

MECANISMOS E CONTROLES PARA ASSEGURAR A PRECISÃO DOS REGISTROS CONTÁBEIS E A CONFIABILIDADE DOS RELATÓRIOS FINANCEIROS

A exatidão dos registros contábeis e a fidedignidade das demonstrações financeiras são componentes inegociáveis para a transparência e a reputação da PCL. Nosso Programa de Integridade prevê a implementação de controles internos, políticas contábeis estruturadas e monitoramento contínuo, em alinhamento às normas legais e às melhores práticas internacionais (SOX - Sarbanes-Oxley Act, COSO Framework, CPC/IFRS).

1. Fluxos de Trabalho Estruturados para Lançamentos Contábeis

A PCL adota fluxos de trabalho formalizados e integrados, visando assegurar que todos os lançamentos contábeis:

Sejam precisos, tempestivos e completos, refletindo fielmente os eventos econômicos da companhia.

Sejam embasados em documentação comprobatória robusta, com armazenagem segura e disponível para auditorias internas e externas.

Sigam planos de contas padronizados, reduzindo riscos de inconsistências na classificação contábil.

Passem por validações sistemáticas por meio de plataformas de ERP, com regras de negócio parametrizadas para alertas de inconsistência.

Sejam elaborados por equipes devidamente capacitadas, em conformidade com a legislação tributária e as práticas contábeis vigentes.

Responsáveis: Área Contábil, Controladoria e Compliance.

2. POLÍTICA DE SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES E APROVAÇÕES ESTRUTURADAS

Com o objetivo de mitigar riscos de conflito de interesses, fraude e erro intencional ou acidental:

A PCL mantém uma rigorosa segregação de funções (SoD - Segregation of Duties) entre as atividades de autorização, execução, contabilização e auditoria.

As transações financeiras, tanto de receitas quanto de despesas, estão sujeitas a níveis escalonados de aprovação, de acordo com sua materialidade e complexidade.

Foram implementadas matrizes de alçadas, revisadas periodicamente, com definições claras de quem pode aprovar, revisar ou executar pagamentos e recebimentos.

Toda aprovação é registrada eletronicamente nos sistemas de gestão e auditável por logs de sistema.

Responsáveis: Diretoria Financeira, Controladoria e Compliance.

3. MECANISMOS DE DETECÇÃO DE ANOMALIAS E “RED FLAGS” CONTÁBEIS

O Programa de Integridade prevê a identificação proativa de eventos atípicos:

Monitoramento contínuo via softwares de compliance e auditoria (data analytics para análise de outliers).

Implementação de indicadores de risco contábil, como variações abruptas de despesas ou receitas, pagamentos em duplicidade, lançamento em contas contábeis inadequadas, entre outros.

Realização de auditorias internas rotineiras, com testes de aderência e verificação de registros.

Ativação de plano de resposta a incidentes em caso de detecção de fraudes, incluindo investigação interna e medidas disciplinares.

Disponibilização de canais de denúncia confidenciais para relatos de irregularidades contábeis.

Responsáveis: Auditoria Interna, Compliance e Comitê de Ética.

4. VERIFICAÇÃO DO CUMPRIMENTO CONTRATUAL PRÉ-PAGAMENTO

Visando assegurar a integridade das relações comerciais e a adequada aplicação de recursos:

Nenhum pagamento é realizado sem a validação do cumprimento integral das condições contratuais.

A área solicitante é responsável por emitir o atesto de recebimento de bens ou serviços, com base em critérios objetivos e checklist pré-estabelecido.

O setor financeiro somente efetua pagamentos mediante apresentação:

Contrato formalmente assinado;

Nota fiscal compatível com as condições contratuais;

Atesto de execução ou entrega aprovado;

Aprovação expressa dentro da matriz de alçada.

Pagamentos antecipados ou fora do previsto contratualmente são proibidos, salvo autorização expressa da Diretoria e validação pelo Compliance.

Responsáveis: Área Requisitante, Financeiro, Jurídico e Compliance.

5. GOVERNANÇA E MONITORAMENTO CONTÍNUO

Treinamento e Capacitação: Todos os envolvidos nos processos contábeis e financeiros são treinados periodicamente em práticas de integridade, ética corporativa e responsabilidade contábil.

Auditorias Externas: Realizadas anualmente, com o objetivo de validar a confiabilidade dos registros contábeis e a adequação aos princípios normativos.

Relatórios ao Comitê de Compliance: Indicadores de controle financeiro e eventuais desvios são reportados regularmente para análise e deliberação.

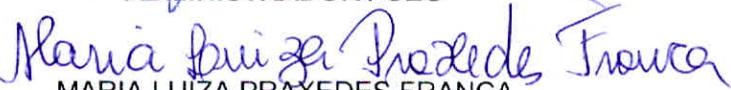
Atualização de Políticas: As políticas de contabilidade e finanças são revisadas no mínimo uma vez por ano, ou diante de alterações regulatórias relevantes.

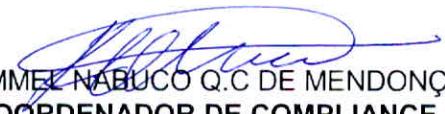
6.CONCLUSÃO

A robustez dos mecanismos e controles contábeis da PCL não apenas garante a conformidade legal e regulatória, mas também reforça a cultura organizacional de integridade, transparência e responsabilidade, fatores essenciais para a perenidade e a reputação da companhia no mercado.

Aracaju/SE, 10 de outubro de 2025.


AROLDO JOSÉ DE LIMA FRANCA
ADMINISTRADOR / CEO


MARIA LUIZA PRAXEDES FRANCA
COORDENADORA DO COMITÊ DE COMPLIANCE


ROMMEL NABUCO Q.C. DE MENDONÇA
COORDENADOR DE COMPLIANCE


CLAUDIA MARIA DE A. ARAÚJO
CONSELHO DE DIRETORES