

---

## COMITÊ DE AUDITORIA

### ATA DA 9ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE 21 DE MAIO DE 2024

Às 10:00 horas do dia 21 de maio de 2024, no formato híbrido utilizando recursos de videoconferência e presencial, realizou-se a 9ª Reunião Ordinária de 2024 do Comitê de Auditoria Estatutário - COAUD do Serviço Federal de Processamento de Dados - Serpro, sob a presidência do sr. Leonardo André Paixão, com a participação do sr. Sérgio Ricardo Miranda Nazaré e do sr. Hugo de Moraes Pinto, membros do Comitê. Fez-se presente, também, durante os trabalhos do colegiado, a sra. Camila Borges Farias no exercício das atividades da secretaria-executiva do Comitê. **1. ABERTURA** - O Presidente do Comitê abriu a reunião, conferindo a presença do quórum e fazendo a leitura da pauta do dia. **2. PARTICIPANTES** - Participaram da reunião: o Superintendente de Controladoria, sr. Carlos Rodrigo Santana e os gerentes de departamento, o sr. Daniel Pansani e o sr. Tiago Menezes, nos itens 3, 4, 5 e 6; o sr. Fernando Boera, representante da Auditoria Independente, no item 7. **3. ACOMPANHAMENTO DE DEMANDAS – 3.1 Demanda referente à amortização antecipada de software (FLCOAUDO021 e FLCOAUDO022) e à recomendação de terceirização de levantamento de ativos (FLCOAUDO038) – SUPCO** – Foi disponibilizado no repositório corporativo do colegiado a seguinte documentação: (i) Ata da 1ª RCOAUDE de 27.02.2024 e (ii) Follow-up - COAUD - Intangível. Quanto à amortização antecipada de software, foi explicado que o procedimento adotado atualmente está de acordo com as normas contábeis, mas que melhorias são constantemente adotadas. Do ponto de vista fiscal, foi demonstrado que o risco está mitigado, uma vez que o procedimento é visto como pró fisco. Quanto ao levantamento de ativos, foi informado ao colegiado que os estudos para regularização seguem com prazo de conclusão estimado para o encerramento do 2º trimestre. O colegiado registrou ciência do

**assunto. 3.2 Alinhamento para atendimento da demanda referente à revisão da**

**tipologia das categorias apresentadas na proposta de Declaração de Apetite a Riscos**

**(FLCOAUDO039) –** Foi disponibilizado no repositório corporativo do colegiado a seguinte

documentação: (i) Apresentação RAS 2024 v240305, (ii) Ata da 8ª RCOAUDO de

22.04.2024 e (iii) Follow-up COAUD - 8ª Reunião Ordinária de 2024 - Declaração de Apetite

a Riscos. O colegiado registrou ciência do assunto e manifestou concordância quanto à

criação de um subgrupo de riscos atuariais na categoria de riscos financeiros para

evidenciar na proposta de Declaração de Apetite a Riscos o risco de liquidez de longo prazo.

**4. RELATÓRIO ECONÔMICO-FINANCEIRO PARA ACOMPANHAMENTO DO**

**RESULTADO EMPRESARIAL - 1º trimestre/2024 -** Foi disponibilizada previamente, no

repositório corporativo do colegiado, a seguinte documentação: (i) Relatório Econômico-

Financeiro 1T24. O colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (4.1) que sejam

incluídas representações gráficas e temporais nas demonstrações dos indicadores

apresentados. A Superintendência de Controladoria informou que esta solicitação será

superada por meio do painel de dados dos conselheiros, e que após apreciação do

Conselho de Administração poderá ser adaptado às necessidades do Comitê de Auditoria.

Ainda, em função da substituição do modelo de contratação de investimento para o modelo

de custeio (CAPEX vs OPEX), o colegiado recomendou (4.2) que os valores que deixaram

de ser contabilizados como investimento e passaram a ser contabilizados como custeio

sejam explicitados para ratificar a transparência das informações, e por fim solicitou (4.3)

que a Superintendência de Controladoria encaminhe ao colegiado o estudo específico

realizado referente à criação de fundos de investimento exclusivos. **5. DEMONSTRAÇÕES**

**FINANCEIRAS - 1º TRIMESTRE/2024 (incluindo Transações com Partes Relacionadas**

**e Notas Explicativas) –** Foi disponibilizada previamente, no repositório corporativo do

colegiado, a seguinte documentação: (i) Apresentação Desempenho Econômico-Financeira

1T24 e (ii) 2024 01trim Notas Explicativas v5. O colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (5.1) que seja incluída no item de Partes Relacionadas das Notas Explicativas a informação referente aos valores em atraso, sobretudo no caso de clientes OGU, pois, em relação a estes, o risco de inadimplência é muito baixo, mas tais pagamentos têm sido realizados sem nenhuma multa, juros ou correção monetária, e, por isso, os casos de mora dessa classe de clientes devem ser evidenciados nas demonstrações. Ainda, solicitou (5.2) que os valores em atraso dos clientes OGU e não OGU sejam apresentados de forma desmembrada, para maior transparência e para possibilitar o acompanhamento das ações de cobrança compatíveis com o perfil de cada grupo de clientes. Por último, quanto forma de prestação de informações sobre a distribuição de dividendos, o comitê recomendou (5.3) consultar a prática e a política das instituições financeiras como referência.

#### **6. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA (CONTEMPLANDO PLANO DE DISPÊNDIOS GLOBAIS - PDG E ORÇAMENTO DE INVESTIMENTO - OI)**

- Foi disponibilizada previamente, no repositório corporativo do colegiado, a seguinte documentação: (i) Execução Orçamentária 1T24. O colegiado registrou ciência do assunto.

#### **7. RELATÓRIO DA AUDITORIA INDEPENDENTE**

- Foi disponibilizada previamente, no repositório corporativo do colegiado, a seguinte documentação: (i) SERPRO - 1T2024 Minuta RAI e (ii) SERPRO - 1T2024 Minuta RAI. O colegiado registrou ciência do assunto e solicitou (7.1) que no acompanhamento do 2º trimestre a auditoria independente aprofunde os apontamentos sobre a recuperabilidade do saldo de inadimplência, considerando inclusive que os pagamentos de valores em atraso de clientes OGU têm sido realizados sem nenhuma correção monetária e, por isso, estão sendo assim contabilizados. Ainda, solicitou (7.2) que seja verificada se a regra de provisionamento utilizado está adequada para clientes não OGU, considerando que, no caso desses clientes, a amplitude das faixas dos respectivos prazos de reconhecimento de perda parece dilatada quando comparada com a métrica de reconhecimento de perdas

utilizada em outros mercados. **8. RELATÓRIO TRIMESTRAL DO COAUD – 1º/2024** - Foi

disponibilizado no repositório corporativo o seguinte documento: (i) Minuta Relatório Trimestral do Comitê de Auditoria do Serpro - 1º/2024. O Comitê registrou ciência do assunto e realizará a validação do Relatório para que seja submetido ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal. **9. ENCERRAMENTO** - Nada mais havendo a tratar, foi encerrada a reunião às 12:40h, e eu, Camila Borges Farias, por ordem do Presidente do Comitê, lavrei a presente Ata, que foi apresentada dentro do prazo regimental para a assinatura dos membros do Comitê e por mim.

**LEONARDO ANDRÉ PAIXÃO**  
Presidente

**SÉRGIO RICARDO MIRANDA NAZARÉ**  
Membro

**HUGO DE MORAES PINTO**  
Membro

**CAMILA BORGES FARIAS**  
Secretária-executiva