

serpro.gov.br



Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de contas anual

Exercício 2025



Parecer da Unidade de Auditoria Interna - Exercício 2025

Em cumprimento ao disposto no Decreto 3.591/2000, art. 15, § 6º; na Instrução Normativa CGU nº 5, de 27 de agosto de 2021, que dispõe sobre o Plano Anual de Auditoria Interna, o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna e 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; e Anexo II da Portaria nº 3.805, de 21 de novembro de 2023 - Deliberação CCI nº 02/2023; apresentamos o Parecer da Auditoria Interna do Serpro sobre as Contas do exercício 2025.

I - Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

A Unidade de Auditoria Interna do Serpro procedeu à verificação da composição das peças que integram a Prestação de Contas Anual, relativa ao exercício de 2025, disponibilizadas no Portal do Serpro ([link](#)).

As informações foram disponibilizadas conforme disposto na Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, e na Decisão Normativa nº 198, de 23 de março de 2022.

II - Conformidade legal dos atos administrativos

No intuito de emitir uma opinião geral sobre a adequação dos processos de Governança, Gestão de Riscos e Controles internos, a Audin realizou, ao longo de 2025, avaliação sobre a maturidade dos controles internos dos processos auditados. Essa opinião é emitida a partir das conclusões dos trabalhos realizados com base nos cinco componentes do COSO ICIF (Internal Control – Integrated Framework) os quais refletem os resultados dos processos avaliados em 2025. Cabe dizer que entre as categorias de objetivos do sistema de controles internos na perspectiva do COSO ICIF está incluída a conformidade.

Nesse contexto, o Serpro possui controles internos implementados e práticas de gestão de riscos em funcionamento, com maior maturidade observada nos componentes de Avaliação de Riscos e em Informação e Comunicação relativamente aos demais componentes avaliados. Esse resultado indica que a organização já dispõe de elementos relevantes para sustentar decisões e direcionar ações de controle, com uso de instrumentos corporativos e integração dos temas de risco ao gerenciamento dos processos avaliados.

A evolução para níveis mais altos depende, sobretudo, de fortalecer mecanismos que tornem o controle cada vez mais sustentado por práticas formais e verificáveis. A principal limitação transversal observada está no componente Monitoramento, no qual se concentram oportunidades para ampliar consistência, rastreabilidade e tempestividade na identificação e correção de deficiências. Isso é particularmente relevante porque o monitoramento efetivo é o que sustenta a confiança de que controles continuam adequados ao longo do tempo e respondem a mudanças no ambiente e nos riscos.

Diante de todo o exposto, concluímos que o Serpro implementa controles internos e tem processos formalizados com oportunidades de fortalecer a atividade de monitoramento.

III - Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

Com base no trabalho de avaliação realizado, conclui-se que os controles internos examinados se mostram razoáveis para assegurar a fidedignidade dos registros contábeis das Demonstrações Financeiras referentes ao exercício de 2025. Destaca-se, como ponto positivo, a atuação proativa da área contábil ao longo de 2025 na identificação tempestiva de ocorrências com potencial impacto no encerramento do exercício, a exemplo da identificação e classificação antes do encerramento do exercício de 2025 das despesas antecipadas; conciliação do faturamento e classificação dos contratos de parceria com características de arrendamento. Não obstante, ressalta-se a necessidade de aprimoramento dos controles relacionados à sinistralidade do Plano de Saúde. Embora as ações corretivas sejam de responsabilidade da área gestora do plano, entende-se conveniente o apoio e o acompanhamento pela área contábil, considerando os possíveis impactos contábeis envolvidos e os potenciais riscos à fidedignidade das informações financeiras.

Adicionalmente, identificou-se a necessidade de: (i) revisão e formalização dos parâmetros e critérios adotados para o cálculo da Receita Estimada, em conformidade com o CPC 47; e (ii) aprimoramento do fluxo de comunicação entre as áreas de contratação e a contabilidade, especialmente quanto à classificação tempestiva dos pagamentos antecipados, incluindo a avaliação da viabilidade de automatização do processo de reconhecimento dessas despesas.

IV - Atingimento dos objetivos operacionais

Conforme informações disponíveis no Portal da Transparência do Serpro ([link](#)), a Estratégia Institucional em 2025 foi executada por meio dos 3 planos, com 87,2% das metas alcançadas ou superadas.

Os resultados observados no alcance às metas dos resultados-chave do Planejamento Estratégico, que obteve 93,75% de efetividade, sustentam o avanço do Serpro como parceiro estratégico da transformação digital do Estado.

Com relação ao Plano de Negócios, que teve um desempenho de 90,9%, vale ressaltar o aumento expressivo das receitas operacionais líquidas com estados e municípios, bem como com o mercado privado e mercados internacionais. Todos os resultados-chave relacionados a esse tema superaram as metas estabelecidas.

A efetividade de 75% do Plano de Tecnologia da Informação e Comunicações garantiu a viabilização das metas voltadas ao uso de tecnologias emergentes e do posicionamento do Serpro como ente central da infraestrutura pública de dados.

Adicionalmente, considerando a estrutura envolvida para assegurar que a organização alcance seus objetivos, realizamos trabalho específico de avaliação do grau de maturidade da gestão de riscos corporativos. Para isso, aplicamos o Roteiro de Avaliação de Maturidade da Gestão de Riscos do Tribunal de Contas da União. Desta feita, constatamos que o processo de Gestão de Riscos e Controles Internos, coordenado pela segunda linha, encontra-se no nível de maturidade aprimorado, com evolução desde a última avaliação realizada em 2020 (62,88% para 78,19%).

Ante o exposto, conclui-se que a organização apresentou desempenho adequado no atingimento dos seus objetivos operacionais.

V - Conclusão

Assim, com base nos itens examinados e nas auditorias executadas no exercício 2025, somos da opinião de que a Prestação de Contas Anual publicada na página do Serpro ([link](#)) está em conformidade com os normativos que a regulamentam.

Brasília, na data da assinatura