



# Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de contas anual

## Exercício 2023

Maio, 2024



# Parecer da Unidade de Auditoria Interna

## Exercício 2023

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 de 2023.

### **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 2023, 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 2023, avaliação sobre a maturidade dos controles internos dos processos auditados. A maturidade refere-se ao grau de eficácia e eficiência dos processos de controle implementados para garantir que os objetivos da organização sejam alcançados de maneira confiável e em conformidade com as políticas, regulamentos e padrões.

Conforme descrito no Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2023 ([link](#)) foram realizados 28 (vinte e oito) trabalhos de auditoria, dos 29 (vinte e nove) previstos no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2023 ([link](#)). As revisões do PAINT 2023 foram devidamente aprovadas pelo Conselho de Administração.

Com base nas avaliações realizadas pela Auditoria Interna, a maior parte dos processos do Serpro está no nível 2 de maturidade – Gerenciado, o qual indica que a organização está progredindo na implementação de controles internos, mas ainda não atingiu o nível de otimização total. É um estágio intermediário em que a conscientização, a formalização dos processos e a gestão dos controles estão presentes, mas há espaço para aprimoramentos contínuos e uma maior integração

em toda a organização. O objetivo é avançar para estágios mais elevados de maturidade, onde os controles internos se tornam ainda mais eficazes, eficientes e totalmente integrados aos objetivos da organização.

Destacamos, de forma geral, a necessidade de definição clara do risco de fraude e/ou desvio de conduta ética para os processos. Tal fato se constitui num imperativo para organizações que buscam robustecer seus controles internos. Estabelecer uma compreensão precisa dos potenciais pontos vulneráveis é essencial para a implementação eficaz de medidas preventivas e corretivas. Além disso, destaca-se a necessidade de realização de testes de controle para avaliar a eficácia destes controles. Essa responsabilidade não deve recair apenas sobre equipes especializadas (2ª e 3ª linhas), mas também sobre os próprios gestores, que desempenham um papel fundamental na supervisão e na garantia da conformidade e do desempenho. A colaboração ativa dos gestores, aliada à transparência e à diligência na execução dos testes de controle, não apenas fortalece a resiliência da organização, mas também reforça uma cultura organizacional ética e responsável.

Considerando os trabalhos realizados pela Auditoria Interna, não houve ocorrências identificadas relacionadas a integridade (fraude, corrupção ou desvio de conduta ética). Quando aplicável, foram emitidas recomendações para que riscos de integridade sejam mapeados, avaliados e tratados.

### **III - Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras**

A Auditoria Interna concluiu, com base nos trabalhos realizados, que os controles internos examinados são razoáveis para assegurar a fidedignidade dos registros contábeis referentes às Demonstrações Financeiras do exercício de 2023. Contudo, os controles internos quanto ao pagamento de Depósitos Judiciais e riscos jurídicos envolvidos, bem como a classificação dos registros contábeis merecem atenção para monitoramento contínuo, embora tenham sido adotadas as ações corretivas ao longo do trabalho. Destacam-se, ainda, as recomendações em acompanhamento, emitidas em trabalhos anteriores, para melhoria dos controles relativos às conciliações de Depósitos Judiciais e de Provisão Judicial; informações do sistema jurídico base para Provisão Judicial e revisão dos critérios de Perda Estimada de Crédito de Liquidação Duvidosa.

Sobre as demonstrações contábeis, apresentamos a opinião da Auditoria Independente contratada, a qual concluiu que: “as demonstrações contábeis do Serviço Federal de Processamento de Dados (“SERPRO”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira

do SERPRO em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.”

A íntegra do Relatório da Auditoria Independente está disponível no Portal da Transparência do Serpro ([link](#)).

#### **IV - Atingimento dos objetivos operacionais**

Conforme análise de atendimento das metas e resultados, publicada no site do Serpro ([link](#)): “Em 2023, o cenário macroeconômico apresentou-se melhor que o esperado, com a expectativa de crescimento do PIB saindo de próximo a 1% no início do ano para 3% ao final. Refletindo o que aconteceu na economia brasileira, o Serpro também alcançou resultados positivos na perspectiva econômico-financeira, como o crescimento da receita operacional líquida em 7% e o resultado do lucro líquido de R\$ 450 milhões.

Nesse contexto, destaca-se o crescimento da receita de clientes desvinculados ao Orçamento Geral da União (OGU). O crescimento de 19% no ano demonstra o sucesso da estratégia de investir em soluções voltadas para o mercado privado, estados e municípios para diminuir a dependência em relação ao OGU.

O resultado econômico-financeiro é um indicativo do sucesso das ações recentes, mas a sustentabilidade no longo prazo é apoiada em diversos outros aspectos, como pessoas, cultura e inovação.

Em relação a pessoas e cultura, foi criado um Objetivo Estratégico (OE) buscando melhorar a satisfação e estimular a permanência dos empregados, além de aumentar a eficiência da empresa. Foram escolhidas metas específicas para indicar o alcance desse objetivo, como a busca de certificação *Great Place to Work* (GPTW) e ações relacionadas a carreiras, ao desempenho e à remuneração com foco na atração e retenção de talentos, todos com alcance previsto para 2024.

Já na perspectiva inovação, foram investidos R\$ 49 milhões em inovação, além de 4 experimentos de sucesso no Serpro Ventures. Esses esforços, em conjunto com o que foi feito nos anos anteriores, trouxeram retorno de R\$ 100 milhões em receita de iniciativas do Serpro Venture, quase R\$ 40 milhões acima do previsto para 2023.

Alinhado aos esforços em inovação, a empresa também investiu em plataformas que impulsionem as atividades da empresa em diversas tecnologias emergentes, como nuvem, *Government as a Platform* (GaaP) e identificação e validação. No tema nuvem, a empresa superou todas as metas com aumento na receita, novas funcionalidades e avanço na segurança. Já em relação a GaaP e identificação e validação, a dependência de entes externos atrapalhou o resultado, mas as metas

permanecem em 2024, demonstrando o compromisso assumido pela empresa na sua Estratégia.

Por último, a empresa também apresentou excelentes resultados no que se refere ao relacionamento com o cliente, aumentando a receita nos canais de venda digitais em 50%, alcançando 57% no Net Promoter Score (NPS) e melhorando a avaliação dos usuários na Central de Qualidade de Serviços da Secretaria de Governo Digital (SGD).”

Maiores informações sobre o atingimento dos objetivos operacionais encontram-se disponíveis no [Portal da Transparência da empresa](#).

Assim, com base nos itens examinados e nas auditorias executadas no exercício 2023, 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, 13 de maio de 2024

---

Auditor Interno