



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 021/2022

Em atendimento à determinação contida na Portaria nº 020/2022/AG/UFAL, de 14 de setembro de 2022, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas (Ufal) apresenta o presente **Relatório de Auditoria contendo relato de atividades de gestão interna da Auditoria Geral no ano de 2022**, em estrito cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2022.

I) INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG010/2022, cujo objetivo é proceder com atos de gestão interna da unidade de auditoria interna da Ufal durante o exercício de 2022.

A unidade de auditoria interna tem sua previsão legal no Decreto 3.591, de 06 de setembro de 2000, o qual dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal e dá outras providências. Conforme o citado Decreto, as entidades da Administração Pública federal indireta deverão organizar a respectiva unidade de auditoria interna, com o suporte necessário de recursos humanos e materiais, com o objetivo de fortalecer a gestão e racionalizar as ações de controle (Art. 14).

Em que pese a unidade de auditoria interna da entidade de Administração Pública federal indireta não integra o sistema de controle interno do Poder Executivo federal (Art. 8º do Decreto 3.591/2000), fica essa sujeita à orientação normativa e supervisão técnica do Órgão Central e dos órgãos setoriais do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, em suas respectivas áreas de jurisdição.

Assim é que a Controladoria-Geral da União (CGU), na condição de órgão central do sistema de controle interno do Poder Executivo federal, expede normativos disciplinadores das atividades de auditoria interna as quais devem cumprimento as unidades de auditoria interna daquele poder da República.

Dentre esses normativos merecem destaque as Instruções Normativas CGU 03/2017 (aprova o Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal), CGU 08/2017 (aprova o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal, que estabelece os procedimentos para a prática profissional da atividade) e CGU 05/2021 (normas gerais para elaboração do Paint e Raint).

Especial destaque merece a Instrução Normativa CGU nº 05/2021, a qual dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna (Paint), sobre o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (Raint) e sobre o parecer sobre a prestação de contas da entidade das unidades de auditoria interna governamental sujeitas à supervisão técnica do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Essa IN dispõe em seu Art. 4º, inciso II, acerca da necessidade de previsão, no Paint do exercício, de alocação da força de trabalho para a gestão interna da unidade de auditoria interna governamental.

Registre-se que o Paint consiste no plano que contém a descrição das atividades de auditoria interna planejadas para serem executadas em determinado exercício (duração de 1 ano) por uma unidade de auditoria interna governamental.

Dessa forma, a Auditoria Geral, unidade de auditoria interna governamental integrante da estrutura da Universidade Federal de Alagoas, elaborou seu Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) de 2022 e fez constar a atividade de auditoria Ação Global AG010/2022 com o objetivo de proceder com os atos de gestão interna da unidade de auditoria interna da Ufal, alocando um total de 1.040 (um mil e quarenta) horas.

Os trabalhos da Auditoria Geral, registrados no presente relatório de auditoria, consistiram naquelas ações de gestão, gerenciamento e administração dos bens e serviços da unidade de auditoria interna praticados e executados durante o ano de 2022.

Para uma melhor compreensão dos atos de gestão interna da Auditoria Geral é necessário o conhecimento da estrutura interna da Auditoria Geral. Quando do período de elaboração do Paint 2022 a Auditoria Geral contava com 8 servidores, sendo 6 desses executando atividades de auditoria interna, 1 chefe da unidade de auditoria e 1 secretariando o setor. O Paint 2022 foi aprovado pelo Conselho Universitário da Ufal por meio da RESOLUÇÃO Nº 02/2022-CONSUNI/UFAL, de 18 de janeiro de 2022.

Em 30 de junho de 2022 uma servidora da Auditoria Geral foi cedida ao Instituto Federal de Alagoas, e assim a unidade passou a contar com apenas 5 servidores executando atividades de auditoria interna. Essa nova composição da Auditoria Geral permanece até a data de expedição do presente relatório de auditoria.

As atividades desenvolvidas pela Auditoria Geral durante todo o ano de 2022 tiveram como missão executar as atividades de auditoria planejadas no Paint 2022, de modo que os atos de gestão interna do setor consistiram naquelas ações que objetivaram, especialmente, disponibilizar as melhores condições para a execução e aperfeiçoamento das atividades de auditoria.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho que estão devidamente organizados e arquivados na pasta eletrônica da ação, e as versões físicas dos mesmos constam no arquivo desta unidade de auditoria, conforme Processo nº 23065.028895/2022-35.

II) ESCOPO DO TRABALHO

Atos de gestão interna da Auditoria Geral e Paint 2022.

Não houve restrição aos exames.

III) AMOSTRA AUDITADA:

Atos de gestão interna da Auditoria Geral e Paint 2022.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. INFORMAÇÕES RELEVANTES

1.1.1. INFORMAÇÃO 01

Prática de atos de gestão da unidade de auditoria interna no ano de 2022.

a) Evidência:

Planilha de execução do Paint 2022 e processos tramitados e/ou despachados pela unidade de auditoria interna da Ufal.

b) Fato:

Para o ano de 2022 foram planejadas 19 (dezenove) ações de auditoria, sendo 1 (uma) dessas ações aquela destinada à Reserva Técnica (a qual não foi acionada, ou seja, não foi executada nenhuma atividade de auditoria de reserva técnica em 2022).

Dentre essas ações planejadas, até a data de expedição do presente relatório de auditoria, foram concluídas 15 atividades de auditoria, tendo seus relatórios finais sido encaminhados ao Presidente do Conselho Universitário (órgão da universidade ao qual está vinculada a Auditoria Geral). Há de se registrar que para cada ação de auditoria há de ser executada, no mínimo, uma atividade de auditoria, podendo, no entanto, para uma mesma ação de auditoria serem executadas mais de uma atividade de auditoria.

Os atos de gestão pertinentes à execução das ações do Paint são, regra geral, praticados pelo chefe da unidade de auditoria interna, o qual é denominado de Auditor Geral, e consiste (resumidamente) na (i) expedição dos documentos para início da execução da atividade de auditoria (portaria e ordem de serviço), com o dimensionamento da equipe técnica e determinação do prazo de execução da atividade de auditoria, (ii) revisão do Programa de Auditoria e Plano de Execução elaborados pela equipe técnica de auditoria, (iii) reuniões com a equipe técnica para acompanhamento do andamento das atividades de auditoria, (iv) revisão, finalização e encaminhamento do Relatório de Auditoria elaborado pela equipe técnica, (v) análise e revisão dos papéis de trabalho produzidos pela equipe técnica e (iv) discussão com a alta gestão acerca dos resultados constantes do Relatório de Auditoria.

Até a data de expedição do presente relatório de auditoria constam nos arquivos da unidade de auditoria interna da Ufal a expedição de um total de 15 (quinze) Relatórios de Auditoria decorrentes de atividades de auditoria concluídas do Paint 2022 e 5 (cinco) Relatórios de Auditoria a serem revisados pelo Auditor Geral. Foram essas as atividade de auditoria executadas até o momento:

CÓD. AÇÃO	DESCRIÇÃO AÇÃO	EQUIPE PREVISTA	INÍCIO	TÉRMINO	STATUS	PROC. Nº	OS Nº	RELATÓRIO Nº	Nº PROC. RELATÓRIO	AUDITOR(ES) DA EXECUÇÃO	COORDENADOR
AG001	Elaboração do RAINT 2021	André e Thyago	Jan	Mar	CONCLUÍDA	23065.000784/2022-07	001/2022	006/2022	23065.017295/2022-22	THYAGO E ANDRE	THYAGO
AG002	Elaboração do PAINT 2023	André e Thyago	Ago	Nov	CONCLUÍDA	23065.028825/2022-82	017/2022	014/2022	23065.000240/2023-45	THYAGO E ANDRE	THYAGO
AG003	Análise e acompanhamento do processo de prestação de contas de 2021 e do Relatório de Gestão	André e Thyago	Jan	Mar	CONCLUÍDA	23065.000785/2022-77	002/2022	002/2022	23065.013173/2022-57	THYAGO E ANDRE	THYAGO
AG004	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas do TCU	Alexsandra e Thyago	Jan	Dez	CONCLUÍDA	23065.003074/2022-63	005/2022	020/2022	23065.009511/2023-32	THYAGO	THYAGO
		Alexsandra	Mai	Dez	CONCLUÍDA	23065.014014/2022-48	010/2022	010/2022	23065.041608/2022-67	ALEXSANDRA	ALEXSANDRA
		Thyago	Jun	Nov	CONCLUÍDA	23065.018134/2022-67	011/2022	017/2022	23065.000650/2023-33	THYAGO	THYAGO

AG005	Atendimento, acompanhamento e viabilização das demandas da CGU	Mariana	Jan	Dez	CONCLUÍDA	23065.013299/ 2022-50	009/2022	009/2022	23065.041580/ 2022-47	MARIANA	MARIANA
		Thyago	Jan	Dez	CONCLUÍDA	23065.030455/ 2022-13	020/2022	016/2022	23065.000570/ 2023-59	THYAGO E MARIANA	THYAGO
		Thyago	Out	Dez	CONCLUÍDA	23065.034875/ 2022-80	021/2022	015/2022	23065.000279/ 2023-59	THYAGO	THYAGO
AG006	Monitoramento do atendimento das recomendações da Auditoria Geral	Alexsandra	Jan	Dez	CONCLUÍDA	23065.021102/ 2022-53	014/2022	013/2022	23065.035914/ 2022-60	MARIANA	MARIANA
AG007	Análise da transparência da relação da Ufal com a Fundepes	Alexsandra	Mai	Jul	CONCLUÍDA	23065.018521/ 2022-94	012/2022	012/2022	23065.041651/ 2022-70	ALEXSANDRA	ALEXSANDRA
AG009	Expedição de relatórios periódicos referentes ao cumprimento do PAINT 2022	Thyago	Jul	Dez	CONCLUÍDA	23065.021099/ 2022-37	013/2022	018/2022	23065.000709/ 2023-89	THYAGO	THYAGO
AG011	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Ampliar o número de formandos anuais em	André e Mariana	Abr	Ago	CONCLUÍDA	23065.008707/ 2022-68	007/2022	011/2022	23065.010342/ 2023-83	ANDRE E MARIANA	ANDRE

	relação aos ingressantes										
AG012	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Expandir o quantitativo do corpo docente e do quadro de técnicos-administrativos	Juvenal e Márcio	Set	Dez	CONCLUÍDA	23065.008784/ 2022-26	008/2022	019/2022	23065.010358/ 2023-96	JUVENAL E MARCIO	JUVENAL
AG013	Avaliação do atingimento de objetivo institucional: Realizar o monitoramento, controle e revisão do PDI da Ufal	Alexsandra e Carol	Fev	Mai	CONCLUÍDA	23065.002274/ 2022-32	003/2022	005/2022	23065.041641/ 2022-49	ALEXSANDRA E CAROL	ALEXSANDRA

Para uma melhor fluidez dos trabalhos de auditoria interna executados pela unidade de auditoria interna da universidade, convencionou-se que a equipe de 5 servidores que executam as ações planejadas no Paint ficariam, via de regra, com a atribuição de praticar atos para a conclusão das ações de auditoria planejadas, cabendo ao Auditor Geral a incumbência da prática de todos os demais atos, como por exemplo o de despachar processos administrativos que são tramitados à Auditoria Geral.

Tendo em vista essa definição interna de distribuição de tarefas, o Auditor Geral expediu 129 (cento e vinte e nove) despachos em processo que tramitaram pela Auditoria Geral; expediu 52 (cinquenta e dois) ofícios; fez publicar 24 (vinte e quatro) portarias; emitiu 21 (vinte e uma) ordens de serviços.

Durante o ano de 2022 o Auditor Geral ainda participou de 26 reuniões de longa duração, as quais foram registradas na planilha de execução do Paint 2022. Foram elas:

MEMÓRIA DE REUNIÕES 2022

ID.	DATA	OBJETIVO	LOCAL	HORÁRIO	PARTICIPANTES	OBSERVAÇÃO
1	18/01/2022	Sessão Extraordinária do CONSUNI-UFAL - Apresentação do PAINT 2022 para aprovação	Virtual	08:30	Thyago Sampaio	Sessão virtual - https://conferenciaweb.rnp.br/events/reuniao-extraordinaria-do-consuni-ufal-3ac7c4a1-68ca-4a41-9c7d-7cda6a513168
2	02/09/2022	Participação de reunião da CGU para apresentação do relatório de Avaliação da ouvidoria da Universidade Federal de Alagoas	Virtual	10:00	Thyago Sampaio	https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_MzY4NjVmOWItNTQzYy00YmUOLtkzNzQtNDAYMTViYzUzYjQ0%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%226678d9fe-0921-417d-8411-5f1c18defbbb%22%2c%22Oid%22%3a%228a04984e-6f98-4ee1-936e-1a48b4c5a059%22%7d
3	23/02/2022	Participação em reunião no Gabinete do Reitor com o Superintendente da Polícia Federal	Sala do Reitor	15:30	Thyago Sampaio	
4	03/07/2022	Reunião na Proginst com a presença de representantes do GR, Ouvidoria e DAP para discussão sobre providências para atendimento do Acórdão 484/2021-TCU/Plenário	Sala de reuniões da Proginst	15:00	Thyago Sampaio	
5	03/08/2022	Reunião Ordinária do CONSUNI de 08/03/2022	Virtual	08:30	Thyago Sampaio	https://conferenciaweb.rnp.br/events/reuniao-ordinaria-do-consuni-ufal-908636f2-218c-416b-a928-567e5e2d6285
6	03/08/2022	Reunião ordinária do FOCCO/AL	Virtual	14:30	Thyago Sampaio	Representação da Ufal - link: https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_YjZjOGYxOGQtYjA2ZC00YzklTliYmQtMjl2YmFjYzhiODlj%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%226678d9fe-0921-417d-8411-5f1c18defbbb%22%2c%22Oid%22%3a%22cfa385e3-9cc9-4495-b5e2-5bb1b4d3a204%22%7d
7	23/03/2022	Participação na reunião com a empresa Id5 representando o Focco pela Ufal	Virtual	17:00	Thyago Sampaio	Representação da Ufal - link: https://meet.google.com/ipc-egpq-ohi
8	04/04/2022	Alinhamento do planejamento e execução da atividade de auditoria AG013/2022 - Avaliação do Monitoramento PDI	AG	11:20	Thyago Sampaio e Alexandra Cristina	

9	04/05/2022	Reunião ordinária do FOCCO/AL	Virtual	14:30	Thyago Sampaio	Representação da Ufal
10	7/4/2022	Alinhamento do planejamento e execução da atividade de auditoria AG012/2022 - Expandir quadro de pessoal	AG	09:40	Thyago Sampaio, Juvenal Dias e Marcio Bomfim	
11	19/4/2022	Reunião da Comissão de Capacitação do Focco/AL	Fapeal	15:15	Thyago Sampaio	Representação da Ufal
12	29/04/2022	Reunião da Id5 para treinamento no novo site do Focco/AL	Virtual	16:00	Thyago Sampaio	Representação Ufal - link: meet.google.com/dyq-mnbb-xsa
13	05/05/2022	Reunião com Propep e Fundepes sobre o recolhimento de royalties	AG	11:30	Thyago Sampaio	Deliberação sobre atendimento das recomendações Ids. 799739 e 799741
14	10/05/2022	Reunião com TCU sobre Siconv +Brasil	Virtual	09:30	Thyago Sampaio	link: https://teams.microsoft.com/l/meetup-join/19%3ameeting_Yzc5MzFZDctN2NiMS00MjM1LTgwNTUtNzlhZjVIMmU2ODcy%40thread.v2/0?context=%7b%22Tid%22%3a%22bf158188-9a11-44c2-b7fc-21e85613ba27%22%2c%22Oid%22%3a%228cce608d-1afc-4591-a465-469908c581b0%22%7d
15	17/05/2022	Reunião com Nelton e Laura (estagiária da CGU)	CGU	14:00	Thyago Sampaio	Treinamento sobre o sistema de gestão de conteúdo do Focco
16	17/05/2022	Reunião Focco/AL	CRC	15:00	Thyago Sampaio	Reunião ordinária
17	1/6/2022	Reunião de assessoramento ao atendimento das recomendações da CGU - Solicitação de Auditoria nº 016/2022/AG/UFAL	AG	11:15	Thyago Sampaio	Reunião com GSI/Sinfra e Proginst para assessoramento ao atendimento das recomendações da CGU
18	06/06/2022	Reunião sobre o retorno das atividades presenciais e execução do PAINT 2022	AG	10:40	Alexsandra Cristina, André Luiz Salgueiro Guedes, Carolina Abreu, Juvenal Dias, Marcio Bonfim, Mariana Melo, Thyago Sampaio e Valéria Calheiros	Alinhamento das ações de auditoria para execução integral do PAINT 2022.
19	13/07/2022	Atendimento das Solicitações de Auditoria dirigidas à Fundepes	Virtual	11:10	Thyago Sampaio, Joubert Lessa (Proginst) e Edriene (Fundepes)	Alinhamento de ações para atendimento de demandas de auditoria - link: meet.google.com/jkz-wkac-txo

20	18/07/2022	1º Ciclo de Palestras: (In)Formação para as Gerências Administrativas - Campus de Arapiraca	Campus Arapiraca	14:00	Thyago Sampaio, Arnaldo Junior (Diretor do Campus Arapiraca) e coordenadores e gerentes	Palestra sobre atividade de auditoria, publicidade e rotinas administrativas.
21	28/09/2022	Reunião com CGU sobre auditoria nacional de contas	Virtual	15:00	Thyago Sampaio	Reunião da CGU/DF com auditores internos e membros da gestão.
22	30/09/2022	Reunião Demandas da CAPES/UAB	Virtual	09:00	Thyago Sampaio	Reunião de de apresentação do Relatório da 4ª etapa de monitoramento da Capes.
23	27/10/2022	Reunião virtual TCU - Estratégia Digital do TCU e acompanhamento da gestão das Ifes	Virtual	14:30	Thyago Sampaio	Apresentação de estratégias de acompanhamento pelo TCU
24	19/12/2022	Fechamento do ano fiscal	Presencial	14:00	Thyago Sampaio	Deliberação das demandas financeiras para encerramento do ano fiscal.
25	23/12/2022	Comitê de Governança Digital e da Segurança da Informação (CGDSI-UFAL)	Presencial	14h	Thyago Sampaio	Reunião ordinária do Comitê de Governança Digital e da Segurança da Informação (CGDSI-UFAL).
26	23/12/2022	Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (CGRCI-UFAL)	Presencial	14h	Thyago Sampaio	Reunião ordinária do Comitê de Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos (CGRCI-UFAL).

Além dessas reuniões formais, o Auditor Geral ainda atendeu em sua sala membros da equipe técnica e de apoio administrativo da Auditoria Geral, gestores de outras unidades administrativas e acadêmicas, além de demais servidores da instituição para consultas e conversas sobre assuntos afetos à área de auditoria interna.

Ainda durante o exercício de 2022 o Auditor Geral empreendeu esforços para a elaboração do Programa de Gestão da Melhoria e Qualidade (PGMQ) da Auditoria Geral, o qual teve sua elaboração iniciada, porém, não foi finalizado pois a servidora que compunha a equipe técnica da atividade foi cedida ao Instituto Federal de Alagoas (Ifal). A elaboração do PGMQ será objeto de uma atividade de auditoria a ser executada durante o exercício de 2023.

Também foi objeto da gestão interna da Auditoria Geral durante o ano de 2022 a elaboração da Política de Desenvolvimento de Competências (PDC), cuja finalidade é estabelecer as orientações e diretrizes para o processo de desenvolvimento de competências profissionais dos servidores da Auditoria Geral, possibilitando a definição de estratégias de aprendizagem de acordo com as necessidades e pretensões de cada profissional e a integração de seu planejamento de carreira às estratégias da universidade. Após o envio da minuta do PDC ao Gabinete Reitoral (processo nº 23065.005187/2022-01) foi solicitado à Auditoria Geral que contatasse a Pró-reitoria de Gestão de Pessoas e do Trabalho (Progep) para avaliar a aderência da minuta ao Plano de Desenvolvimento de Pessoal, tendo sido decidido em conjunto pelo Auditor Geral e representantes de capacitação da Progep pela elaboração e execução de projeto para um diagnóstico de competências setoriais e dos servidores da unidade de auditoria interna da Ufal, projeto esse do qual participou em sua elaboração o Auditor Geral e que está em execução durante o mês de março/2023.

É necessário destacar que a Política de Desenvolvimento de Competências proposta pelo Auditor Geral atende às melhores práticas atinentes à atividade de auditoria interna governamental, além de buscar cumprir com os ditames do Referencial Técnico da Atividade de Auditoria Interna Governamental, aprovado pela IN SFC nº 3/2017, e das deliberações do Tribunal de Contas da União (TCU) exaradas por meio dos Acórdãos 10291/2017-TCU-Primeira Câmara e 3452/2014-TCU-Plenário.

O Plano de Desenvolvimento de Pessoal (PDP) teve a contribuição da Auditoria Geral, mediante o levantamento das necessidades de capacitação e formação por parte de seus servidores, tendo sido apresentadas as informações à Progep mediante o preenchimento da Planilha Modelo de Preenchimento do PDP 2023 e seu registro no Portal SIPEC.

V) CONCLUSÃO

Em cumprimento às suas atribuições institucionais, a unidade de auditoria interna da Universidade Federal de Alagoas tem por dever a prestação de assessoramento à gestão desta entidade, no sentido de dar cumprimento aos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir as obrigações legais impostas.

No que se refere à atividade de gestão interna da Auditoria Geral essa unidade atuou no sentido de promover o regular e tempestivo andamento de suas atividades de auditoria planejadas para serem executadas no ano de 2022, além do que praticou

atos de gestão consistentes no apoio a outras unidades administrativas e acadêmicas da instituição, concluindo-se pela regular e satisfatória execução da atividade de auditoria.

Sendo assim, no que diz respeito à Portaria nº 020/2022/AG/UFAL, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna considera que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento fora realizada, ao tempo que sugere **a remessa do presente relatório de auditoria ao Presidente do Conselho Universitário para ciência e posterior devolução à Auditoria Geral para fins de arquivamento, haja vista que inexistem recomendações a serem monitoradas.**

Por fim, com vistas à **publicação do presente relatório de auditoria na internet** (sítio eletrônico www.ufal.br/transparencia), solicitamos manifestação quanto à eventual existência de informações ou trechos considerados sigilosos, indicando o enquadramento nas hipóteses legais de sigilo e as respectivas justificativas, **entendendo-se o silêncio como autorização para a publicação.**

VII) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) **Áreas, unidades e setores auditados:** Auditoria Geral (AG).

b) **Cronograma executado:**

Fase de planejamento: 23/09/2022 a 23/09/2022.

Fase de execução: 26/09/2022 a 31/12/2022.

Fase de relatoria: 28/03/2023 a 28/03/2023.

c) **Recursos utilizados:**

Humanos: 1 servidor da Auditoria Geral.

Materiais: Materiais de escritório.

Financeiros: Não houve qualquer dispêndio referente a essa atividade.

Tecnológicos: Sistemas de informação da Ufal.

d) **Técnicos Responsáveis pelo Relatório:**

Thyago Bezerra Sampaio.

Maceió, 28 de março de 2023.

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral da Ufal

(assinado eletronicamente)