

# RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores do SERVIÇO FEDERAL DE PROCESSAMENTO DE DADOS - SERPRO

Examinamos as demonstrações contábeis do SERPRO, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2012 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do resultado abrangente para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

# Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis

A administração do SERPRO é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

## Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da Empresa para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Empresa. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras feitas pela administração, bem como







#### Auditoria, Consultoria e Perícia

a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

#### Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do SERPRO em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

#### Ênfase

Conforme divulgado na Nota Explicativa 21 o SERPRO é patrocinador do SERPROS - Fundo Multipatrocinado, sendo que para a efetivação dos cálculos das obrigações atuariais em 2012 foi adotado o método da Unidade de Crédito Projetada, requerido na Resolução CFC nº 1.425/13, o que revelou um resultado deficitário para o Plano PS-I de R\$ 262,2 milhões, dos quais R\$ 157 milhões já estão reconhecidos, equivalente ao diferimento 3/5(três quintos) do resultado deficitário apurado em 31/12/2012. O ajuste no montante de R\$ 104 milhões poderá ocorrer no exercício de 2013. Ainda o SERPRO divulga na Nota explicativa 21.6.1, a aprovação de novos regulamentos dos Planos (PS-I e OS-II) pelo Departamento de Coordenação e Governança das Empresas (DEST) e pela Superintendência Nacional de Previdência Complementar (PREVIC), tendo a previsão de vigorar a partir de 01 de abril de 2013, incluindo o Saldamento do PS-I.

#### **Outros Assuntos**

## Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos, também, a Demonstração do Valor Adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31/12/2012, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, está adequadamente apresentada, em seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.





### Auditoria, Consultoria e Perícia

## Valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31/12/2011, apresentados para fins de comparação foram examinados por outros auditores que emitiram opinião sem modificação em 13 de abril de 2012, mas com a seguinte ênfase: "Conforme mencionado na nota explicativa nº 20.4.1, desde 2010, a empresa adota a metodologia contida na resolução CFC nº 1.193/09 - Benefícios a Empregados. Para os cálculos foram considerados os dados individuais dos participantes, data base 10/2010 e utilizado o Método de Crédito Unitário (MCU) projetado. Além disso, foram utilizadas, na adoção desta resolução, as mesmas Hipóteses Econômicas e Biométricas vigentes em 31.10.2010 aprovadas pelo Conselho Deliberativo da EFPC. Por conta da possibilidade de diferimento do total de R\$ 285.798.477,00 de benefícios a empregados em 5 anos, ou seja, R\$ 57.159.695,54 por ano, desde 2010, prevista na resolução CFC nº 1.193/09 - Benefícios a Empregados, o valor das obrigações diferidas, equivalentes a 2/5, resultou num saldo de R\$ 114.319.391,08 no exercício findo em 2011. Para a determinação do passivo da EFPC é adotado o Método Agregado. Enquanto, conforme disposto na resolução CFC nº 1.193/09 o método adotado para determinação das obrigações, a serem reconhecidas no balanço da Patrocinadora é o Método de Crédito Unitário projetado. Nossa opinião não contém modificação em função desse assunto".

Brasília, DF, 27 de setembro de 2013.

MACIEL AUDITORES S/S EPP CRC R\$ - 005460/0-O - "S" - DF ROGER MACIEL DE OLIVEIRA Contador CRC RS - 71.505/O-3- "S" - DF Responsável Técnico

ROSANGELA PEREIRA PEIXOTO Contadora CRC RS – 65.932/0-7 – "S" – DF Responsável Técnica