

Relatório Anual do Comitê de Auditoria do Serpro – COAUD

Exercício 2023



1. Introdução.....	2
2. Atividades Desenvolvidas.....	2
3. Auditoria Interna.....	4
6. Auditoria Independente.....	7
7. Serpros – Fundo Multipatrocinado.....	8
8. Outras Atividades.....	8
9. Conclusões.....	8

1. Introdução

O Comitê de Auditoria do Serpro (COAUD) é um órgão estatutário e foi instituído pelo Conselho de Administração (CA) por meio da Deliberação GE 023/2018 de 31 de julho de 2018.

O COAUD, órgão auxiliar do CA e independente dos demais órgãos estatutários de administração e de gestão da empresa, é regido pela Lei nº 13.303/16, pelo Estatuto Social do Serpro e por seu Regimento Interno. Atualmente, composto por três membros independentes eleitos pelo CA, com mandatos não coincidentes, e que estão em pleno exercício de seus mandatos.

O COAUD assessora o CA atuando principalmente no monitoramento da qualidade e integridade das demonstrações financeiras, na verificação da qualidade, integridade e efetividade dos mecanismos de gestão de riscos, de controles internos e de conformidade, da atuação e da qualidade dos trabalhos da auditoria interna e da atuação e dos trabalhos da auditoria independente, além de emitir opinião quanto a contratação e destituição desta. Monitora a exposição de riscos da companhia, a razoabilidade do resultado atuarial dos planos de benefícios mantidos pelo Serpros – Fundo Multipatrocinado e a adequação e a divulgação das transações com partes relacionadas.

2. Atividades Desenvolvidas

Ao longo do ano de 2023, até 31 de dezembro, o Comitê reuniu-se 22 (vinte e duas) vezes em sessões ordinárias e 05 (cinco) vezes em sessões extraordinárias, em razão do caráter dinâmico do Comitê, totalizando 27 (vinte e sete) reuniões. O Comitê se reuniu ainda com os demais colegiados: 05 (cinco) reuniões com o Conselho de Administração (CA) e 04 (quatro) reuniões com o Conselho Fiscal (CF) conforme previsto no calendário anual.

Cabe registrar que em agosto de 2023, em função de término e renúncia de mandatos de membros do COAUD, o número mínimo para a composição do Comitê ficou comprometido, não tendo sido realizadas as 02 (duas) reuniões ordinárias do mês previstas em calendário. Entretanto, tão logo sua composição mínima foi retomada realizou-se reunião extraordinária para apreciação dos compromissos do mês. Neste sentido, apesar da excepcionalidade no mês de agosto, o Plano de Trabalho 2023 aprovado para o COAUD foi cumprido em sua totalidade.

Nessas reuniões foram abordados, em especial, assuntos relacionados aos sistemas de riscos, controles internos, conformidade e integridade, ao processo contábil, à política de transações com partes relacionadas, à gestão financeira, de investimentos e de riscos do Fundo Multipatrocinado – Serpros, às provisões contábeis e, ainda, à atuação das auditorias interna e independente. As atividades desenvolvidas, registradas em atas, cobriram o conjunto de responsabilidades legais, estatutárias e regimentais atribuídas ao COAUD e estão adiante sumarizadas.

As atas de reunião do COAUD encontram-se arquivadas no repositório corporativo do Serpro, conforme disposto no art. 12, § 2º, V do Regimento Interno do Comitê, e ainda divulgadas, mediante anuência do Conselho de Administração, conforme art. 40, § 2º e 3º do Estatuto Social do Serpro.

Resumo das atividades previstas e realizadas:

Atividade	Frequência	Status
Plano de Trabalho e Orçamento do Comitê - 2023	Anual	Realizada
Educação Continuada	Anual	Realizada
Auditoria Interna	Mensal	Realizada
Relatório Integrado de Administração - RIA	Anual	Realizada
Carta Anual de Políticas Públicas e Governança Corporativa	Anual	Realizada
Gestão de Riscos e Controles Internos	Semestral	Realizada
Desempenho do Plano Estratégico Empresarial	Trimestral	Realizada
Plano de Metas sobre o benefício de assistência à saúde - BAS	Semestral	Realizada
Relatório de custeio do benefício de assistência à saúde	Anual	Realizada
Demonstrações Financeiras	Trimestral	Realizada
Relatório Auditoria Independente	Trimestral	Realizada
Transações com Partes Relacionadas	Trimestral	Realizada
Acompanhamento e Supervisão do SERPROS - Fundo Multipatrocinado	Trimestral	Realizada
Relatório de gestão do Fundo Multipatrocinado – SERPROS	Anual	Realizada
Relatório de Gestão da Ouvidoria	Semestral	Realizada
Relatório de Gestão da Corregedoria	Semestral	Realizada
Relatório de Gestão de Integridade Institucional	Trimestral	Realizada
Relatório de Gestão de Conformidade Institucional	Semestral	Realizada
Revisão Plano Estratégico Empresarial	Anual	Realizada
Revisão Plano de Gestão de Riscos e Controles Internos	Anual	Realizada
Análise de Riscos e Oportunidades da Estratégia de Longo Prazo	Anual	Realizada
Processo de Avaliação do COAUD	Anual	Realizada
Relatório do COAUD - 2023	Anual	Realizada

O total de registros em ata pelo Comitê entre recomendações e solicitações ao longo de 2023 foi de 37 demandas. Dentre os temas de competência do Coaud, os principais estiveram relacionados aos assuntos de gestão de riscos, controles e conformidade, demonstrações financeiras, notas explicativas, provisões contábeis e transações com partes relacionadas. Entretanto o total de demandas extrapolou o exercício de 2023, restando alguns atendimentos para 2024, conforme quadro a seguir.

O COAUD elaborou o Plano de Trabalho Anual para o exercício de 2024, submetido para aprovação do Conselho de Administração, contemplando, inclusive, o cronograma de reuniões com a frequência mínima de reuniões para o exercício de 2024 e a Proposta Orçamentária, para fazer face às despesas administrativas de funcionamento do Comitê.

Anualmente, o COAUD participa do processo de Avaliação de Desempenho, composto por autoavaliação, avaliação individual e avaliação coletiva, além de avaliar o secretariado executivo, com o objetivo de identificar as possibilidades de melhorias de desempenho e de alcance de atuação do colegiado.

Os resultados são compilados e encaminhados ao Conselho de Administração e, após aprovação, são encaminhados ao Ministério Supervisor. Além disso, os membros do Comitê participam da capacitação anual conforme previsto no Regimento Interno.

Demandas	Total	Atendimento		Em Andamento	
		Atendidas	%	Andamento	%
Recomendações	10	4	40	6	60
Solicitações	27	25	92,6	2	7,4

3. Auditoria Interna

O Comitê de Auditoria apreciou os planos anuais de auditoria interna (PAINT), acompanhando tanto a execução do PAINT 2023, quanto a proposta do PAINT 2024. Neste contexto, examinou os resultados dos trabalhos, a forma de acompanhamento e a situação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e pelos órgãos de controle – Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União.

Ao longo de 2023, sempre que julgado necessário, o COAUD orientou a atuação da unidade de auditoria, inclusive com vistas ao aprimoramento dos seus relatórios técnicos (sob os aspectos de objetividade, qualidade e efetividade). As reuniões periódicas e o acompanhamento dos trabalhos constam das atas publicadas no site do Serpro.

Ademais, o Comitê apreciou com regularidade as pautas da Auditoria Interna, tomou ciência e discutiu, especialmente, os seguintes documentos: (i) relatórios finais de auditoria interna; (ii) cópia de reportes mensais destinados ao Conselho de Administração; (iii) quadros periódicos com acompanhamento de recomendações críticas ainda pendentes de implementação, total ou parcial, no âmbito da companhia, emitidas pela auditoria interna ou independente e por órgãos externos de fiscalização; (iv) relatório anual de atividades e (v) revisão do plano anual de auditoria interna de 2023 (PAINT 2023).

No PAINT 2023, foram previstos 29 trabalhos de auditoria, sendo realizados 28. As revisões do plano e os resultados obtidos em cada trabalho foram devidamente apreciados. O Comitê também acompanhou a troca de titularidade da Auditoria Interna e os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade dos Trabalhos da Auditoria.

Com base nas informações fornecidas pelo Serpro, nas atividades desenvolvidas pelo Comitê de Auditoria, conforme as atribuições e responsabilidades previstas na legislação em vigor, e as limitações inerentes ao seu escopo de atuação, o COAUD entende que a Auditoria Interna desempenhou suas funções com independência, objetividade e qualidade no ano de 2023 e respondeu adequadamente às demandas do Comitê.

Não chegou ao conhecimento do Comitê de Auditoria qualquer fato especialmente relevante ou de natureza grave que coloque em risco o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis ao Serpro ou à fidedignidade de seus resultados.

Recomendações: O COAUD recomendou que a Auditoria Interna atue continuamente para o aprimoramento do seu nível de maturidade em auditoria e orientou que seja mantida a comunicação contínua e assertiva junto às Unidades auditadas de forma que seja facilitado o acesso às informações essenciais, para acompanhamento, conclusão dos trabalhos da auditoria e suporte à tomada de decisão.

4. Gestão da Governança, Riscos e Controles Internos, Conformidade e Integridade

A Governança Corporativa, a Gestão de Riscos e Controles Internos, a Integridade e a Conformidade são processos essenciais e que dão suporte aos processos finalísticos da empresa, com o foco principal de assegurar que o Serpro atenda às demandas do Governo, da sociedade e das demais partes interessadas de maneira íntegra, ética, responsável e transparente.

Nesse contexto, nas reuniões com a Superintendência de Controles, Riscos e Conformidade (SUPCR) – unidade organizacional subordinada à Diretoria Jurídica, de Gestão e Riscos (DIJUG) – foram apreciados pelo Comitê de Auditoria os seguintes itens por assuntos:

- a) Gestão de Riscos e Controles Internos: Relatórios trimestrais de Gestão de Riscos e Controles Internos; Proposta de Análise de Riscos e Oportunidades da Estratégia a Longo Prazo (2024-2028); Plano de gestão de risco – ciclo 2024
- b) Governança Corporativa: Revisão das Metas e Indicadores Corporativos de 2024; Revisão da Política de Governança Corporativa do Serpro; Monitoramento dos indicadores corporativos; Carta Anual de Políticas Públicas e de Governança Corporativa 2023 – Ano base 2022; e Revisão da Política de Divulgação de informações relevantes do Serpro;
- c) Conformidade e Integridade Institucional: Relatórios de Conformidade Institucional semestrais; Automatização dos fluxos do processo de conformidade institucional; Política de Transação com Partes Relacionadas do Serpro aprovada pelo Conselho de Administração em fevereiro de 2023; Relatórios de Integridade Institucional trimestrais.

Ainda no que se refere à gestão de riscos e com base nas atividades desenvolvidas e nos documentos examinados, o COAUD reconhece o esforço contínuo dos processos internos de gestão de riscos, incluindo a realização da avaliação de maturidade em governança do processo “Gerenciar Riscos Empresariais e Controles Internos” baseado no framework COSO, que teve uma média de 3,38 segundo a Auditoria Interna posicionando-o no Nível 3.

Por fim, não chegou ao conhecimento do Comitê de Auditoria qualquer fato de natureza grave que coloque em risco o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis ao Serpro ou à fidedignidade de seus resultados, entretanto cabe destacar que o Relatório de Integridade Institucional do 3º trimestre de 2023, evidenciou a materialização do risco “Falha no Sistema de Integridade” (RNS 07), em decorrência da materialização do risco Fraude e Corrupção no Processo de Aquisições e Contratos e de Acordos, permanecendo a necessidade de manter os esforços e iniciativas em curso que objetivam ampliar a visão e a capacidade de ação da empresa frente às políticas e os processos de identificação, monitoramento e gestão de riscos.

Recomendações: O COAUD reforçou a necessidade de aprimorar os procedimentos efetivos de controle, identificação e monitoramento de riscos, evidenciando, quando for o caso, os responsáveis, as respectivas atribuições e o acompanhamento necessário pelas instâncias competentes. Ainda recomendou que o Plano de Gestão de Riscos e Controles Internos contemple a avaliação e o monitoramento das exposições de risco do Serpro no que diz respeito às contratações anuais para acompanhamento do colegiado.

5. Demonstrações Financeiras

A Administração é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras do Serpro, observada a diretriz de assegurar a qualidade dos processos relacionados às informações financeiras e às atividades de controle e de gestão de riscos. À Auditoria Independente cabe assegurar que as demonstrações financeiras representam adequadamente a posição patrimonial e financeira do Serpro, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com a legislação societária brasileira.

Ao Comitê de Auditoria compete, em síntese, apreciar as demonstrações financeiras analisando as principais políticas e práticas contábeis adotadas pela organização, monitorar a qualidade e a integridade das informações contábeis prestadas pela empresa e acompanhar, avaliar e emitir opinião quanto ao trabalho da Auditoria Independente, assegurando-se de que atendem aos melhores interesses da companhia.

Ao longo do ano de 2023, o Comitê de Auditoria se reuniu com a área responsável pelas demonstrações financeiras, com áreas correlatas e/ou diretamente interagentes e com a Auditoria Independente (Taticca Auditores e Consultores). O Comitê tomou ciência das demonstrações financeiras intermediárias e anual de 2023 e discutiu principalmente sobre: (i) políticas, práticas e procedimentos contábeis; (ii) principais conclusões e recomendações decorrentes de trabalhos de auditoria, (iii) controle ou fiscalização (internos ou externos); (iv) provisões de passivos contingentes; (v) processo de apuração de imparidade de ativos, e (vi) imobilizado e intangíveis (responsabilidades, metodologias aplicadas, existência de recomendações pendentes, etc.).

Cabe mencionar que em agosto/2023, a composição mínima do Coaud ficou comprometida o que impactou na atuação do colegiado. Neste sentido, excepcionalmente no 2º Trimestre de 2023, o Relatório Intermediário do COAUD não foi emitido, ficando registrado em ata a apreciação do colegiado em relação às Demonstrações Financeiras intermediárias, além do Relatório da Auditoria Independente do período. De toda forma, houve participação de membro do COAUD tanto na reunião do Conselho de Administração, quanto na reunião do Conselho Fiscal para manifestação referente aos temas mencionados.

A partir das informações prestadas pela Administração e das análises e relatórios da auditoria independente, o Comitê de Auditoria avaliou o processo de elaboração das demonstrações financeiras e notas explicativas correspondentes ao período encerrado em 31 de dezembro de 2023, o Relatório Econômico-Financeiro, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data. Ainda, tomou ciência da correspondente opinião da Auditoria Independente, livre de parágrafos de ênfase ou ressalvas e da inexistência de evidências de ocorrência de fraude de qualquer valor ou erro relevante que afete as demonstrações financeiras; denúncias de descumprimentos relevantes de normas contábeis, societárias ou legais; e conflitos envolvendo a Auditoria Independente e a Administração acerca de práticas contábeis e das respectivas demonstrações.

Com base nas informações fornecidas pelo Serpro, nos trabalhos desenvolvidos pelo Comitê de Auditoria, conforme as atribuições e responsabilidades previstas na legislação em vigor, as limitações inerentes ao seu escopo de atuação e os trabalhos das Auditorias Interna e Independente, o Comitê considera que as demonstrações financeiras representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Serviço Federal de Processamento e Dados – Serpro, em 31 de dezembro de 2023.

Não chegou ao conhecimento do Comitê de Auditoria qualquer fato especialmente relevante ou de natureza grave que coloque em risco o cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis ao Serpro ou à fidedignidade de seus resultados, e com base nas avaliações realizadas durante o ano pelo Comitê, entendeu que as demonstrações financeiras estão adequadas.

Recomendações: O COAUD recomendou aprofundar o acompanhamento dos riscos associados ao crescimento dos gastos com os benefícios pós-emprego e demais gastos com pessoal, por meio de estudos e projeções para os próximos anos e os consequentes impactos na sustentabilidade econômico-financeira da empresa. Ainda recomendou, a elaboração do *Guidance* para aprimorar a composição das demonstrações financeiras.

6. Auditoria Independente

O Comitê de Auditoria se reuniu com a Taticca Auditores e Consultores para conhecer os resultados da avaliação das auditorias acerca das demonstrações financeiras intermediárias e as relativas ao período findo em 31 de dezembro de 2023. Na oportunidade discutiram acerca da adequação das demonstrações e de seus elementos instrutivos tanto aos dispositivos legais e às práticas contábeis regularmente adotadas, quanto aos principais assuntos de auditoria e temas como: (i) planejamento e escopo das atividades da auditoria independente, (ii) políticas e práticas contábeis observadas nas auditorias, (iii) processos contábeis e fisco-tributários adotados na empresa, (iv) procedimentos contábeis aplicáveis ao Serpro, (v) relatórios circunstanciados – incluindo a avaliação sobre os controles internos e o cumprimento de dispositivos legais, regulamentares e estatutários, e (vi) consequentes conclusões, recomendações, ressalvas e pontos de atenção relativos aos controles internos da companhia.

Nas oportunidades acima referidas e/ou na análise da documentação correlata, não foram identificadas pelo Comitê de Auditoria, nem relatadas por seus interlocutores, divergências entre a Administração da companhia e a Auditoria Independente em relação aos trabalhos de elaboração das demonstrações financeiras de 2023, bem como não foram relatados óbices aos trabalhos da Taticca Auditores e Consultores.

Considerando a avaliação procedida e as informações fornecidas pela Taticca Auditores e Consultores e pela Administração do Serpro, o Comitê de Auditoria, conforme as atribuições e responsabilidades previstas na legislação em vigor e as limitações inerentes ao seu escopo de atuação, não identificou situações que pudessem afetar a efetividade, a objetividade e a independência da Auditoria Independente, dando como satisfatórios os trabalhos desenvolvidos.

Recomendações: O Comitê de Auditoria entendeu que, conforme apresentado pelo Serpro e acompanhado pelo COAUD durante o ano de 2023, a estrutura da Auditoria Independente contratada está condizente com o processo executado e os auditores têm conhecimento técnico adequado. Dessa forma, o Comitê aguarda da área responsável, as informações referentes à próxima contratação de Auditores Independentes para emitir opinião quanto ao prosseguimento da contratação.

7. Serpros – Fundo Multipatrocinado

O Comitê de Auditoria avaliou a razoabilidade dos parâmetros em que se fundamentam os cálculos atuariais, bem como o resultado atuarial dos planos de benefícios mantidos pelo Serpros – Fundo Multipatrocinado durante o ano de 2023.

Tal avaliação pautou-se por meio de reuniões tanto com membros representantes da patrocinadora, por meio de relatórios trimestrais de gestão e da auditoria interna, quanto com membros da diretoria do Serpros.

Com base nas informações fornecidas pelo Serpros, nos trabalhos desenvolvidos pelo Comitê de Auditoria, conforme as atribuições e responsabilidades previstas na legislação em vigor, e as limitações inerentes ao seu escopo de atuação, o COAUD entende que os processos de gestão do Fundo Multipatrocinado, considerando sua evolução, requerem esforços contínuos com a finalidade de aprimorar o gerenciamento dos planos de benefícios, principalmente no que se refere a aspectos de rentabilidade das aplicações financeiras e de gerenciamento de riscos.

Recomendações: o COAUD recomendou que sejam envidados esforços pelo Serpros e pela patrocinadora, no que diz respeito às aplicações financeiras, para que a rentabilidade dos planos de benefícios volte a atingir a meta atuarial, além de fortalecer a gestão de riscos, tendo em vista que tais temas podem, de certa forma, impactar os aspectos atuariais do Fundo.

8. Outras Atividades

Além das atividades acima referidas, durante o ano de 2023, o COAUD apreciou: a gestão do benefício de assistência à saúde; gestão da ouvidoria e corregedoria; gestão da comissão de ética; *cyber security*; processos judiciais estratégicos; indicadores corporativos e planejamento estratégico.

Cabe destacar que o Comitê de Auditoria possui canal disponibilizado no Portal do Serpro para receber denúncias, inclusive sigilosas, internas e externas à empresa, em matérias relacionadas ao escopo de suas atividades conforme prevê o Art. 24, §2º da Lei nº 13.303/16.

O canal de denúncias disponibilizado pelo Comitê está adequado às orientações emitidas pela CGU/OGU em 05/12/2023, que recomenda a centralização do recebimento das manifestações pela estrutura da Ouvidoria Interna do Serpro, entretanto, e conforme acompanhamento efetuado pelo COAUD, até o momento não houve registro de ocorrência em 2023 de competência do COAUD a ser tratada.

9. Conclusões

O Comitê de Auditoria entende que vem contribuindo para a evolução da gestão e governança do Serpro, com destaque para: (i) melhoria no nível de maturidade de gestão de riscos; (ii) aumento da maturidade da Auditoria Interna; (iii) melhoria na divulgação das demonstrações financeiras e notas explicativas; (iv) melhoria no acompanhamento da gestão do fundo de pensão e do benefício de assistência à saúde; e (v) aperfeiçoamento nas estimativas contábeis.

Recomendações: Referente às demonstrações financeiras, com base nas atividades desenvolvidas e informações recebidas, respeitando as limitações naturais decorrentes do escopo de sua atuação, o Comitê de Auditoria entende que as demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. Nesse sentido, o Comitê de Auditoria Estatutário, suportado por informações da contabilidade, da administração e pelo relatório da Auditoria Independente, Taticca Auditores e Consultores, emitido sem ênfases ou ressalvas, no uso de suas atribuições legais e estatutárias, conclui que as demonstrações financeiras para o ano de 2023, findo em 31 de dezembro de 2023, estão adequadas e livres de distorções relevantes e encontram-se aptas à aprovação pelo Conselho de Administração do Serpro.

Brasília - DF, 05 de março de 2024.

LEONARDO ANDRÉ PAIXÃO
Presidente

SÉRGIO RICARDO MIRANDA NAZARÉ
Membro

HUGO DE MORAES PINTO
Membro