

# Relatório Anual do Comitê de Auditoria do Serpro – COAUD

## Exercício 2022



1. Introdução .....	2
2. Atividades Desenvolvidas.....	2
3. Auditoria Interna.....	5
4. Gestão de Riscos e Controles Internos.....	6
5. Demonstrações Financeiras.....	7
6. Auditoria Independente.....	8
7. Serpros – Fundo Multipatrocinado .....	9
8. Outras Atividades.....	9
9. Conclusões .....	9

# 1. Introdução

O Comitê de Auditoria Estatutário do Serpro – COAUD, órgão estatutário, foi instituído pelo Conselho de Administração - CA por meio da Deliberação GE 023/2018 de 31 de julho de 2018.

O COAUD, órgão de assessoramento do CA e independente dos demais órgãos estatutários de administração e de gestão da empresa, é regido, principalmente, pela Lei nº 13.303/16, pela Lei nº 6.404/76, pelo Decreto nº 8.945/16, pelo Decreto nº 11.048/22, pelo Estatuto Social do Serpro e por seu Regimento Interno. O Comitê é composto por três membros independentes, sendo um deles também membro do Conselho de Administração, todos eleitos pelo CA, com mandatos não coincidentes e 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.

As análises das informações recebidas pelo Comitê são efetuadas com base nos documentos disponibilizados pela administração, pelos auditores independentes, pela auditoria interna, pelos gestores de riscos, controles internos e conformidade, pelas demais áreas da empresa, além de suas próprias interpretações.

## 2. Atividades Desenvolvidas

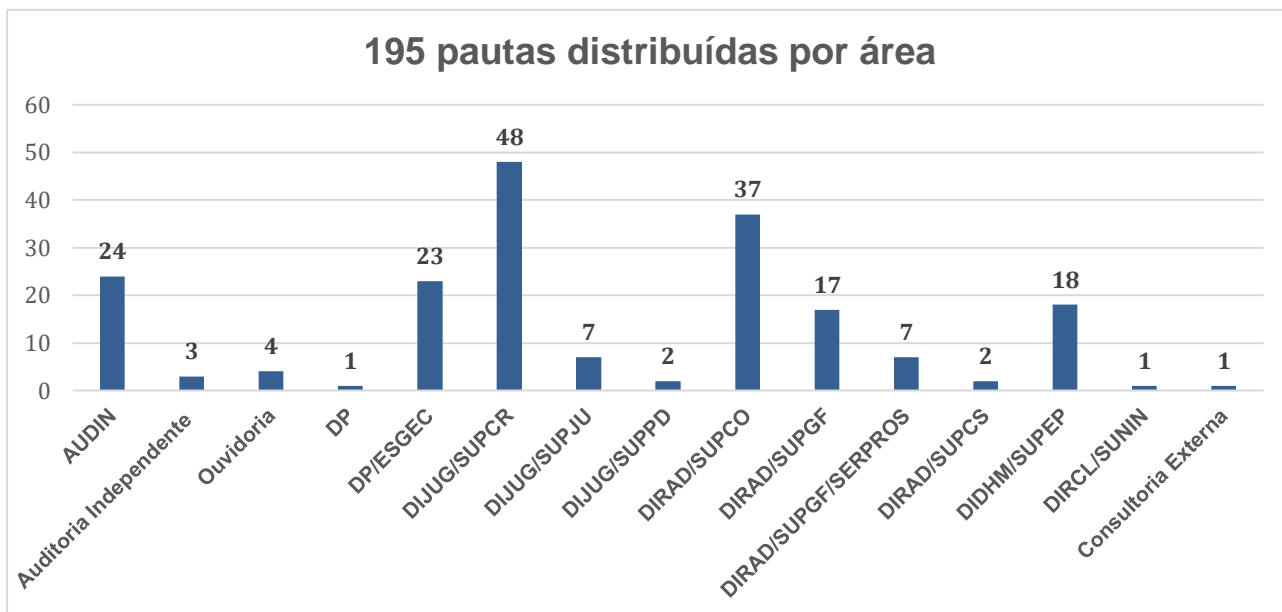
Ao longo do ano de 2022, o Comitê realizou 24 (vinte e quatro) reuniões ordinárias e 06 (seis) extraordinárias (em razão do caráter dinâmico do Comitê), totalizando 30 (trinta) encontros. Foram cumpridas 195 (cento e noventa e cinco) pautas em 125 (cento e vinte e cinco) encontros com diversas áreas da empresa e geradas 77 (setenta e sete) demandas. O Comitê também se reuniu 13 (treze) vezes com o Conselho de Administração, 4 (quatro) vezes com o Conselho Fiscal e 4 (quatro) vezes com a Diretoria Executiva durante o ano de 2022.

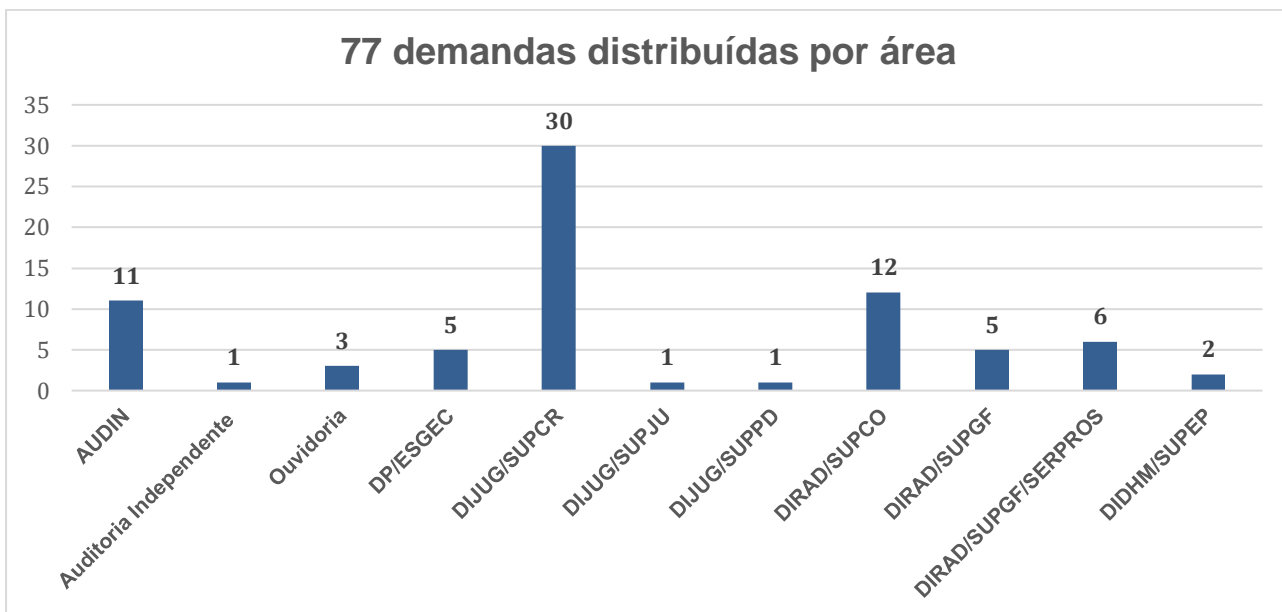
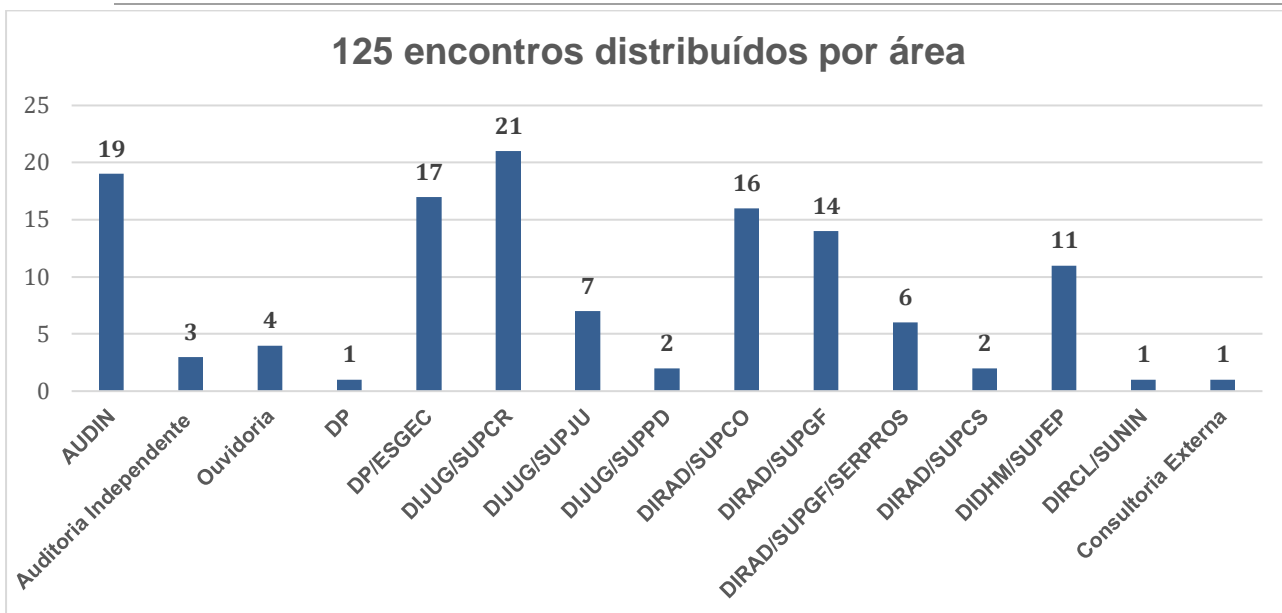
Nessas reuniões foram abordados, em especial, assuntos relacionados aos sistemas de riscos, controles internos, conformidade e integridade, ao processo contábil, à política de transações com partes relacionadas, à gestão financeira, de investimentos e de riscos do Fundo Multipatrocinado – Serpros, à evolução do processo de mapeamento e gestão de riscos, às provisões contábeis e ao desenvolvimento de acordos e outras tratativas relacionados aos processos trabalhistas relevantes 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, § 3º do Estatuto Social do Serpro.

**Resumo das atividades:**
**Atividades Previstas e Realizadas**

Atividade	Frequência	Status
Plano de Trabalho e Orçamento do Comitê – 2022	Anual	Realizada
Reuniões Ordinárias do COAUD	Quinzenal	Realizada
Reuniões com o Conselho de Administração	Mensal	Realizada
Reuniões com o Conselho Fiscal	Trimestral	Realizada
Reuniões com a Diretoria Executiva	Trimestral	Realizada
Auditoria Interna	Trimestral	Realizada
Auditoria Independente	Trimestral	Realizada
Gestão de Riscos	Trimestral	Realizada
Controles Internos	Trimestral	Realizada
Processo de Avaliação do COAUD	Anual	Realizada
Demonstrações Financeiras	Trimestral	Realizada
Relatórios do COAUD	Trimestral	Realizada
Relatório do COAUD - 2022	Anual	Realizada
Transações com Partes Relacionadas	Semestral	Realizada
Ouvidoria	Trimestral	Realizada
Corregedoria	Semestral	Realizada
Integridade	Trimestral	Realizada
Conformidade	Semestral	Realizada
Cálculo Atuarial	Anual	Realizada
Educação Continuada	Anual	Realizada





As principais demandas do Comitê estavam relacionadas aos assuntos de gestão de riscos e controles internos, demonstrações financeiras e notas explicativas, provisões contábeis, transações com partes relacionadas e acompanhamento do Fundo Multipatrocinado – Serpros.

Demandas	Total	Atendidas		Em Atendimento	
		Quantidade	%	Quantidade	%
Recomendações	27	27	100%	0	0%
Solicitações	50	45	90%	5	10%

O Plano de Trabalho Anual do COAUD para o exercício de 2023 foi aprovado pelo Conselho de Administração, contemplando, inclusive, o cronograma de reuniões com a frequência mínima de encontros para o exercício de 2023 e a Proposta Orçamentária, para fazer face às despesas administrativas de funcionamento do Comitê.

De acordo com o Estatuto Social do Serpro, o Comitê faz sua autoavaliação e a avaliação do secretariado executivo, objetivando identificar possibilidades de melhorias na forma e amplitude de atuação do colegiado, e o Conselho de Administração realiza uma avaliação coletiva do Comitê. 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.

### 3. Auditoria Interna

O Comitê de Auditoria examinou os resultados dos trabalhos, a forma de acompanhamento e a situação das recomendações emitidas pela Auditoria Interna e/ou por órgãos externos de fiscalização e controle e o cumprimento do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2022.

Sempre que julgado necessário, o Comitê orientou a atuação da Auditoria Interna, inclusive com vistas ao aprimoramento dos trabalhos e relatórios técnicos (sob os aspectos de objetividade, qualidade, efetividade e agilidade).

Conforme acordado com os representantes da Auditoria Interna, ao longo de 2022 o COAUD recebeu com regularidade, tomou ciência e discutiu, especialmente, os seguintes documentos: (i) sumários trimestrais de atividades da Auditoria Interna; (ii) cópia de reportes periódicos 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/ou por órgãos externos de fiscalização; (iv) relatórios trimestrais sobre auditorias realizadas no Fundo Multipatrocinado – Serpros; (v) Relatório Anual de Atividades da Auditoria (RAINT) 2022; e (vi) acompanhamento da elaboração do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2023.

Em atendimento à recomendação feita pelo Comitê a Auditoria Interna, o Serpro buscou a avaliação independente do Instituto dos Auditores Internos (IIA) e obteve a certificação do QA (*Quality Assessment*), adquirindo reconhecimento internacional das melhores práticas de auditoria interna.

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 2022 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 à Auditoria que avalie o próximo nível de maturidade que se pretende atingir após a certificação QA (*Quality Assessment*). Orientou que se aprimore a forma de comunicação, principalmente com os órgãos de governança, focando nas informações essenciais para acompanhamento e tomada de decisão, implemente indicadores que mensurem a eficiência das auditorias, estudem e avaliem a implementação da metodologia ágil nos trabalhos de auditoria e que se dê mais ênfase à auditoria contínua.

## 4. Gestão de Riscos e Controles Internos

O sistema de Gestão de Riscos e Controles Internos (GRCI) compreende um conjunto de políticas, normas, estruturas e procedimentos instituídos pela Administração com o objetivo de assegurar que os riscos inerentes às atividades da companhia sejam adequadamente reconhecidos e sejam geridos por meio de controles adequados, de modo a garantir que a empresa alcance seus objetivos.

Nos encontros periódicos com a área responsável pela gestão de riscos e controles internos, o Comitê de Auditoria tomou ciência e promoveu debates com sugestões: (i) de aperfeiçoamento do processo de mapeamento e controle dos riscos organizacionais e nos relatórios trimestrais e/ou semestrais de avaliação dos sistemas de controles internos, *compliance*, segurança, riscos e conformidade; (ii) de estruturação de uma matriz de riscos inerentes e riscos residuais; e (iii) do canal de denúncias do sistema de integridade da companhia.

No ano de 2022 foram analisados diversos instrumentos normativos, relatórios de acompanhamento, avaliações e/ou auditorias, com reportes dos principais pontos, as ações que estão sendo tomadas pela empresa e o que tem sido feito para identificar, monitorar e gerir a exposição aos riscos.

O Comitê de Auditoria acompanhou a implementação e os resultados obtidos por meio dos trabalhos da consultoria contratada (Brasiliano Interisk Consultoria e Treinamento), de serviços especializados em Gestão de Riscos e Controles Internos para aprimorar as atividades no Serpro. Ressalta-se que houve aumento no nível de maturidade da gestão de riscos do Serpro, inclusive a partir dos trabalhos desenvolvidos junto à consultoria contratada, e ressalta-se que alguns itens do plano de ação serão implementados a partir de 2023.

Com base nas informações fornecidas pelo Serpro, 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 considera que os processos de gestão de riscos, controles interno, conformidade e integridade tem evoluído constantemente de forma institucionalizada, com a necessidade de esforços no sentido de dar continuidade aos trabalhos desenvolvidos até o momento, ampliando a visão e a capacidade de atuação da empresa e melhorando as políticas e os processos de identificação, monitoramento e gestão de riscos.

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 Comitê de Auditoria ressalta a necessidade da Administração dar continuidade aos esforços de implementação de melhorias, pendentes e/ou periódicas, relativas à efetividade dos Sistemas de Controles. Considerando a recente evolução com a Política de Transações com Partes Relacionadas, o COAUD reforça as recomendações anteriores quanto a existência de procedimentos de controle, identificação e monitoramento das transações com partes relacionadas, sobretudo quanto à definição de responsáveis, as respectivas atribuições e o acompanhamento necessário pelas instâncias competentes.

## 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 2022, 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 anuais de 2022 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.).

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 2022, o Relatório da Administração, 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.

Em atenção às recomendações feitas pelo Comitê de Auditoria em exercícios anteriores, quanto ao correto reconhecimento de provisões de passivos contingentes, o COAUD havia solicitado que fosse efetuada uma reavaliação dos critérios utilizados pela empresa para definição do risco de perda provável das ações judiciais de polo passivo para cumprimento do CPC25. Em 2022, o Comitê de Auditoria registrou ciência quanto aos novos critérios para classificação do risco de perda das ações judiciais apresentados pela Administração e a conformidade em relação aos preceitos do CPC25.

Em relação aos efeitos da imunidade tributária recíproca visando a recuperação de créditos tributários, o Comitê de Auditoria registrou ciência quanto à situação apresentada até o momento pelo Serpro, no qual não há posicionamento recente do fisco acerca do assunto, cabendo ao COAUD observar se a decisão tomada pela Administração estaria de acordo com os preceitos contábeis e com a política de provisões da empresa.

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 2022.

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:** Com base nas avaliações realizadas durante o ano pelo Comitê, o COAUD entende que as demonstrações financeiras estão adequadas e representam a situação patrimonial do Serpro.

## 6. Auditoria Independente

Houve uma nova licitação para a troca da empresa responsável pela Auditoria Independente das demonstrações financeiras de 2022, sendo a Taticca Auditores e Consultores a contratada na modalidade pregão, de acordo com o processo de aquisições e contratações do Serpro e conforme legislação e normativos vigentes.

Tendo em vista a data de contratação da nova Auditoria Independente, os trabalhos iniciaram com a avaliação das demonstrações financeiras intermediárias do 2º Trimestre/22, apresentadas em agosto de 2022, quando foi apresentado ao COAUD um breve relato a respeito das demonstrações financeiras do 1º Trimestre de 2022.

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 2022. Nas oportunidades 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 às demonstrações financeiras, 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 entende que, conforme apresentado pelo Serpro e acompanhado pelo COAUD durante o ano de 2022, a estrutura da Auditoria Independente contratada está condizente com o processo executado e os auditores têm conhecimento técnico

adequado. Dessa forma, o Comitê emite opinião favorável quanto à renovação do contrato por mais um período de vigência.

## 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 2022.

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.

Ao longo do exercício de 2022, dois temas ganharam destaque nas discussões com o Fundo Multipatrocinado e com a patrocinadora: (i) rentabilidade das aplicações financeiras dos planos de benefícios de acordo com a meta atuarial; e (ii) fortalecimento da gestão de riscos.

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 ainda atenção e esforços 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 recomenda 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 2022, o COAUD apreciou: gestão do plano de assistência à saúde; ouvidoria e corregedoria; relatórios e aplicações financeiras; imóveis de propriedade do Serpro; imunidade tributária; contencioso jurídico; governança; indicadores corporativos e planejamento estratégico.

Cabe destacar que o Comitê de Auditoria possui meios 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. Entretanto, não houve registro de ocorrência em 2022 a ser tratada pelo COAUD.

## 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 plano de assistência à saúde; e (v) aperfeiçoamento nas estimativas contábeis no que diz respeito aos CPC

25 Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes e CPC 01(R1) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

**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 2022, findo em 31 de dezembro de 2022, estão adequadas e livres de distorções relevantes e recomenda a aprovação pelo Conselho de Administração do Serpro.

**RAFAEL BICCA MACHADO**

Presidente

**ADILSON HERRERO**

Membro

**ANTÔNIO EDSON MACIEL DOS SANTOS**

Membro