégia a ser adotada estaria correta. E o **Conselheiro Sérgio Ferrara** solicitou que a Gerência Jurídica emitisse um parecer sobre o Acórdão do TCU de modo a ajudar a administração a tomar a decisão.

Em face do exposto, a Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade realizou uma visita técnica ao TCU, após a qual, em conjunto com a Auditoria Externa, avaliou que, **por questão de transparência, associada ao fato de outras entidades do Sistema “S” já estarem adotando as Normas de Contabilidade Aplicáveis ao Setor Público – Sistema Indústria, Sistema Comércio e Sebrae, por exemplo – ou estarem migrando para a contabilidade pública, caberá à Apex-Brasil adotar a mesma prática**, a despeito do que já havia sido ponderado anteriormente, tendo sido corroborado pela Diretoria Executiva da Agência.

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** endossou a decisão da Diretoria Executiva, questionando como seriam reclassificadas as demonstrações de 2019 para serem comparáveis com as de 2020, sob novo formato.

O **Coordenador Gilson** reportou estar sendo planejada a contratação de uma consultoria para execução desse trabalho.

## 2.3 Proposta de Orçamento-Programa 2020:

Na sequência, a **Coordenadora Tatiana Riera** apresentou a proposta do orçamento-programa da Apex-Brasil para 2020, a ser submetido à aprovação do CDA:





## Receita Estimada 2020

RECURSOS	Orçamento 2019	2020	Δ 2019 X 2020
<b>1. TOTAL DE RECURSOS</b>	<b>768,1</b>	<b>883,0</b>	<b>15,0%</b>
<b>1.1. RECEITA DO EXERCÍCIO</b>	<b>557,4</b>	<b>628,9</b>	<b>12,8%</b>
1.1.1. Receita CSO	491,8	504,3	2,5%
1.1.2. Receita Patrimonial	12,0	9,2	-23,2%
1.1.3. Receita Serviços	9,2	9,5	3,6%
1.1.4. Saldo Financeiro (Receita de Capital)	44,3	105,8	138,7%
<b>1.2. DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	<b>210,7</b>	<b>254,2</b>	<b>20,6%</b>
1.2.1. Reserva de Contingência	120,9	120,9	0,0%
1.2.2. Recursos financeiros provisionados	89,8	133,3	48,4%

Valores em milhões R\$

## Alocação – Distribuição por Programas

ALOCAÇÃO	ORÇAMENTO 2019	PROPOSTA 2020	Δ
<b>2. TOTAL DE ALOCAÇÃO</b>	<b>768,1</b>	<b>883,0</b>	<b>15,0%</b>
<b>2.1 DESPESAS DO EXERCÍCIO</b>	<b>557,4</b>	<b>628,9</b>	<b>12,8%</b>
2.1.1 - <i>Promoção das Exportações e Investimentos</i>	457,4	533,4	16,6%
Outras Despesas Operacionais	374,5	446,3	19,2%
Pessoal Finalístico	82,9	87,0	5,0%
2.1.2 - <i>Gestão Administrativa</i>	100,0	95,5	-4,5%
Outras Despesas Administrativas	57,4	48,7	-15,2%
Pessoal Administrativo	42,6	46,8	10,0%
<b>2.2 DISPONIBILIDADE FINANCEIRA</b>	<b>210,7</b>	<b>254,2</b>	<b>20,6%</b>
2.2.1. <i>Reserva de Contingência</i>	120,9	120,9	0,0%
2.2.2. <i>Recursos financeiros provisionados</i>	89,8	133,3	48,4%

Valores em milhões R\$

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** questionou se a elaboração da proposta teria tomado como base o orçamento ou sua execução em 2019.

A **Conselheira Silvia Stemler** indagou se não seria pertinente utilizar o histórico de anos anteriores para auxiliar na comparação e eliminar distorções pontuais.





A **Coordenadora Tatiana** explicou que, em função da atipicidade da execução do orçamento de 2019, este não foi usado unicamente como base para a proposta do orçamento 2020, tendo sido adotada uma projeção de receita com incremento estimado de 12,8%.

Ademais, conforme acrescentou o **Gerente André Queiroz**, este planejamento deu-se a partir da elaboração do novo plano estratégico da Agência para o período 2020-2023, que prevê um incremento gradual das receitas de modo a buscar a “autossustentabilidade” da Apex-Brasil.

O **Diretor Edervaldo Teixeira** enfatizou que o Plano Estratégico 2020-2023, a ser aprovado pelo CDA, foi o grande diferencial dessa proposta de orçamento, que foi inteiramente alinhada aos objetivos e diretrizes estratégicas estabelecidos. E como previsto em relação ao Plano, o orçamento também poderá ser revisto ao longo de sua execução.

Diante dos comentários, o **Conselheiro Sérgio Ferrara** aduziu que o critério de elaboração do orçamento pautado no planejamento estratégico estaria dando ênfase às metas a serem atingidas no futuro e que, portanto, neste caso, dispor de dados históricos não seria relevante.

Quanto às receitas, então, a **Coordenadora Tatiana** explicou que, na proposta de orçamento para 2020, foi feita uma estimativa a partir de um modelo econométrico que projetou o crescimento de 2,5% em **Receita CSO** e de 3,6% em **Receita Serviços**, esta decorrente da nova estratégia que prevê o crescimento sustentável das receitas próprias da Apex, para que a Agência se torne autossuficiente no seu custeio administrativo no médio prazo; e expressivos 138,7% em **Saldo Financeiro (Receita de Capital)**, decorrente do orçamento que não terá execução em 2019 e que, portanto, passará para 2020. Já para a **Receita Patrimonial**, que é a receita financeira oriunda de aplicações, foi estimada uma queda de 23,2%, em função da queda das taxas dos rendimentos em 2019.

No que diz respeito à **Disponibilidade Financeira**, foi previsto incremento de 20,6%, considerando o aumento das provisões em 48,4%, aí incluída uma provisão maior para a Expo Dubai, em função da expectativa de frustração de receita de CSO a partir de 2021.

Quanto à alocação por **Programas finalísticos e de gestão**, dos R\$ 628 milhões, o programa finalístico de **Promoção das Exportações e Investimentos** receberá um incremento de 16,6% no valor alocado, sendo 19,2% em **Despesas Operacionais**, que são os gastos efetivos com os projetos, e um crescimento de 5% relativo aos gastos com pessoal vinculado. Na gestão administrativa, o orçamento prevê uma redução de 4,5%, fruto da perspectiva de continuidade na otimização dos gastos com gestão, gerando uma redução de 15% nas despesas administrativas, aí enquadrado não só o custeio administrativo, mas também projetos de investimento em gestão (projetos de governança e *compliance*, de auditoria interna, jurídicos, melhorias de sistemas de gestão orçamentária, dentre outros).

A **Coordenadora Tatiana Riera** encerrou sua explanação informando que a expectativa para 2023, diante da projeção baseada no planejamento estratégico, é de que a Apex-Brasil possa estar gerando renda para arcar com o custeio administrativo por conta própria, na ordem de R\$ 40 milhões.

Encerrada a explanação da Gerência de Orçamento, Finanças e Contabilidade, o **Sr. Domingos Teixeira, da Nexia Teixeira Auditores**, comentou sobre o “Relatório dos Auditores





**Independentes sobre as demonstrações financeiras intermediárias da Apex-Brasil”** e certificou que as informações financeiras intermediárias apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Apex-Brasil em 30 de setembro de 2019, o desempenho das duas operações para os períodos de nove e três meses findos nessa data, e os seus fluxos de caixa para o período de nove meses também findo nessa data, de acordo com o CPC 21 (R1), emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade e aplicável à elaboração de informações intermediárias.

Na sequência o **Sr. Juan Fernandes, Gerente da Nexia Teixeira Auditores**, informou que nos trabalhos de revisão do 3º trimestre de 2019 não foram identificadas novas recomendações para melhoria dos controles internos, contudo é importante que se faça uma atualização das recomendações anteriores, apontadas a seguir:

1- A APEX-BRASIL MANTÉM UM CONTROLE DOS PROJETOS EM EXECUÇÃO COM CONVENIENTES QUE FOI INTEGRADO COM A CONTABILIDADE (SISTEMA FÊNIX). TODAVIA, OS SALDOS DE EXECUÇÃO E DE ADIANTAMENTOS DE CONVÊNIOS EXTRAÍDOS DO SISTEMA FÊNIX NÃO CONFEREM INTEGRALMENTE COM OS SALDOS DA CONTABILIDADE.

O Sr. Juan Fernandes informou que houve evolução por parte da Apex-Brasil, visto que, ao invés de investir em customização de um novo sistema optou-se pelo uso de Power BI para realizar a comparação das informações constantes da base de dados. Com isso, espera-se que no quarto trimestre essa recomendação seja concluída.

2- O CONTROLE E OS PROCEDIMENTOS RELACIONADOS AOS BENS QUE COMPÕEM O ATIVO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL REQUEREM MELHORIAS NO TOCANTE (i) AO CONTROLE PATRIMONIAL, (ii) FLUXO DE INFORMAÇÃO REFERENTE AO REGISTRO DE NOVOS ITENS NO CONTROLE PATRIMONIAL E (iii) ANÁLISE DA VIDA ÚTIL DOS ITENS RECONHECIDOS NO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL PARA FINS DE CÁLCULO DA DEPRECIÇÃO / AMORTIZAÇÃO

Na sequência o Sr. Juan comunicou que a Apex-Brasil iniciou as análises do inventário dos bens do ativo imobilizado e que já está em processo de revisão a Instrução Normativa Interna (INA) que trata do Patrimônio da Apex-Brasil. Ressaltou, ainda, que, após a conclusão do inventário, a Coordenação Contábil realizará a análise de vida útil dos itens reconhecidos no Imobilizado e Intangível para fins de cálculo da depreciação/amortização.

3- EM DECORRÊNCIA DAS DIVERSAS ALTERAÇÕES FEITAS RECENTEMENTE NA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL, EXISTE A NECESSIDADE DE ATUALIZAÇÃO DO MANUAL DE COMPRAS DA APEX-BRASIL.

Em relação à atualização do manual de compras, o Sr. Juan ressaltou que a Agência elaborou e aprovou nova resolução substituindo o manual de compras antigo por novo dispositivo de procedimentos internos.

4- EM 2019, A APEX-BRASIL PASSOU A RECONHECER OS EFEITOS CONTÁBEIS RELATIVOS AOS CONTRATOS DE LEASING CONFORME O CPC 06 (R2). CONSIDERANDO A NECESSIDADE DE ENCERRAMENTO DO 2º. TRIMESTRE, ESTE PROCEDIMENTO ABRANGEU SOMENTE 3 CONTRATOS PRINCIPAIS. AGORA, NECESSÁRIO SE FAZ





COMPLEMENTAR EM RELAÇÃO À AVALIAÇÃO DOS DEMAIS CONTRATOS E À FORMALIZAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS A SEREM ADOTADOS DAQUI PARA O FUTURO. NOTE QUE O PROCEDIMENTO ADOTADO PELA APEX-BRASIL TEVE POR OBJETIVO O REGISTRO CONTÁBIL CONSIDERANDO O ASPECTO DA RELEVÂNCIA.

O Sr. Juan informou que a Coordenação Contábil está elaborando Nota Técnica sobre a adoção do CPC 06 (R2) e que prevê sua conclusão para o final do 4º Trimestre.

5- CONSIDERANDO A INICIATIVA DE DIGITALIZAÇÃO DE DOCUMENTOS PELA APEX-BRASIL, É IMPORTANTE CONSIDERAR A IMPLEMENTAÇÃO TOTAL DESTES PROCEDIMENTOS, OBSERVANDO-SE A LEI 13.874, DE 20 DE SETEMBRO DE 2019 (ANTERIORMENTE, MEDIDA PROVISÓRIA 881)

Em relação ao processo de digitalização, a Coordenadora Ana Guedes apresentou sobre o assunto na sequência desta reunião.

6- EXISTEM PROCESSOS DE COMPRAS QUE NÃO CONTÊM TODA A DOCUMENTAÇÃO NECESSÁRIA, O QUE DEMONSTRA REQUERER MELHORIA DAS INFORMAÇÕES INSERIDAS NOS DOSSIÊS REFERENTES À COMPROVAÇÃO DE DESPESAS.

A apresentação referente ao apontamento encontra-se na sequência desta reunião, feita pelo Gerente Rafael Coelho.

7- A APEXBRASIL NÃO TEM UM MANUAL DE PRÁTICA CONTÁBIL PARA A SUA SEDE, BEM COMO PARA OS ESCRITÓRIOS NO EXTERIOR - EAs.

O Sr. Juan informou que a Apex-Brasil suspendeu o referido assunto, visto que está considerando a adoção da contabilidade pública para registro das suas operações. A Agência está estudando alternativas, como, por exemplo, contratar uma consultoria ou fazer internamente e, posteriormente, retomará a preparação do manual de prática contábil.

### Item II.3. Apresentação da Gerência de Governança e Compliance.

#### **3.1. Adaptação à Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) nº 13.709/2018.**

A Gerente de Governança e Compliance, Patrícia Santos, apresentou, conforme solicitação de atualização de status, o andamento da implementação da Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD, informando que já havia sido contratada, através de licitação, a empresa *EveryTI*, uma consultoria especializada, e que o mapeamento dos processos com todas as gerências da Agência já havia sido finalizado. Neste momento, a Agência encontra-se nos estágios 3 e 4 de adaptação, conforme quadro abaixo, sendo que ambos ocorrem de forma paralela. A proposta é que sejam realizados dois workshops de conscientização e sensibilização na Agência, no final de 2019 e em 2020, e que até 31/01/2020 sejam disponibilizados o diagnóstico e a proposta de um plano de ação pela consultoria.





## STATUS DA ADAPTAÇÃO À LEI GERAL DE PROTEÇÃO DE DADOS (LGPD) Nº 13.709/2018



Consultoria contratada: EveryTI.



Finalizado o mapeamento dos processos que envolvam o tratamento de dados pessoais



Realização de 2 workshops de sensibilização: 2019 e 2020



Em elaboração o diagnóstico e a proposta de Plano de Ação: até 31/01/2020

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** questionou se a elaboração do plano não deveria ter a participação das áreas da Agência.

A **Gerente Patrícia Santos** explicou que após a entrega do diagnóstico e do plano de ação pela *EveryTI* é que serão definidos os papéis das áreas para atendimento às exigências da LGPD.

### 3.2. Indicadores e Metas do Plano Estratégico 2020/2023.

A **Gerente Patrícia Santos** divulgou que foram definidos os indicadores e metas, concluindo a elaboração do Plano Estratégico 2020/2023 pela Agência, a ser submetido à aprovação do Conselho Deliberativo da Apex-Brasil na próxima reunião em 28/11/2019.

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** observou que o *benchmarking* de boas práticas do mercado é de grande valia para a Agência e que, após o início da execução do Plano, deveriam ser feitos os devidos acompanhamentos.

### Item II.4: Apresentação da Gerência Jurídica

#### 4.1 Acompanhamento das Ações Judiciais:

O **Gerente Jurídico, João Marcos da Silva**, dando boas-vindas aos novos conselheiros, apresentou as ações judiciais que estão em andamento, elencando os montantes atualizados das causas por probabilidade de perda, sendo elas classificadas como: Provável de Perda; Possível de Perda; ou Remota.

Como **PROVÁVEL DE PERDA** - Posição em 30/09/2019, apresentou o seguinte quadro:





VALOR em 30.06.19 - R\$ 113.959.384,60  
VALOR em 30.09.19 - R\$ 115.949.675,84

**JUSTIFICATIVAS:**

1. Houve elevação no valor da estimativa de perda em razão da atualização dos valores, destacando-se a maior atualização ocorrida na ação de mandado de segurança que discute o percentual da taxa de administração incidente sobre a arrecadação e fiscalização da contribuição SEBRAE/APEX/ABDI (R\$ 3.591 mil);
2. As ações trabalhistas perfazem o total de R\$ 6.335 mil, representando uma redução de cerca de R\$ 1.603 mil comparativamente a junho/2019, basicamente devido a Reclasseado de uma ação para "possível", o que inclusive compensou em parte a atualização vegetativa de cálculos e a reclassificação de outra ação vinda de "possível" para "provável" (R\$ 1.094 mil).

O **Gerente João Marcos** elucidou que houve uma revisão de ação que constava como Provável e que, em função de decisão de primeira instância cujo resultado foi favorável para a Agência, foi reclassificada como Possível. Houve, ainda, uma reclassificação para Provável de ação enquadrada anteriormente como Possível, em função de uma reversão de segunda instância. Também destacou a correção vegetativa da ação da Receita Federal sobre a taxa administrativa.

Como POSSÍVEL DE PERDA, o **Gerente Jurídico** relatou a seguinte posição:

VALOR em 30.06.19 - R\$ 7.152.169,56  
VALOR em 30.09.19 - R\$ 9.123.867,71

**JUSTIFICATIVAS:**

1. Uma ação reclassificada de "Provável" (+ R\$ 2.936 mil);
2. Nova ação trabalhista (+R\$ 154 mil);
3. Atualização de valores (+ R\$ 180 mil);
4. Uma ação reclassificada para "Provável" (- R\$ 1.062 mil);
5. Uma ação reclassificada para "Remoto" (- R\$ 235 mil).

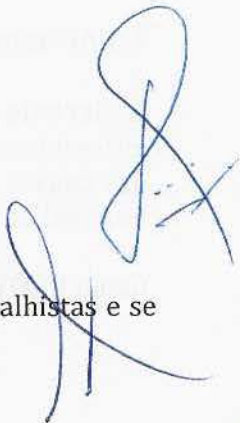


O **Gerente Jurídico** ressaltou, também, o volume de ações com classificação REMOTA DE PERDA:

VALOR em 30.06.19 - R\$ 8.032.151,49  
VALOR em 30.09.19 - R\$ 9.466.053,22

**JUSTIFICATIVAS:**

1. Revisão e Atualização de valores (+ R\$ 221 mil);
2. Reclassificação de "Possível" (+ R\$ 262 mil);
3. Nova ação - ganho remoto (+ R\$ 951 mil).

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** questionou sobre o aumento das demandas trabalhistas e se esse aumento seria reflexo da reestruturação promovida pela atual gestão.





O **Gerente Jurídico** comentou que esse aumento se dá em consonância com o número de desligamentos, exemplificando que ao menos duas das novas ações se referem a desligamentos ocorridos no ano corrente.

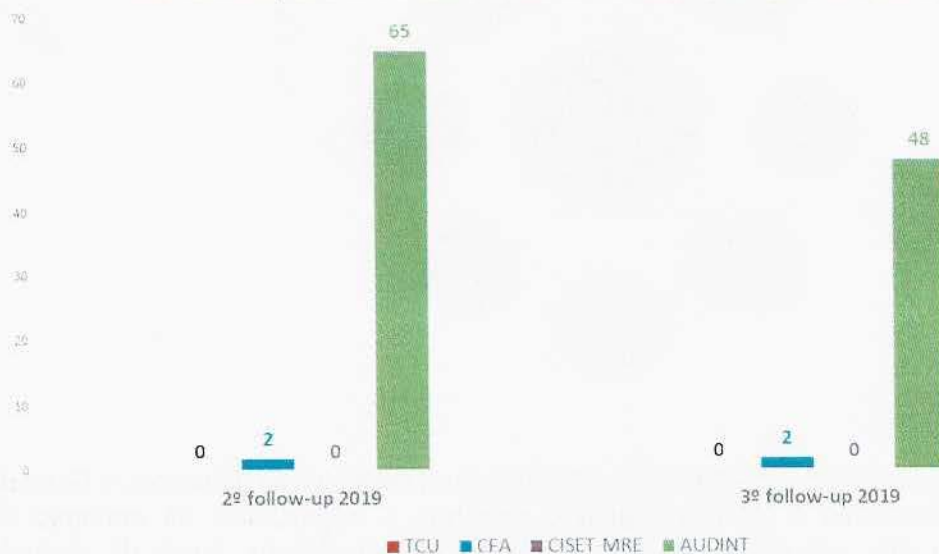
E, por fim, o **Gerente João Marcos** reportou-se aos Passivos não Contingenciados, esclarecendo que, no terceiro trimestre de 2019, houve o ajuizamento de 17 (dezessete) novas ações de natureza tributária, em geral discutindo a constitucionalidade da contribuição SEBRAE/APEX/ABDI à luz da EC 33/2001 e nova redação dada por esta ao artigo 149 da CRFB/1988. No entanto, tais ações não geram o monitoramento de “perda contábil”, porque a Apex-Brasil não tem base para estimar o valor de perda, tendo em vista que tal valor, via de regra, será pago mediante compensação de receitas futuras entre contribuinte (empresas) e ente tributante (União).

### Item II.5: Apresentação da Gerência de Auditoria Interna.

#### **5.1. 3º follow-up de 2019: Monitoramento de recomendações e determinações do TCU, Ciset-MRE, CFA e AUDINT.**

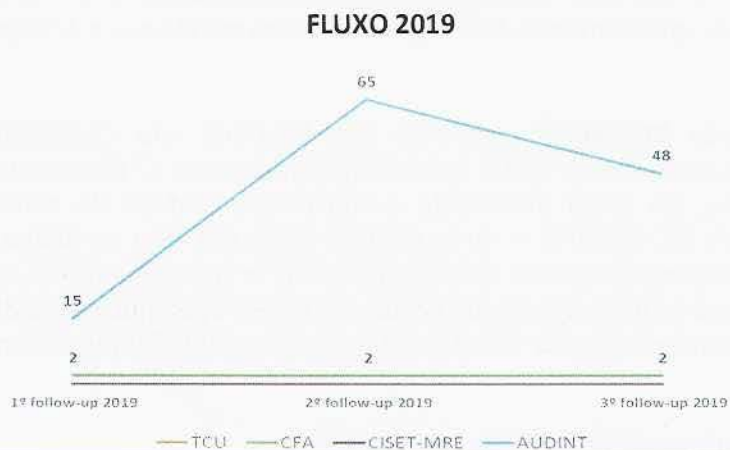
O **Gerente de Auditoria Interna, Erick Moura**, coligiu as informações relativas ao 3º Follow Up de 2019:

Recomendações em Monitoramento 2019 (data de corte: 30/10/2019)



O **Gerente Erick Moura** observou que houve melhora no rendimento em relação ao 2º follow-up, com uma redução de 26%, sendo que ainda há apontamentos que estão no primeiro prazo e algumas repactuações.





O **Gerente de Auditoria** apresentou a origem dos 50 pontos de monitoramento que foram auditados:



Para esclarecer os prováveis apontamentos relacionados à repactuação de prazos, o **Gerente de Auditoria** apresentou o quadro abaixo e ressaltou a importância da mudança de operacionalização dos procedimentos da Gerência com as demais áreas da Agência, garantindo, assim, a resolução prévia de diversos temas.





## PRAZOS DE FINALIZAÇÃO DOS PLANOS DE AÇÃO

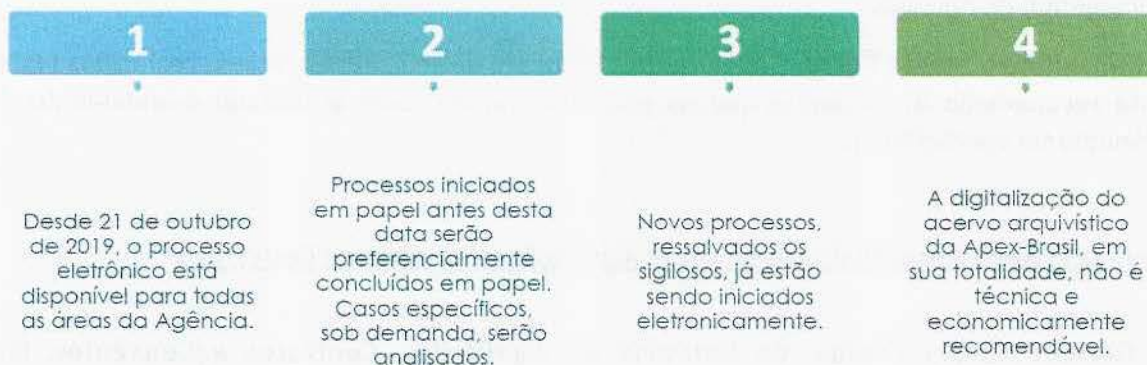
RELATÓRIO	ASSUNTO	QUANT.	GERÊNCIA	PRAZO
03/2017	INA FÉRIAS	1	GRH	JAN-20
03/2018	PATROCÍNIOS	2	GMC	JAN-20
04/2018	SISPROM	4	GOFC	NOV-19
05/2018	BENEFÍCIOS	19	GRH	NOV-19
06/2018	PROJETOS SETORIAIS	2	GEIS/GAGRO	DEZ-19
09/2018	OPERAÇÕES	5	GEPE	JAN-20
10/2018	BOGOTÁ	4	COO BOGOTÁ	DEZ-19
11/2018	MIAMI	11	COO MIAMI	DEZ-19
CFA	MARKETING	2	GMC	DEZ-19
	<b>TOTAL</b>	<b>50</b>		

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** considerou a importância da resolução dos assuntos e questionou a necessidade ou não das repactuações. Sugeriu, ainda, que houvesse maior atenção nas repactuações de prazos e que se apresentasse a realidade das resoluções dos apontamentos.

### Item II.6: Apresentação da Gerência de Infraestrutura e Serviços

#### 6.1. Processo Eletrônico e Digitalização do Acervo da Apex-Brasil.

A **Coordenadora do Centro de Documentação, Ana Luisa Guedes**, apresentou as 4 premissas para o processo de digitalização na Agência.







O **Conselheiro Sérgio Ferrara** indagou se todos os documentos existentes na Agência seriam digitalizados e como seria a eliminação do acervo. Questionou, ainda, como está sendo a adesão dos colaboradores a esse novo formato de trabalho.

A **Coordenadora Ana Guedes** apresentou o cronograma abaixo e, esclarecendo os questionamentos do Conselheiro, explicou que, em junho de 2019, iniciou-se um projeto piloto em uma gerência e gradativamente o projeto foi sendo ampliado. O processo eletrônico foi instituído em 21 de outubro de 2019, porém os processos que já tramitam em papel serão analisados, caso a caso, para serem digitalizados ou eliminados.

Atividades	Jun/19	Jul/19	Ago/19	Sep/19	Out/19	Nov/19	Dez/19	Jan/20
Instituição da Coordenação do Centro de Documentação - CEDOC								
Implantação - Processo Eletrônico	DGC	DGC Presidência	DGC Presidência	DGC DN Presidência	ApexBrasil	ApexBrasil	ApexBrasil	ApexBrasil
Capacitações - Usuários								

Atividades	Jan/20	Fev/20	Mar/20	Abr/20	Mai/20	Jun/20	Jul/20	Ago/20	Sep/20	Out/20	Nov/20	Dez/20
Revisão do Cronograma de Ações												
Aprovação pela CPAD Plano de Classificação e Tabela de Temporalidade												
Digitalização do acervo arquivístico												
Movimentação - Arquivo Externo												

O **Conselheiro Sérgio Ferrara** indagou se houve a compra de uma nova ferramenta e, ainda, se havia a previsão de um *backup* desses arquivos eletrônicos.

A **Coordenadora Ana Guedes** explicou que houve a contratação de novo sistema chamado OnBase e que o backup é um pré-requisito do sistema. Elucidou que será proposta para a Diretoria a aprovação de instrumento arquivístico que deverá embasar a eliminação documental da Agência.

O **Conselheiro Sergio Ferrara** sugeriu que, no prazo de seis meses, fossem realizados testes para recuperação de *backup* e que na próxima reunião fosse atualizado o andamento do cronograma apresentado.

## Item II.7: Apresentação da Gerência de Aquisições, Contratos e Convênios

O **Gerente Rafael Coelho, da Gerência de Aquisições, Contratos e Convênios**, fez referência a dois apontamentos da auditoria Externa, sendo eles: a necessidade de melhoria das informações inseridas nos dossiês referentes à comprovação de despesas (evidências do cumprimento do contrato + comprovantes de pagamentos); e a atualização do manual de compras da Apex-Brasil.

### **7.1 Cronograma e plano de ação para revisão dos processos de aquisições.**



Conselho Fiscal da Apex-Brasil  
Ata da 3ª Reunião Ordinária de 2019

Quanto ao apontamento referente à necessidade de melhoria das informações inseridas nos dossiês o **Gerente Rafael Coelho** apresentou as premissas e o cronograma e plano de ação para cumprimento da exigência:

PREMISSAS:



Atividades	2019												2020	
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Jun
1) Comunicado orientativo aos colaboradores (obrigações e apontamentos)							31/7							
2) Reforço aos gestores								5/8						
3) Treinamento da equipe da Gerência de Infraestrutura								29/8						
4) Início da nomeação dos fiscais das novas contratações								31/8						
5) Treinamento da equipe da Gerência de TI									2/9					
6) Treinamento da equipe da Gerência de Eventos										3 a 7/10				
7) Aprimoramento pela GÓFC do fluxo de atuação processual das autorizações de pagamento e dos comprovantes de liquidação das despesas										25/10				
8) Levantamento das contratações existentes desde 2015 para verificação dos dossiês de maior relevância											31/10			

Atividades	2019												2020	
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Jan	Jun
9) Definição da amostra (valores superiores a 1 milhão de reais e excetuadas as compras de espaço de eventos) = 69 contratos equivalentes a 75% do valor executado												07/11		
10) Demandas aos Gerentes dos objetos das contratações para verificação dos processos												14/11		
11) Treinamento da equipe da Gerência de RH												18 e 19/11		
12) Apresentação da Minuta de Normativo de Gestão de Contratos à DIREX												31/11		
13) Manifestação dos gestores no tocante às contratações de maior relevância desde 2015												Até 13/12		
14) Consolidação e submissão das manifestações dos Gerentes para a Diretoria da Apex-Brasil												Até 20/12		
15) Nomeação dos fiscais dos contratos anteriores e vigentes (cerca de 220 contratações)													Até 31/01	
16) Treinamento de todas as Gerências demandantes de Contratações														Até 30/06





O **Gerente Rafael** ressaltou que foi elaborado um plano de ação para atingimento da Premissa 5, visto que, em levantamento prévio do que foi contratado do ano de 2015 a 2019, foram identificados mais de 1.000 dossiês. Após o levantamento, definiu-se a relevância das contratações, usando o valor como critério de seleção, conforme orientado pela auditoria. Ou seja, foram selecionados os contratos que executaram valores iguais ou acima de um milhão de reais, reduzindo de 1.000 para 69 dossiês a apurar. O Gerente informou, ainda, que há um déficit de 220 novos contratos sem fiscal e/ou gestor, os quais necessitam ser nomeados.

O **Conselheiro José Constantino** indagou se não seria adequado concentrar as atenções nos 220 contratos que ainda estão ativos, ao invés de envidar esforços nos 69 que seriam de maior complexidade.

O **Gerente Rafael** elucidou que houve tratativas junto à auditoria para que se considerassem apenas os contratos vigentes, porém foi orientado que os encerrados não deveriam ser descartados.

## 7.2 Manual de compras da Apex-Brasil.

Na sequência, o **Gerente Rafael** contextualizou que o Manual de compras utilizado pela Apex-Brasil era antigo, do ano de 2016, e que continha apenas um capítulo, o qual tratava de compras diretas e estruturas que já não existem mais na Agência. Assim, informou ao Conselho que o referido Manual foi revogado, tendo sido estabelecidas as novas regras mediante uma Resolução da DIREX:

### MEDIDAS ADOTADAS

- Formalizada a Resolução da DIREX nº 11-03/2019 de 14/11/2019, que estabelece as fases e competências no âmbito das compras diretas da Apex-Brasil, considerando a realidade da atual estrutura organizacional da entidade (revoga o Manual de Compras da Apex-Brasil).

## Item II.8: Outros Assuntos.

### 8.1 Calendário das Reuniões Ordinárias 2020.

A **Secretária Executiva Perla Gomes** apresentou a proposta de calendário de reuniões do CFA para o ano de 2020, tendo sido aprovada pelos Conselheiros conforme a seguir:

PROPOSTA DE CALENDÁRIO DE REUNIÕES DO CFA DE 2020			
Descrição	Envio material	Prévia CFA	Reunião CFA
Demonstrações Contábeis de 2019 - Aprovação das contas	16/fev/20	02/mar/20	03/mar/20
Demonstrações Contábeis do 1º trimestre de 2020	01/jun/20	16/jun/20	17/jun/20
Demonstrações Contábeis do 2º trimestre de 2020	31/ago/20	15/set/20	16/set/20
Demonstrações Contábeis do 3º trimestre de 2020 <sup>(1)</sup>	11/nov/20	19/nov/20	20/nov/20
Demonstrações Contábeis de 2020 - Aprovação das contas	01/mar/21	16/mar/21	17/mar/21

<sup>(1)</sup> Proposta considera redução do prazo de análise da Coordenação Contábil e da Auditoria Independente. Adicionalmente, reduz para 8 dias a antecedência no envio das demonstrações ao CFA.



**Item II.9: Comunicações dos Conselheiros.**

Não houve manifestação adicional por parte dos Conselheiros.

**ENCERRAMENTO:**

O **Presidente do Conselho, Sérgio Ferrara**, encerrou a reunião solicitando o registro em ata da aprovação das contas do 3º trimestre de 2019. Esgotados os assuntos da pauta, agradeceu a participação de todos e finalizou com o seguinte encaminhamento para acompanhamento:

1. Atualização do status da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD) em todas as reuniões do Conselho Fiscal.


**ANEXOS:** Integram esta ata como anexos:


1. Demonstrações financeiras em 30/09/2019 e Relatório dos Auditores Independentes;
2. Relatório dos Auditores Independentes contendo recomendações para melhoria dos controles internos e práticas contábeis;
3. Termo de Posse dos Conselheiros FABIANA MATSUO NOMURA e JOSÉ CONSTANTINO DE BASTOS JÚNIOR;
4. Lista de presença.

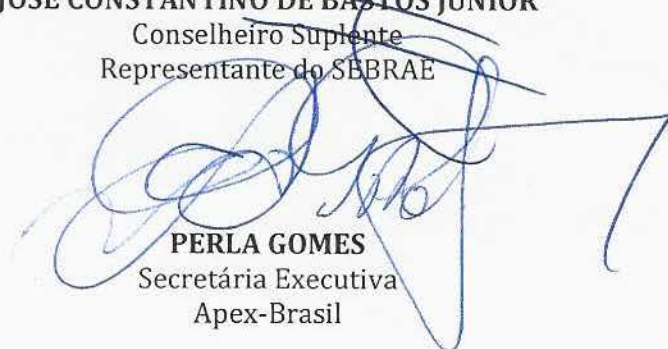
Brasília (DF), 19 de novembro de 2019.

  
**SÉRGIO BENEDITO FERRARA**  
Conselheiro Titular  
Representante do SEBRAE  
Presidente

  
**SILVIA MARIA STEMLER**  
Conselheira Titular  
Representante do Ministério das Relações  
Exteriores (MRE)

  
**FABIANA MATSUO NOMURA**  
Conselheira Titular  
Representante do Ministério da Economia  
(ME)

  
**JOSÉ CONSTANTINO DE BASTOS JÚNIOR**  
Conselheiro Suplente  
Representante do SEBRAE

  
**PERLA GOMES**  
Secretária Executiva  
Apex-Brasil