



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

3º trimestre 2023



Balanço Patrimonial	3
Demonstração do Resultado do Exercício	4
Demonstração do Resultado Abrangente	4
Demonstração dos Fluxos de Caixa	5
Demonstração do Valor Adicionado	6
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido	7
1. Contexto Operacional	8
2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras	9
3. Políticas contábeis e correção de erros	12
4. Caixa e equivalentes de caixa	13
5. Clientes	13
6. Créditos tributários	14
7. Ressarcimento de pessoal cedido a órgãos externos	15
8. Créditos diversos	15
9. Ativo não circulante mantido para venda	15
10. Depósitos judiciais e recursais	16
11. Créditos realizáveis a longo prazo	16
12. Imobilizado	17
13. Intangível	18
14. Consignações	19
15. Tributos e encargos sociais	19
16. Obrigações a pagar	20
17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas	20
18. Benefícios a empregados	20
19. Participação nos lucros ou resultados	22
20. Dividendos e Juros sobre capital próprio	22
21. Outras obrigações	22
22. Obrigações tributárias	22
23. Provisões Judiciais e administrativas	23
24. Benefício a empregados - Pós-emprego	25
25. Patrimônio líquido	26
26. Resultado do exercício	27
27. Partes relacionadas	34
28. Outras notas explicativas	36

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Balanco Patrimonial

Ativo	NE	Set/2023	Dez/2022	Passivo	NE	Set/2023	Dez/2022
Circulante		2.642.763	2.789.774	Circulante		1.094.237	1.108.128
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.492.575	1.860.743	Consignações	14	59.979	85.392
Ativos financeiros		1.006	851	Tributos e encargos sociais	15	167.438	143.858
Créditos a receber		1.147.276	927.963	Depósitos diversas origens		891	858
Clientes	5	797.013	690.631	Obrigações a pagar	16	865.929	878.020
Créditos tributários	6	222.417	142.454	Fornecedores		264.069	318.600
Ressarcimento de pessoal	7	55.327	63.104	Pessoal	17	472.877	376.704
Créditos diversos a receber	8	72.519	31.774	Benefícios a empregados	18	25.221	30.473
Outros Ativos		244	217	Particip. nos lucros ou resultados	19	1.017	30.357
Ativos mantidos para venda	9	1.662	0	Juros sobre capital próprio	20	91.377	116.744
				Outras obrigações	21	11.368	5.142
Não Circulante		2.050.171	2.022.146	Não Circulante		1.852.182	1.686.328
Realizável a longo prazo		1.100.291	1.096.530	Obrigações tributárias	22	774.163	650.934
Depósitos judiciais e recursais	10	427.598	408.429	Provisões trabalhistas, cíveis, admin e fiscais	23	481.239	477.235
Ressarcimento de pessoal		292.964	306.124	Benefícios pós-emprego	24	592.179	553.558
Créditos tributários diferidos		283.850	286.099	Outras obrigações		4.601	4.601
Créditos realizáveis a longo prazo	11	95.554	95.554	Patrimônio Líquido	25	1.746.515	2.017.464
Outros ativos		325	324	Capital		1.786.196	1.061.005
Imobilizado	12	854.365	818.130	Reservas		198.707	1.281.460
Intangível	13	95.515	107.486	Reservas de reavaliação		92.773	93.387
				Reservas de lucros		105.934	831.125
				Dividendos adicionais propostos		0	356.948
				Outros resultados abrangentes		(322.582)	(325.001)
				Lucros/Prejuízos acumulados		84.194	0
Total do Ativo		4.692.934	4.811.920	Total do Passivo		4.692.934	4.811.920

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Em 30 de Setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Demonstração do Resultado do Exercício

	NE	Set/2023	Set/2022
Receita operacional líquida	26.2	2.280.899	2.170.329
Custo dos serviços prestados	26.3	(1.415.447)	(1.240.009)
Lucro bruto		865.452	930.320
Receitas (despesas) operacionais	26.4	(749.342)	(563.348)
Despesas com vendas		(186.312)	(193.716)
Despesas gerais e administrativas		(560.520)	(393.014)
Outras despesas e receitas operacionais	26.4.2	(2.510)	23.382
Lucro operacional antes do resultado financeiro		116.110	366.972
Resultado financeiro	26.5	157.511	130.789
Receitas financeiras		179.570	146.176
Despesas financeiras		(22.059)	(15.387)
Resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		273.621	497.761
Imposto de renda e contribuição social	26.6	(98.664)	(115.846)
Correntes		(90.969)	(122.491)
Diferidos		(7.695)	6.645
Lucro líquido do exercício		174.957	381.915

Demonstração do Resultado Abrangente

	Set/2023	Set/2022
Resultado líquido do período	174.957	381.915
Outros resultados abrangentes	2.419	40
Ajustes de Instrumentos Financeiros	156	40
Tributos diferidos sobre EFPC SERPROS	690	0
Tributos diferidos sobre PAS SERPRO	1.573	0
Resultado abrangente no período	177.376	381.955

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Atividades Operacionais	Set/2023	Set/2022
Lucro antes da tributação do IR e CS	273.621	497.761
Depreciação e amortização	139.797	107.991
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	34.084	66.233
Provisões trabalhistas, fiscais, cíveis e administrativas	16.904	(24.920)
Provisões benefício pós-emprego	38.621	6.457
Resultado de <i>softwares</i> desenvolvidos	(8.384)	(8.570)
Resultado na alienação e baixa de imobilizado	107	(23.382)
Lucro ajustado	494.750	621.570
Varição em ativos e passivos operacionais	(149.399)	(277.101)
Contas a Receber	(140.467)	(255.107)
Pessoal a Pagar	61.581	97.875
Fornecedores	(54.531)	(152.447)
Outras variações do imobilizado	71.123	107.392
Outras variações	(9.057)	34.020
Imposto de renda e contribuição social pagos	(90.969)	(122.491)
Juros Pagos	12.921	13.657
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	345.351	344.469
Imobilizado	(215.892)	(166.484)
Intangível	(11.015)	(34.264)
Caixa líquido proveniente das atividades de investimentos	(226.907)	(200.748)
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	(486.613)	(403.293)
Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos	(486.613)	(403.293)
Varição de caixa e equivalentes de caixa no período	(368.168)	(259.572)
Saldo Inicial – caixa e equivalentes de caixa	1.860.743	1.869.748
Saldo Final – caixa e equivalentes de caixa	1.492.575	1.610.176

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
 Em 30 de Setembro de 2023
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Demonstração do Valor Adicionado

Geração do Valor Adicionado	Set/2023	Set/2022
Receitas	2.640.670	2.476.191
Receita Operacional Bruta	2.721.845	2.540.646
Resultado com créditos a receber	(34.084)	(66.233)
Descontos Concedidos	(10.049)	(53)
Vendas Canceladas	(37.656)	(2.608)
Outras valores (AEA e realização Reservas)	614	4.439
Insumos adquiridos de terceiros	(463.842)	(354.596)
Valor adicionado bruto	2.176.828	2.121.595
Retenções	(208.217)	(96.344)
Depreciações e Amortizações	(139.797)	(107.991)
Resultados com Ações Judiciais	(68.420)	11.647
Valor adicionado líquido	1.968.611	2.025.251
Recebido de terceiros	179.570	146.176
Valor adicionado total a distribuir	2.148.181	2.171.427
Distribuição do valor adicionado	Set/2023	Set/2022
Empregados (Salários, Encargos, Benefícios).	1.387.747	1.225.414
Governo (Impostos e Contribuições)	568.124	539.581
Capitais de Terceiros	3.820	6.420
Acionistas (Dividendos juros e JCP)	104.297	106.447
Lucros Retidos	84.193	293.565
Valor adicionado total distribuído	2.148.181	2.171.427

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Em 30 de Setembro de 2023

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Capital	Reservas			Divid. Adic.	Lucros Acumulados	Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
		Reavaliação	Legal	Retenção				
Saldo em 31 de dez/21 (publicado)	1.061.005	93.276	77.948	725.191	294.471	-	(330.672)	1.921.219
Ajustes de Exercícios Anteriores (NE 3.2)		6.826				(64.284)		(57.458)
Lucros/Prejuízos Líquidos						381.915		381.915
Realização de reserva de reavaliação		(3.978)				3.978		-
Dividendos pagos					(294.471)			(294.471)
Juros sobre Capital Próprio creditados						(92.790)		(92.790)
Outros Resultados Abrangentes							40	40
Saldo em 30 de setembro 2022	1.061.005	96.124	77.948	725.191	0	228.819	(330.632)	1.858.455
Saldo em 31 de dez/22	1.061.005	93.387	105.934	725.191	356.948		(325.001)	2.017.464
Lucros/Prejuízos Líquidos						174.957		174.957
Reserva de Retenção de Lucros	725.191			(725.191)				-
Realização de reserva de reavaliação		(614)				614		-
Atualização dos dividendos								-
Dividendos pagos					(356.948)			(356.948)
Juros sobre Capital Próprio creditados						(91.377)		(91.377)
Outros Resultados Abrangentes							2.419	2.419
Saldo em 30 de setembro de 2023	1.786.196	92.773	105.934	0	0	84.194	(322.582)	1.746.515



1. Contexto Operacional

O Serviço Federal de Processamento de Dados (SERPRO) é empresa Pública, sob a forma de sociedade por ações de capital fechado, vinculada ao Ministério da Fazenda, com sede em Brasília/DF. Foi criada pela Lei nº 4.516/1964, regida pela Lei nº 5.615/1970 e, de forma suplementar, pela Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/1976) e Lei das Estatais (Lei nº 13.303/2016), regulamentada pelo Decreto nº 8.945/2016. Além desses, o SERPRO mantém seu Estatuto Social vigente e demais normativos legais que lhe forem cabíveis atualizados.

O SERPRO é composto por 11 (onze) regionais distribuídas pelo Brasil. Suas infraestruturas possuem tecnologia de ponta, que interconecta todas as regiões do país. A capacidade tecnológica e ampla experiência no mercado proporcionam desenvolvimento, manutenção e hospedagem de grandes sistemas da Administração Pública Federal. Os serviços oferecidos aos setores público e privado incluem inteligência em tecnologia da informação capazes de trazer segurança para o ambiente de negócios do país. Para tanto, o SERPRO está alinhado com a privacidade e a proteção de dados do cidadão, e se manifesta contra o uso indevido e não autorizado. Dessa forma, tem como premissa ser referência no atendimento aos requisitos da Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD).

A missão do SERPRO é conectar Estado e sociedade com soluções digitais inovadoras, que ultrapassem essas fronteiras. A visão empresarial é de ser reconhecido como empresa que viabiliza o governo digital. Dessa forma, o SERPRO é protagonista da transformação digital no Brasil, mantendo estreita relação com a Estratégia de Governo Digital. Este direcionamento norteia a inovação do Governo brasileiro por meio de tecnologias digitais inteligentes, e visa oferecer Políticas Públicas e serviços de qualidade superior e acessíveis a qualquer hora e lugar, com o menor custo para o cidadão.

Como diferencial, e no papel de propulsor da transformação digital do Brasil, o SERPRO acompanha e cumpre as exigências legais em desenvolver soluções tecnológicas voltadas ao interesse coletivo e ao imperativo de segurança nacional.

Em seus 58 anos de existência, a Empresa acumula resultados positivos que confirmam o protagonismo na transformação digital do país. A seguir, apresentam-se os resultados econômicos e financeiros do SERPRO.

Sob o ponto de vista do cenário econômico, o mercado de tecnologia da informação e comunicação (TIC) já representa 6,6% do PIB brasileiro e dá sinais de que deverá continuar crescendo nos próximos anos, com a expectativa para 2023 de crescimento de 5% em relação ao ano anterior, chegando a US\$ 80 bilhões. Essa projeção foi divulgada pela consultoria IDC Brasil. Esse crescimento seria, principalmente, baseado em segurança, inteligência artificial, nuvem pública, modernização de sistemas de gestão de softwares (ERP) e experiência do cliente.

Os indicadores macroeconômicos influenciam diretamente o orçamento do governo federal para a execução de investimentos e para o custeio da atividade governamental. Com efeito, o governo perde sua capacidade de

investimentos e custeio, representando riscos à operação dos atuais negócios do SERPRO, que possui concentração na pauta governamental.

O SERPRO, como empresa pública de tecnologia, tem papel fundamental de impulsionar políticas públicas a fim de fomentar o desenvolvimento do país e democratizar serviços essenciais a todos os brasileiros. As atividades realizadas pelo SERPRO são dirigidas ao Estado e à sociedade, e viabilizam a conexão entre Governo, empresas e cidadãos por meio de soluções tecnológicas. Ao realizar negócios com o Governo, a Empresa prioriza iniciativas que visam a modernização da Administração Pública, junto ao mercado privado, desenvolve serviços de excelência para que empresas de todos os tamanhos e segmentos da economia tenham informações íntegras e confiáveis, e soluções que tornem suas plataformas de negócio mais seguras e inteligentes.

A Empresa segue observando atentamente o cenário econômico atual, agindo de forma a assegurar a sustentabilidade econômico-financeira e a sua capacidade operacional. Os esforços estão voltados para a implementação de medidas e ações responsáveis de contenção de gastos, otimização de recursos, aumento de produtividade e minimização dos potenciais impactos financeiros. Além disso, o SERPRO vem diversificando sua carteira de clientes, principalmente junto ao mercado privado, inclusive, internacional.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis estão em conformidade com as práticas legais adotadas no Brasil, ponderando a conversão às normas internacionais de contabilidade.

A empresa segue, na íntegra, os normativos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), as Resoluções da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas Brasileiras de Contabilidade, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações apresentadas são consideradas intermediárias e estão em conformidade com a NBC TG 21(R4), suas recentes alterações e demais NBCs vigentes. Estas representam informações que proporcionam aos seus usuários uma visão detalhada e transparente das operações, da posição patrimonial e da movimentação financeira, seguida da aprovação da alta administração.

2.2 Emissão e divulgação

A emissão e divulgação das demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2023, encerrado em 30 de setembro do mesmo ano, foram autorizadas pela diretoria executiva da empresa em reunião de 1º de novembro de 2023.

2.3 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto os ativos financeiros, avaliados a valor justo e refletidos no Patrimônio Líquido. As provisões trabalhistas, cíveis e administrativas foram mensuradas pelo valor atual estimado da obrigação, e suas variações impactaram diretamente no resultado do exercício. Já as provisões matemáticas relativas aos benefícios pós-emprego da empresa, mensuradas pelo valor presente líquido das obrigações, impactaram tanto no resultado do exercício quanto em outros resultados abrangentes (ORA), no Patrimônio Líquido.

2.3.1 Mensuração do valor justo

A mensuração a valor justo dos ativos financeiros se dá pela abordagem do mercado principal. Os preços utilizados contêm informações relevantes do produto em transações no mercado e envolvem ativos ou passivos considerados semelhantes.

2.4 Base de apresentação

As demonstrações financeiras do 3º trimestre de 2023 foram elaboradas com a finalidade de fornecer informações aos usuários, e evidenciar as ocorrências mais significativas no exercício. Ao analisar as demonstrações financeiras de 30 de setembro de 2023, deve-se considerar esta Nota Explicativa (NE) como parte integrante das ponderações.

2.4.1 Moeda funcional

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do SERPRO. As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais arredondadas para o número mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.4.2 Apresentação pelo valor líquido

As contas ativas e passivas que guardam, em sua essência, relações entre si foram consideradas pelo valor líquido em razão de possuírem natureza semelhante.

2.5 Estimativas e julgamentos

Na preparação das demonstrações financeiras foram utilizados julgamentos, estimativas e premissas que afetaram valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os valores definitivos das transações somente serão conhecidos por ocasião da sua liquidação. Estimativas e premissas são revistas de forma contínua, e suas revisões são reconhecidas prospectivamente.

2.6 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Para fins de publicação a apresentação da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) será pelo método indireto. No que se refere aos fluxos de caixa de investimentos e financiamentos, os valores se referem a movimentação do imobilizado e do intangível e pagamentos de dividendos, respectivamente.

2.7 Demonstração do Valor adicionado – DVA

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) representa um dos elementos componentes do Balanço Social e tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela empresa e sua distribuição, durante determinado período.

2.8 Demonstração do Resultado do Exercício por Função – DRE

Para fins de publicação e atendimento ao que preconiza a NBC TG 26 R5 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, a Demonstração de Resultado do Exercício do 3º trimestre de 2023 será apresentada por função. Para efeito de evidenciação em notas explicativas, os seus valores serão informados por natureza.

2.9 Reclassificações

Para fins de comparabilidade e melhor avaliação das situações apresentadas, algumas informações relativas aos períodos anteriores foram reclassificadas. Tais reclassificações não atendem ao critério de materialidade e, portanto, não são objetos de reapresentação de balanço. Em síntese, representam alterações de nomenclatura de grupo das demonstrações, reclassificação de valores ou revisão de agrupamento de contas.

2.9.1 DRE

Na Demonstração do Resultado foi reclassificado descontos incondicionais, redutor da Receita Operacional Líquida, relativo às medidas compensatórias para a exploração de serviços, para o Custo dos Serviços Prestados (CSP). Desse modo houve impacto na Receita Líquida e no CSP, como se observa a seguir:

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Demonstração do Resultado do Exercício	Set/2022 Reclassificado	Reclassificações	Set/2022 Publicado
Receita bruta	2.540.646	-	2.540.646
Deduções da Receita	(370.317)	61.775	(432.092)
(-) ISS	(56.921)	-	(56.921)
(-) PIS / PASEP	(35.594)	-	(35.594)
(-) COFINS	(163.935)	-	(163.935)
(-) INSS patronal	(111.206)	-	(111.206)
(-) Descontos concedidos	(53)	61.775	(61.828)
(-) Vendas canceladas	(2.608)	-	(2.608)
Receita Operacional Líquida	2.170.329	61.775	2.108.554
Custo dos serviços prestados	(1.240.009)	(61.775)	(1.178.234)
Lucro bruto	930.320	-	930.320

Em virtude da nova apresentação da DRE, conforme nota 2.8, as despesas de setembro de 2022, anteriormente publicadas somente por natureza, foram segregadas por função de acordo com o quadro abaixo a seguir:

Despesas por natureza	Set/2022 Reclassificado			Reclassificações	Set/22 Publicado
	Vendas	Gerais e Adm	Outras Despesas		
Despesas de Pessoal	(116.203)	(315.069)	0	(0)	(431.272)
Depreciação/Amortização	(1.431)	(20.160)	0	(0)	(21.591)
Locação	(879)	(4.207)	0	0	(5.086)
Manutenção	(2.280)	(9.489)	0	0	(11.769)
Comunicação	(84)	(85)	0	717	(886)
Serviços Profissionais	(3.242)	(28.712)	0	(591)	(31.363)
Serviços Públicos	(1.443)	(6.272)	0	(267)	(7.448)
Créditos a Receber	(66.233)	0	0	0	(66.233)
Créditos Tributários	-	0	0	0	0
Despesas Tributárias	(63)	(917)	0	0	(980)
Materiais	(76)	(870)	0	(0)	(946)
Outros custos e despesas	(1.782)	(18.880)	23.382	141	2.579
Resultado com ações Judiciais	-	11.647	0	(0)	11.647
Totais	(193.716)	(393.014)	23.382	0	(563.348)

2.9.2 DFC

Na demonstração das atividades operacionais da DFC, houve reclassificação de despesas de provisões trabalhistas do grupo das movimentações passivas para ajustes ao lucro do exercício, sem alterar a movimentação líquida do caixa.

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

DFC - Atividades Operacionais	Set/2022 Reclassificado	Reclassificações	Set/2022 Publicado
Provisões trabalhistas, fiscais, cíveis e administrativas	(24.920)	45.191	(70.111)
Varição em ativos e passivos operacionais	(154.610)	(45.191)	(109.419)

Outro ponto importante, foi a melhoria na apresentação da DFC no 3º trimestre, trazendo na linha inicial o Lucro antes dos Tributos, em vez do Lucro Líquido do Exercício utilizado nas apresentações anteriores. Para fins de comparabilidade, o expediente foi replicado para o período comparativo (setembro/2022), cujos ajustes e seus efeitos estão apresentados no quadro a seguir.

Atividades Operacionais [Reajustado]	Set/2022 [Reajustado]	Ajustes	Atividades Operacionais [Publicado]	Set/2022 Publicado
Lucro antes da tributação do IR e CS	497.761	115.846	Lucro líquido do exercício	381.915
-	-	6.645	Despesa de IR e CS Diferidos	(6.645)
Lucro ajustado	621.570	122.491		499.079
Imposto de renda e contribuição social	(122.491)	(122.491)	-	-
Caixa Líquido - Ativ Operacionais	344.469	-	Caixa Líquido - Ativ Operacionais	344.469

2.9.3 DVA

A reclassificação dos descontos concedidos para custos dos serviços prestados na DRE, é refletida da DVA como uma transferência entre os grupos de descontos concedidos e insumos adquiridos, sem impacto a geração do valor adicionado. Por outro lado, a transferência de insumos para valores distribuídos com empregados, reduziu o valor adicionado em R\$ 220 mil.

Geração do Valor Adicionado	Set/2022 Reclassificado	Reclassificações	Set/2022 Publicado
Descontos Concedidos	(53)	61.776	(61.829)
Insumos adquiridos de terceiros	(354.596)	(61.556)	(293.040)

Distribuição do valor adicionado	Set/2022 Reclassificado	Reclassificações	Set/2022 Publicado
Empregados (Salários, Encargos, Benefícios).	1.225.414	220	1.225.194

3. Políticas contábeis e correção de erros

3.1 Políticas Contábeis

As práticas contábeis aplicadas pelo SERPRO para elaboração das demonstrações financeiras estão apresentadas ao longo desta Nota Explicativa. Cálculos e julgamentos realizados no mesmo período do ano anterior não foram diferentes, em nenhum aspecto relevante, das demonstrações anuais. Portanto, não houve alteração significativa de entendimento ou interpretação de normativo, que tenha impactado as demonstrações financeiras, inclusive a NBC Revisão nº 13 de 07/04/2022.

3.2 Retificações de erro

No encerramento do exercício de 2022, foi registrado Ajuste de Exercícios Anteriores relativo à desoneração de clientes, reserva de reavaliação e depreciação de bens. Em atendimento à NBC TG 23 - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erro, foram reapresentados os Balanços, com impactos nos Resultados dos anos de 2019, 2020 e 2021, conforme abaixo:

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Exercício	Imobilizado	Desoneração	Tributos	Reserva Reavaliação	Total	Acumulados
2019	884	(5.990)	0	(6.322)	-11.428	-11.428
2020	0	(7.482)	0	(228)	-7.710	-19.138
2021	58	(45.390)	462	(276)	-45.146	-64.284
Total	942	(58.862)	462	(6.826)	(64.284)	

A redução dos Lucros Acumulados até 2021 (R\$ 64,3 milhões) e a reversão da reversa de reavaliação (R\$ 6,8 milhões) estão refletidos na DMPL. A DVA do 3º trimestre de 2022 também está apresentada com redução do Valor Adicionado, refletindo o ajuste realizado (NE 2.9)

4. Caixa e equivalentes de caixa

Política Contábil

Compreendem os saldos de caixa e aplicações financeiras com realização imediata, e são utilizados na gestão das obrigações de curto prazo. O risco de alteração no valor justo é irrelevante.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Caixa/ Bancos	25.523	2.006
Aplicação financeira	1.467.052	1.858.737
Caixa e equivalente de caixa	1.492.575	1.860.743

4.1 Bancos contas movimento

O valor de R\$ 25,5 milhões se refere, em ampla maioria, aos recebimentos de clientes públicos e privados, decorrentes das operações comerciais da Empresa.

4.2 Aplicações financeiras

Descrição	Saldo aplicado	Rentabilidade no ano (%)	Receita		Rendimento líquido
			Financeira	Tributos	
BB Extramercado FAE Fundo Investimento RF	490.629	10,0	58.383	(14.898)	43.485
CAIXA FI Extramercado Comum IRFM-1	976.423	10,0	81.089	(10.246)	70.843
Saldo Acumulado	1.467.052		139.472	(25.144)	114.328

Trata-se de aplicações de alta liquidez. Nos termos da Resolução BCB 3.284 de 2005, o saldo de R\$ 1,5 bilhão está aplicado em fundos de investimento extramercado comuns, administrados pela Caixa Econômica Federal (CEF) e pelo Banco do Brasil S.A. (BB), com posição de setembro de 2023.

Os fundos extramercado destinados às empresas Públicas são compostos da seguinte forma: 75%, no mínimo, atrelados às emissões de títulos públicos do Tesouro Nacional e 25%, no máximo, em certificados ou recibos de depósito bancário de emissão de instituição integrante do conglomerado financeiro liderado pela CEF ou BB.

Esses fundos apresentam baixo risco, liquidez diária (D+0) e taxa de administração de 0,10% a.a. Devido à composição do fundo, a tendência do rendimento é influenciada pelo comportamento da taxa básica de juros, SELIC. O rendimento líquido das aplicações financeiras em 2023, até setembro, foi de R\$ 114,3 milhões.

5. Clientes

Política Contábil

Não possuem componentes de financiamento; representam o valor acordado entre as partes, com vencimento médio de trinta dias; não ultrapassam um exercício financeiro, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente; nos termos da NBC TG 48, o modelo de negócio referente a este ativo tem como objetivo a manutenção de ativos para

receber fluxos de caixa contratuais, assim, reconhecidos pelo custo amortizado.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Créditos a receber a faturar	444.389	278.186
Créditos a receber de clientes a vencer	329.641	252.934
Vencidos até 30 dias	31.203	43.094
Vencidos de 31 a 60 dias	41.272	9.979
Vencidos de 61 a 90 dias	8.624	10.312
Vencidos de 91 a 180 dias	13.297	27.843
Vencidos de 181 a 365 dias	21.750	53.386
Vencidos mais de 365 dias	107.162	184.245
Créditos a receber	997.338	859.979
Perdas Incorridas	(111.117)	(92.617)
Perdas Estimadas	(89.208)	(76.731)
Total Perdas	(200.325)	(169.348)
Total	797.013	690.631

5.1 Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa – PECLD

Política Contábil

O cálculo considera: o perfil de pagamento dos clientes; a probabilidade de perda ao longo das faixas de inadimplência; a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica; e previsões de condições econômicas futuras. Os tipos de clientes são segmentados nas categorias Clientes Públicos OGU, Clientes Públicos Não OGU e Mercado Privado. A partir desta segmentação, é analisado o comportamento histórico do desempenho de pagamentos dos clientes. E permanecem incluídos também como PECLD os valores em avaliação de direito registrados no ativo não circulante.

5.1.1 PECLD de curto prazo

Movimentação	Estimada	Incorrida	Total
Saldo em Dez/2022	(76.731)	(92.617)	(169.348)
Constituição	(37.207)	(18.500)	(55.707)
Reversão	24.730		24.730
Saldo em Set/2023	(89.208)	(111.117)	(200.325)

Os valores dos créditos a receber de clientes, no encerramento do trimestre, registrados no curto prazo, são apresentados no balanço, deduzidos das perdas estimadas (R\$89,2 milhões), e das perdas incorridas (R\$111,1 milhões), perfazendo um total de R\$ 200,3 milhões.

6. Créditos tributários

Política Contábil

Em créditos de tributos federais são registrados: valores de IRPJ e CSLL relativos ao saldo negativo da apuração dos exercícios anteriores até sua utilização ou baixa; retenções sobre os rendimentos financeiros e recebimentos de serviços; pagamentos por estimativa mensal; e tributos devidos no final do período, todos nos termos da legislação vigente. Em créditos de tributos municipais são registrados créditos a recuperar junto às secretarias de fazenda.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Tributos Federais – IRPJ e CSLL	213.051	133.123
IR e CSLL a recuperar/compensar	278.875	221.375
IRRF a compensar	25.144	36.079
IRPJ a recolher	(49.601)	(52.786)
CSLL a recolher	(41.367)	(71.545)
Tributos Municipais	9.366	9.331
ISS a compensar	9.355	9.331
INSS a compensar	11	-
Total	222.417	142.454

O valor líquido de IRPJ e CSLL, de R\$ 213,1 milhões, representa: o somatório de saldos negativos de períodos anteriores; o saldo das antecipações decorrentes de retenção na fonte; os pagamentos realizados por estimativas; e os valores desses tributos devidos no final do período.

O ISS a compensar (R\$ 9,4 milhões) se refere às retenções efetuadas por clientes imunes no Distrito Federal (DF).

7. Ressarcimento de pessoal cedido a órgãos externos

Política Contábil

O SERPRO, nos termos da legislação vigente (Decreto nº10.835/2021), é responsável pela folha de pagamento dos empregados cedidos a órgãos externos (Pessoal de Serviço Externo – PSE), assim como outras obrigações correlatas. Os pagamentos ora realizados são reconhecidos como direito a receber dos cessionários, como créditos a receber, a partir da emissão de documentos denominados Notas de Ressarcimento (NR).

Ao final do terceiro trimestre de 2023, o SERPRO contava com 1.545 empregados cedidos a órgãos externos, em sua grande maioria, vinculados ao Ministério da Fazenda.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Ressarcimento - Folha de pagamento	55.275	63.052
Ressarcimento - Sentenças judiciais (a)	52	52
Total Circulante	55.327	63.104
Ressarcimento - Sentenças judiciais (b)	155.642	155.642
Ressarcimento - Processos Trabalhistas (c)	137.322	150.482
Total Não Circulante	292.964	306.124

8. Créditos diversos

O saldo de R\$ 72,5 milhões representa, na sua maior parte, créditos decorrentes da folha de pagamento. São valores a receber concernentes, principalmente, ao adiantamento de férias e demais verbas de pessoal no importe de R\$ 67,9 milhões, além do registro de outros recebíveis, tais como boletos PAS (Plano de Saúde), SERPROS de inativos (Previdência Complementar) e outros direitos a receber.

9. Ativo não circulante mantido para venda

Política Contábil

Refere-se a imóveis não inseridos no contexto operacional da empresa que possuem venda aprovada pela Diretoria Executiva e Conselho de Administração (CA), em conformidade com a Resolução nº 190 de 14/07/2021 do Conselho do

Programa de Parcerias de Investimentos (CPPI). Em 06 de abril de 2023, através do decreto 11.478, o SERPRO foi retirado do Programa de Parcerias de Investimentos (PPI).

Os ativos não circulantes mantidos para venda são apresentados no Balanço pelo menor valor entre o custo histórico abatido da depreciação ou a expectativa de venda menos as despesas para a venda; os ganhos e as perdas são mensurados no resultado quando da operação, conforme normativo contábil.

9.1 Imóveis mantidos para venda

Descrição	Set/2023			Dez/2022
	Imóvel	Depreciação	Saldo	Saldo
Galpão - Taguatinga DF	1.720	(58)	1.662	0

Em 2022, foram leiloados todos os imóveis que se encontravam mantido para venda, inclusive o imóvel de Taguatinga, no Distrito Federal, baixado em dezembro. Contudo, no 1º trimestre de 2023, o imóvel voltou a ser contabilizado como imóveis mantidos para venda, devido ao cancelamento de leilão, por falta de pagamento do ganhador do certame. No encerramento do 3º trimestre está em curso avaliação interna acerca da manutenção do imóvel como “mantido para venda”.

10. Depósitos judiciais e recursais

Política Contábil

Garantia em juízo de valores depositados a fim de satisfazer crédito oriundo de decisões judiciais. Enquanto o valor estiver depositado em conta bancária à disposição do Juízo, os seus valores compõem o ativo empresarial.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Depósitos judiciais e recursais	427.414	402.078
Ações fiscais	184	6.351
Total	427.598	408.429

10.1 Depósitos Judiciais e recursais

Neste grupo, estão contabilizados, em sua ampla maioria, os valores referentes à garantia de juízo, sobretudo em ações de natureza trabalhista.

Em relação ao encerramento do exercício anterior, houve um incremento de R\$ 19,2 milhões. Esta variação se refere aos processos trabalhistas depositados até setembro de 2023.

10.2 Ações Fiscais

As ações fiscais, em sua maioria, advêm do procedimento administrativo fiscal (PAF), iniciado em 2010 pela RFB, decorrente de alegação de não encaminhamento dos arquivos digitais, conforme Manual Normativo de Arquivos Digitais (MANAD).

O Recurso Voluntário interposto pelo SERPRO, junto ao Conselho Administrativo de Recursos Federais (CARF), teve os argumentos da Empresa acolhidos de forma unânime, declarando-se a nulidade da autuação fiscal por erro de capitulação, havendo o retorno aos cofres do SERPRO dos valores retidos administrativamente até então (R\$ 6,1 milhões).

11. Créditos realizáveis a longo prazo

Valores relativos a 42,7% do precatório das Letras Financeiras do Tesouro do Estado de Santa Catarina (LFTSC) devidos à Patrocinadora SERPRO pela EFPC SERPROS conforme contrato de migração do plano de aposentadoria PS I para o

PS II. Valor original de R\$ 60,2 milhões. O valor registrado no balanço patrimonial é de R\$ 95,5 milhões, atualizado até o encerramento de 2021.

12. Imobilizado

Política Contábil

Bens mensurados pelo custo de aquisição, deduzido das depreciações acumuladas. A depreciação é calculada para abater o custo de itens do ativo imobilizado, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Bens Móveis e Imóveis	1.689.589	1.723.256
Depreciação e Amortização	(835.224)	(905.126)
Total	854.365	818.130

Descrição	Saldo	Depreciação	Valor Líquido	
	Set/2023		Set/2023	Dez/2022
Edifícios	148.606	(47.648)	100.958	102.352
Terrenos	66.430	0	66.430	66.430
Obras em andamento	23.658	0	23.658	21.731
Instalações	143.228	(139.307)	3.921	9.125
Benfeitorias propr. terceiros	1.817	(1.817)	0	4
Bens móveis	1.305.850	(646.452)	659.398	618.488
Total	1.689.589	(835.224)	854.365	818.130

As vidas úteis do ativo imobilizado para o exercício corrente e exercícios comparativos são estimadas pelos gestores, conforme especificidade do ativo, e são revisadas periodicamente. Em média, foram assim atribuídas:

Descrição	Vida útil (em anos)
Edifícios	57
Instalações	5
Móveis e utensílios	10
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10
Equipamentos de TI	10
Veículos	10

12.1 Adições e Exclusões

A movimentação que dos saldos patrimoniais estão detalhados a seguir, com a indicação das adições e baixas no período compreendido entre o final do exercício anterior e o 3º trimestre de 2023.

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	Saldo			Saldo
	Dez/2022	Adições	Baixas	Set/2023
Obras em andamento	21.731	1.927	0	23.658
Bens móveis	1.273.584	215.329	(183.063)	1.305.850
Total	1.655.396	217.256	(183.063)	1.689.589

O quadro reflete aquisições e alienações do imobilizado, desconsiderando os efeitos da movimentação da depreciação e da amortização.

12.2 Movimentação da depreciação e amortização

Descrição	Dez/2022	Movimentações	Set/2023
Edifícios	(46.254)	(1.394)	(47.648)
Instalações	(134.103)	(5.204)	(139.307)
Benfeitorias propr. terc.	(1.813)	(4)	(1.817)
Bens móveis	(722.956)	76.504	(646.452)
Total	(905.126)	69.902	(835.224)

13. Intangível

Política Contábil

Trata-se de gastos incorridos associados diretamente a *softwares* identificáveis e únicos. São mensurados pelo custo de aquisição, deduzidos das amortizações acumuladas. No caso dos *softwares* desenvolvidos internamente, representam os gastos envolvidos até que este esteja pronto para uso, quando se inicia a amortização.

Descrição	Dez/2022	Adições	Set/2023
Softwares	745.493	12.930	758.423
Adquiridos	729.176	4.546	733.722
Desenvolvidos para uso interno	16.317	8.384	24.701
(Amortização acumulada e Perdas estimadas)	(638.007)	(24.901)	(662.908)
Softwares adquiridos	(637.279)	(23.074)	(660.353)
Softwares desenvolvidos para uso interno	(164)	(1.827)	(1.991)
Perdas Estimadas por Redução ao valor recuperável	(564)	0	(564)
Total	107.486	(11.971)	95.515

Descrição	Vida útil definida
Softwares adquiridos	2 a 7 anos
Softwares desenvolvidos para uso interno	10 anos

13.1 Revisão da vida útil dos softwares internos

As vidas úteis dos *softwares* internos até 2021 era de 57 anos. O critério anteriormente adotado pela Empresa para a amortização era a quantidade, em anos, da existência do SERPRO. Em dezembro de 2022, foi realizado um novo

estudo para revisão dos prazos das vidas úteis e houve uma redução para 10 anos. O critério foi baseado no padrão de mercado de TI.

13.2 Teste de *impairment*

Em 2010, o Comitê de Pronunciamentos Contábeis emitiu o CPC 01 (R1), devidamente aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (NBC TG 01), que trata sobre a redução ao valor recuperável de ativos, com o objetivo de assegurar que os ativos registrados no balanço da empresa estejam com o valor que não exceda aquilo que possa ser recuperado através da venda desses ativos ou pelo seu uso para gerar receita.

Anualmente, a Empresa aplica, através da criação de uma comissão multidisciplinar, o teste de *impairment* a fim de verificar se há indicativos de desvalorização do valor recuperável dos seus bens. Os estudos referentes ao ano de 2023 foram iniciados e serão apresentados quando do encerramento do exercício.

14. Consignações

Política Contábil

Trata-se de retenções na folha de pagamento de empregados e tributos retidos de fornecedores.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Previdência social	17.517	16.637
Pensão alimentícia	50	57
IRRF	24.106	39.960
Tributos federais retidos	2.205	7.531
ISS	267	551
Plano de previdência e assistência médica	10.182	15.522
Entidades representativas de classes	201	177
Empréstimos, retenções e consignatários	5.451	4.957
Total	59.979	85.392

15. Tributos e encargos sociais

Política Contábil

Trata-se de tributos e encargos sociais sobre receita, folha (FGTS) e outros.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Passivo fiscal diferido	82.092	68.187
PASEP / COFINS a recolher	52.231	36.811
CPRB a recolher	12.957	14.749
FGTS	10.937	14.599
ISS a recolher	8.095	8.346
Outros tributos	1.126	1.166
Total	167.438	143.858

15.1 PASEP/ COFINS a recolher

As contribuições estão relacionadas à movimentação do recebimento dos clientes, tendo em vista que o recolhimento da maioria dessas contribuições ocorre por ocasião do recebimento.

15.2 Passivo Fiscal Diferido

Descrição	Set/2023	Dez/2022
IRPJ/ CSLL	35.686	32.504
Demais Tributos s/ Receita Bruta	46.406	35.683
Total	82.092	68.187

Os tributos diferidos incidem sobre o saldo de Créditos a Receber de Clientes a Faturar. Os tributos diretos sobre a receita bruta a faturar são CPRB, PASEP, COFINS e ISS.

16. Obrigações a pagar

Política Contábil

São obrigações a pagar por bens e serviços que foram adquiridos no curso normal do negócio. Para reconhecimento e mensuração de contas a pagar e fornecedores, os seguintes critérios são considerados: (1) Os valores de fornecedores e contas a pagar não possuem componente de financiamento, uma vez que representam o valor acordado entre as partes, com vencimento no curto prazo, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente; (2) É reconhecido pelo custo amortizado, e não se altera a forma anterior de reconhecimento. O objetivo é financiar as atividades operacionais e as mantidas até o vencimento com o próprio desempenho empresarial.

As contas mais representativas são Fornecedores no importe de R\$ 264,1 milhões (redução de 17% ante dez/2022) e obrigações trabalhistas no importe de R\$ 472,9 milhões, conforme detalhamento na Nota Explicativa seguinte.

17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Férias	206.299	215.336
Licença prêmio	163.968	156.968
13º salário	96.974	0
Programa Demissão Voluntária - PDV	4	4
Outras obrigações com pessoal	5.632	4.396
Total	472.877	376.704

A variação observada entre dez/2022 e set/2023 (R\$ 96,2 milhões) nas rubricas ora destacadas se referem principalmente à constituição de valores a pagar de 13º salário. Este, como demonstrado, responde por R\$ 96,9 milhões do saldo total. O provisionamento de valor relativo ao Acordo Coletivo de Trabalho foi estornado em razão do consenso obtido entre a empresa e os empregados na negociação ocorrida ao longo de 2023.

18. Benefícios a empregados

18.1 Planos de previdência complementar oferecidos pelo SERPRO

O Serpro oferece como benefício pós-emprego aos empregados a possibilidade de previdência complementar, que é administrada pela entidade fechada de previdência complementar SERPROS, constituída sob a forma de sociedade civil sem fins lucrativos, com autonomia administrativo-financeira e personalidade jurídica de direito privado. Os dois planos atualmente ativos são PS-I e PS-II, como apresentado no quadro a seguir:

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	Tipo	Características
Plano PS-I	Benefício Definido-BD	Plano saldado desde 01/04/2013, sob amparo legal e cujos benefícios já foram concedidos
Plano PS-II	Plano de Contribuição Variável (CV)	Plano aberto para novas adesões e possui características de Contribuição Definida (CD), na fase de acumulação e de Benefício Definido (BD), na fase de pós-concessão.

18.1.1 Obrigações a pagar com plano de previdência

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Ações de Cobrança	13.344	13.344
Contribuições paritárias	11.873	17.126
Outros Valores	4	3
Total	25.221	30.473

18.2 Assistência à Saúde

Oferecido pelo SERPRO aos empregados e seus respectivos dependentes, pelo Programa de Assistência à Saúde PAS SERPRO.

18.2.1 Custeio do benefício de assistência à saúde

O SERPRO mantém como boas práticas medições dos custos dos benefícios de assistência à saúde dos empregados, por meio de controles internos e indicadores implantados, incluindo o custo para a Estatal desses benefícios.

Descrição	Set/2023	Set/2022
Utilização Plano de Saúde	175.334	180.874
Despesas Administrativas	23.954	25.690
Total	199.288	206.564

Descrição	Set/2023	Set/2022
Participação dos Empregados + PSE	135.454 68,0%	141.326 68,4%
Participação Empresa	63.834 32,0%	65.238 31,6%
Total	199.288	206.564

18.3 Auxílio-alimentação

Concedido mensalmente aos empregados e aos dirigentes na modalidade de cartão eletrônico.

Descrição	Características
SODEXO	Empregados: R\$ 1.125,84 fixado em Acordo Coletivo de Trabalho-ACT 2022/2023 Dirigentes: R\$ 778,03 desde abril/2019, conforme autorização emitida pela Secretaria de Coordenação e Governança das empresas Estatais-SEST

18.4 Plano odontológico

Benefício oferecido aos empregados e ex-empregados, a seus dependentes e agregados, por meio do Plano Odontológico INPAO Dental, mediante adesão voluntária.

19. Participação nos lucros ou resultados

O saldo de R\$ 1,0 mi refere-se à valores a pagar referente à participação de empregados e dos administradores nos lucros. Estes pagamentos seguem os critérios definidos nos programas de Participação nos Lucros ou Resultados dos empregados (PLR) 2022 e Remuneração Variável de Administradores (RVA) 2022. A participação dos administradores foi elaborada em atendimento ao disposto no Decreto 8.945/2016. O pagamento ocorreu, no 1º trimestre de 2023, conforme cronograma de desembolso estabelecido pelo referido programa e após a aprovação do resultado do exercício em Assembleia Geral Ordinária (AGO).

20. Dividendos e Juros sobre capital próprio

No 1º trimestre de 2023 foram recolhidos para a União os valores referentes aos dividendos e o que constava na reserva de dividendos adicionais propostos no montante de R\$ 356,9 milhões. Estes valores sofreram correção pela SELIC até a data do seu pagamento.

No 2º trimestre está registrado o valor de R\$ 91,4 referente a apropriação dos Juros sobre o Capital Próprio (JCP) que foram corrigidos pela TJLP. No 3º trimestre foi suspensa a constituição dos JCP.

21. Outras obrigações

Neste grupo estão registrados, basicamente, as contas de adiantamento de clientes (R\$ 10,9 milhões) e processo trabalhista a pagar, decorrente de acordos judiciais (R\$ 246 mil).

22. Obrigações tributárias

Descrição	Set/2023	Dez/2022
PASEP/COFINS a recolher	468.220	396.188
ISS a recolher	247.531	203.085
ISS renegociado	52.125	47.442
IPTU a Recolher	6.287	4.219
Total	774.163	650.934

22.1 PASEP/ COFINS a recolher

Representa o somatório das contribuições sobre serviços prestados a clientes da Administração Pública, que sofreram alteração do regime de tributação não cumulativo para o regime cumulativo. Isso decorre da aplicação da imunidade tributária, a partir de março de 2020 (R\$ 467,7 milhões), e as contribuições incidentes sobre as faturas em avaliação de direito ora classificadas no ativo não circulante (R\$ 507 mil).

22.2 ISS a recolher

Trata-se de provisionamento de obrigação (R\$ 247,5 milhões) devido à aplicação da imunidade tributária em São Paulo, Rio de Janeiro, Recife, Salvador, Porto Alegre, Belo Horizonte, Fortaleza, Campo Grande, Curitiba, Goiânia, Rio Branco e Manaus.

22.3 ISS renegociado

São os parcelamentos de débitos atualizados junto à Prefeitura de São Paulo, com pagamento suspenso, em decorrência da ação de imunidade tributária, ajuizada em 2019.

22.4 IPTU a recolher

Refere-se aos impostos com pagamento suspenso em decorrência das ações de imunidade tributária, junto às prefeituras, com decisões provisórias.

23. Provisões trabalhistas, cíveis, administrativas e fiscais

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Provisões Judiciais	405.000	414.868
Provisões trabalhistas, fiscais e cíveis	396.061	393.602
Provisões Cíveis	8.591	20.918
Provisões Fiscais	348	348
Provisões administrativas	76.239	62.367
Saldo	481.239	477.235

23.1 Provisões Judiciais - trabalhistas, cíveis e fiscais

Política Contábil

Consideram os processos judiciais classificados como estratégicos e não estratégicos e que atendem aos requisitos de provisão estabelecidos na NBC TG 25 (R2). Os processos classificados como estratégicos são aqueles que possuem risco de sucumbência com desembolso acima de R\$1,2 milhão na data da provisão e os processos classificados como não estratégicos são aqueles cujos valores de risco são inferiores a R\$ 1,2 milhão.

Os processos estratégicos e os não estratégicos podem ser considerados com risco de perda provável ou possível. Os processos estratégicos provisionados, considerados com risco de perda provável, possuem uma estimativa confiável de seu valor e que se trata de uma obrigação presente, independentemente da fase processual.

Os riscos dos processos estratégicos são atribuídos pelo advogado. Seu o reconhecimento é realizado pela contabilidade, e a mensuração é responsabilidade do perito assistente com base nas decisões proferidas no processo, observando o cálculo homologado, o cálculo incontroverso e o cálculo do SERPRO com base nos pedidos do reclamante, respectivamente. Os processos não estratégicos, considerados como risco de perda provável, são provisionados por meio da aplicação da metodologia do tíquete médio de pagamentos (por tipo de pedido principal) dos processos arquivados nos últimos 5 anos, multiplicado pela quantidade dos processos ativos no período em análise. Quanto aos riscos de perdas possíveis, os processos não impactam o valor da provisão reconhecido no balanço, mas são monitorados continuamente e divulgados em Nota Explicativa.

23.1.1. Movimentação dos processos: Cível, Trabalhista e Fiscais

Descrição	Cível/Fiscal	Trabalhista	Total
Saldo da provisão 31/12/2022	21.266	393.602	414.868
Reclassificação de saldos por natureza	(1.340)	1.340	-
Processos que entraram na provisão	6.442	10.498	16.940
Processos que saíram da provisão	(16.408)	(2.193)	(18.601)
Majoração nos processos anteriormente provisionados	115	22.029	22.144
Redução nos processos anteriormente provisionados		(30.981)	(30.981)
Saldo da provisão 31/03/2023	10.075	394.295	404.370
Processos que entraram na provisão		34.950	34.950
Processos que saíram da provisão	(748)	(35.879)	(36.627)
Majoração nos processos anteriormente provisionados	140	12.922	13.062
Redução nos processos anteriormente provisionados		(16.448)	(16.448)
Saldo da provisão 30/06/2023	9.467	389.840	399.307
Processos que entraram na provisão	0	16.592	16.592
Processos que saíram da provisão	(943)	(188)	(1.130)
Majoração nos processos anteriormente provisionados	429	13.452	13.881
Redução nos processos anteriormente provisionados	(14)	(23.635)	(23.649)
Saldo em 30/09/2023	8.939	396.061	405.000

*Processos Fiscais somam R\$ 348 mil.

A movimentação dos processos, impactou negativamente no resultado em R\$5,7 milhões no terceiro trimestre de 2023. Vale salientar que a maioria quantitativa dos processos na empresa é de natureza trabalhista, e representa mais de 98% do passivo provisionado.

A administração entende que as provisões constituídas para fazer frente aos processos trabalhistas e cíveis são suficientes para representar os riscos de eventuais decisões judiciais desfavoráveis. Os valores referentes aos processos fiscais foram somados com os cíveis por serem valores imateriais.

23.1.2. Expectativa de reembolso

O SERPRO espera que parte do passivo seja reembolsado. Dessa forma, e seguindo a NBC TG 25 (item 53), foi contabilizado um ativo relativo às ações movidas por empregados cedidos, considerando o direito ao ressarcimento dos valores desembolsados. Como o fundamento do reembolso é legal e a Administração Pública (de quem se espera o reembolso) é adstrita ao princípio da legalidade, a administração julga que o reembolso é devido e provavelmente certo.

Tipo de ação	Set/2023	Dez/2022
Sem expectativa de reembolso	267.678	264.386
Com expectativa de reembolso	137.322	150.482
Saldo da provisão	405.000	414.868

Existe um trabalho contínuo para redução do passivo judicial através da celebração de acordos judiciais. Os esforços para celebração de composições amigáveis reduziram sensivelmente o passivo de alguns dos processos de maior valor.

23.1.3. Processos de riscos de perda possíveis

Foram verificados como possíveis, processos cíveis, trabalhistas e tributário, estratégicos e não estratégicos.

Do total de 438 processos classificados como estratégicos, 24 têm seu risco de perda classificado como possível, o que monta um valor total de R\$ 236,2 milhões. Do total dos 1.974 processos classificados como não estratégicos, 205 processos (R\$ 11,9 milhões) foram elencados como possíveis. O total de possíveis monta 229 processos, correspondendo a 248,1 milhões.

Risco Processual Possível	Set/2023		Dez/2022	
	Qte.	Valor	Qte.	Valor
Processos Cíveis	215	88.378	198	58.101
Processos Trabalhistas	11	138.307	16	156.473
Processos Tributários	3	21.432	1	19.663
Total	229	248.117	215	234.237

Vale destacar que, a administração realiza monitoramento contínuo dos processos, de modo que, a avaliação dos riscos de desembolso, a necessidade de reconhecer como provisão e a realização de estimativa confiável sejam analisadas e revistas periodicamente pelas áreas responsáveis.

23.1.4. Declaração da Administração quanto ao reconhecimento e divulgação de provisões judiciais

A apropriação das provisões judiciais cumpre a norma contábil, o que não representa o reconhecimento da perda dos processos por parte da empresa, visto que processo ainda está em andamento.

23.2 Provisões administrativas tributárias

Política Contábil

Os tributos de natureza indireta incluídos nos preços dos serviços prestados a órgãos e entidades da Administração Pública, e não recolhidos em virtude da aplicação de imunidade tributária, são registrados em provisões administrativas no passivo não circulante, para ressarcimento aos clientes, após decisão definitiva favorável pelo Fisco. Nos casos em que a decisão judicial ou administrativa ainda está em fase preliminar, o registro dessas provisões ocorre no passivo não circulante, em obrigações tributárias.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Provisões administrativas	76.239	62.367

O acréscimo de R\$ 8,5 milhões se refere, em ampla maioria, às provisões do ISS DF que serão ressarcidas aos clientes (8,2 milhões) registradas no período em análise.

24. Benefício a empregados - Pós-emprego

Política Contábil

O SERPRO disponibiliza aos seus empregados benefícios de previdência complementar, assistência à saúde, auxílio-alimentação e plano odontológico. Os programas previdenciários e de assistência à saúde oferecidos aos empregados inativos são classificados pela NBC TG 33 (R1) como benefícios pós-emprego, ou seja, serão devidos ao empregado após o término de sua fase laborativa. Visto que o SERPRO adota as normas do *International Accounting Standards Board (IASB)*, ao fim do encerramento de cada exercício é realizada avaliação, registro e divulgação das obrigações de longo prazo com benefícios de pós-emprego. Consideram-se para a contabilização das provisões a apuração dos valores de passivo esperados.

Anualmente o SERPRO contrata Consultoria Atuarial para avaliar os benefícios a empregados, como Plano de Previdência Complementar e Plano de Saúde. A avaliação realizada em 2022 apontou a necessidade de reconhecimento de valores no curso do exercício de 2023 que, até setembro, impactaram o resultado da seguinte forma: R\$ 3,3 milhões para Previdência Complementar e R\$ 35,3 milhões para Plano de Saúde, ambos reduzindo o resultado do período. No Passivo tal variação pode ser observada, conforme tabela a seguir:

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	296.848	293.547
Plano de Assistência a Saúde	295.331	260.011
Total	592.179	553.558

24.1 Movimentação de Outros Resultados Abrangentes (ORA)

No terceiro trimestre de 2023, a movimentação relativa aos programas de benefícios pós-emprego, em Outros Resultados Abrangentes, refere-se à variação dos tributos diferidos (IRPJ e CSLL). O IRPJ diferido é constituído sobre a base fiscal ajustada, como consta na NE 26.5.5.

Descrição	Set/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	114.113	114.113
Tributos Diferidos sobre Programas Previdenciários	-15.985	-15.295
Plano de Assistência à Saúde	260.011	260.011
Tributos Diferidos sobre Assist. à Saúde	-36.423	-34.850
Outros	866	1.022
Total	322.582	325.001

25. Patrimônio líquido

A redução no Patrimônio Líquido em R\$ 270,9 milhões reflete, principalmente, a transferência de dividendos adicionais (no PL) para o Passivo, ainda em abril de 2023, no importe de R\$ 356,9 milhões, além dos resultados mensais apurados até setembro (R\$ 83,5, líquidos dos JCP).

25.1 Capital social

O capital social do SERPRO que era de R\$ 1.061.005 (um bilhão, sessenta e um milhões e cinco mil reais) passou para R\$ 1.786.196 (um bilhão, setecentos e oitenta e seis milhões e cento e noventa e seis mil reais), após a integralização das reservas de retenção de lucros. A Empresa possui 1.786.196 (um bilhão, sessenta e um milhões e cinco mil) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal, conforme o artigo Art. 5º do Estatuto Social.

25.2 Reservas

25.2.1 Reservas de Reavaliação

	Edifícios	Terrenos	Tributos	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2022	65.878	41.964	(14.455)	93.387
Realização de reserva por depreciação	(1.027)		150	(877)
Reversão de alienação		1.071	(157)	914
Atualização Imposto de Diferido			(651)	(651)
Saldo em 30 de setembro de 2023	64.851	43.035	(15.113)	92.773

Constituída com base em laudo de reavaliação, efetuado em 2005, esta reserva possui o saldo de R\$ 92,8 milhões, líquidas dos tributos. De acordo com o disposto no art. 6º da Lei nº 11.638/2007, o saldo existente será mantido até sua efetiva realização. A reversão da reserva de reavaliação decorre do cancelamento do leilão do imóvel de Taguatinga realizado em dezembro de 2022.

25.2.2 Reservas de Lucros

Representa o saldo da Reserva Legal e Reserva de Retenção de Lucros para expansão.

25.2.2.1 Reserva Legal

O valor destinado para reserva legal no encerramento do exercício de 2022 foi de R\$ 27,9 milhões, correspondente a 5% do lucro líquido do exercício, compondo um saldo final de R\$ 105,9 milhões.

25.2.2.2 Reserva Retenção de Lucros

Todo o saldo remanescente dessa reserva (R\$ 725,2 milhões) foi incorporado para aumento de capital conforme ata da reunião da Assembleia Geral Ordinária ocorrida em 25 de abril de 2023.

25.2.3 Reserva de Dividendos Adicionais Propostos

A reserva de dividendos adicionais propostos, no valor de R\$ 356,9 milhões, constituída em dezembro de 2022 e foi liquidada em 20 de março de 2023 com acréscimo de R\$ 9,7 milhões de atualização monetária.

25.2.4 Outros resultados abrangentes

Em Outros Resultados Abrangentes estão registrados os ganhos e perdas com o valor justo dos instrumentos financeiros, a variação de R\$ 2,4 milhões dos tributos diferidos sobre os passivos atuariais com o Plano PSI e com Plano de Saúde (PAS SERPRO).

25.2.5 Lucros Acumulados

O saldo registrado em Lucros Acumulados corresponde ao resultado apurado no período de R\$ 84,2 milhões. Esse valor refere-se a R\$ 174,9 do resultado acumulado de setembro de 2023, deduzidos de R\$ 91,3 milhões relativos à realização líquida de tributos da reserva de reavaliação e, principalmente, aos Juros sobre o Capital Próprio do período.

26. Resultado do exercício

Descrição	Set/2023	Set/2022
Receita Bruta	2.721.845	2.540.646
(-) Deduções	(440.946)	(370.317)
Receita operacional líquida	2.280.899	2.170.329
Custo dos serviços prestados	(1.415.447)	(1.240.009)
Lucro bruto	865.452	930.320
Despesas operacionais	(749.342)	(563.348)
Resultado financeiro	157.511	130.789
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	273.621	497.761
Tributos sobre o lucro	(98.664)	(115.846)
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	174.957	381.915

O resultado líquido de R\$ 174,9 milhões é menor em cerca de R\$ 207,0 milhões, ou seja, 54,19% inferior quando comparado ao mesmo período do ano anterior, este valor é reflexo do crescimento do Gasto Total (CSP + Despesas Operacionais) superior ao crescimento da Receita Líquida. Enquanto a Receita Líquida apresentou crescimento de R\$ 110,6 milhões (5,09%), o Gasto Total apresentou crescimento da ordem de R\$ 361,4 milhões, 20,04%. Contraponto ao crescimento do Gasto Total, o Resultado Financeiro e os Tributos sobre lucro contribuíram positivamente para o

resultado do período apresentado, sendo o primeiro R\$ 26,7 milhões (20,4%) superior ao mesmo período de 2022 e o segundo, cerca de R\$ 17,2 milhões menor que o exercício anterior.

26.1 Receita bruta

Política Contábil

Nos termos da NBC TG 47, o SERPRO adota o critério de reconhecimento da receita ao longo do tempo. A receita é apropriada à medida que o serviço é prestado. Dessa forma, são contabilizadas, além das receitas efetivamente faturadas, as receitas a faturar na mesma competência. Utilizam-se estimativas e premissas que refletem o tamanho e a composição da carteira de clientes. Assim, contabiliza-se, mensalmente, a receita a faturar em valor estimado com base na média observada nos 90 dias que antecedem o período considerado

26.1.1 Composição da receita bruta por obrigação de desempenho

Descrição	Set/2023	Set/2022
Hospedagem de Aplicações	1.704.465	1.527.780
Desenvolvimento e Manutenção de Software	152.480	197.493
Atendimento a Ambientes de Rede Local	83.304	62.304
Emplaca - Sistema Nacional de Emplacamento	79.313	76.323
Gestão de Margem Consignável	69.521	71.397
Datavalid	61.858	64.034
Consulta Online Senatran	55.766	41.086
Administração de Rede de Longa Distância	50.674	40.469
Infoconv	42.428	36.134
Consulta CPF	39.973	33.547
Demais Clientes Públicos	349.346	416.636
Serviços a Faturar (CPC 47)	32.717	(26.557)
Total	2.721.845	2.540.646

26.1.2 Composição da receita bruta dos maiores clientes

Cliente	Vinculado à	Set/2023	Set/2022
SRFB - Secretaria da Receita Federal do Brasil	Min. Fazenda	1.052.741	1.019.366
MGI - Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos	Min. Economia	318.024	0
ME - Ministério da Economia - Diretoria Adm.Logística	Min do Plan. Des.e Gestão	138.823	486.301
PGFN - Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	Min. Fazenda	134.451	121.111
STN - Secretaria do Tesouro Nacional	Min. Fazenda	115.271	120.003
MINFRA - Ministério da Infraestrutura	Min.Infraestrutura	111.370	134.524
SENASP - Secretaria de Gestão e Ensino em Segurança Pública	Min. Justiça	48.928	51.510
VALID Soluções S.A	Privado	32.562	25.907
IBAMA - Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis	Min.Meio Ambiente	24.750	27.812
DNIT - Depart. Nacional de Infraestrutura de Transportes	Min.Infraestrutura	24.496	23.913
Demais Clientes Públicos		224.644	174.556
Demais Clientes privados		463.068	382.200
Serviços a Faturar (CPC 47)		32.717	(26.557)
Receita Total		2.721.845	2.540.646

A Receita Bruta obtida ao final do 3T23 foi de R\$ 2.721,8 milhões, sendo 7,1% superior ao resultado obtido no mesmo período do exercício anterior (R\$ 2.540,6 milhões). O mercado "Privado" se destacou na carteira de clientes, apresentando crescimento na ordem de R\$ 87,5 milhões (+ 21,4%). Vale destacar que o mercado não OGU (+20,1% - R\$13,8 mi) e o mercado OGU (+3,9% - R\$79,8 mi) também apresentaram evolução no período em análise, colaborando efetivamente para a evolução da receita.

26.2 Receita líquida

A receita líquida apresentou um acréscimo de R\$110,5 milhões quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Descrição	Set/2023	Set/2022
Receita bruta	2.721.845	2.540.646
Deduções da Receita	(440.946)	(370.318)
(-) ISS	(60.000)	(56.922)
(-) PIS / PASEP	(38.190)	(35.594)
(-) COFINS	(175.984)	(163.935)
(-) INSS patronal	(119.067)	(111.206)
(-) Descontos concedidos	(10.049)	(53)
(-) Vendas canceladas	(37.656)	(2.608)
Receita operacional líquida	2.280.899	2.170.329

26.3 Composição dos custos

Custos dos Serviços Prestados	Set/2023	Set/2022
Despesas de Pessoal	902.788	848.352
Depreciação/Amortização	105.538	86.401
Locação	92.218	118.564
Manutenção	124.243	48.259
Comunicação	11.809	11.955
Serviços Profissionais	33.027	44.260
Serviços Públicos	11.978	11.767
Créditos Tributários	-7.085	-3.175
Despesas Tributárias	1.536	510
Materiais	1.791	2.412
Outros custos	20.394	8.928
Exploração de Serviços	117.210	61.776
Totais	1.415.447	1.240.009

26.4 Despesas Operacionais por natureza

26.4.1 Despesas com vendas, gerais e administrativas

Despesas com Vendas	Set/2023	Set/2022	Despesas Gerais e Administrativas	Set/2023	Set/2022
Despesas de Pessoal	137.971	116.203	Despesas de Pessoal	406.516	315.069
Depreciação/Amortização	1.001	1.431	Depreciação/Amortização	33.259	20.160
Locação	55	880	Locação	427	4.207
Manutenção	3.764	2.280	Manutenção	10.962	9.489
Comunicação	100	84	Comunicação	1.189	85
Serviços Profissionais	5.166	3.242	Serviços Profissionais	17.926	28.712
Serviços Públicos	1.680	1.443	Serviços Públicos	4.347	6.272
Créditos a Receber	34.084	66.233	Despesas Tributárias	9.141	917
Despesas Tributárias	212	63	Materiais	527	870
Materiais	28	76	Outras despesas gerais e adm	7806	18880
Outras despesas com vendas	2.251	1.781	Resultado com ações Judiciais	68.420	-11.647
Totais	186.312	193.716	Totais	560.520	393.014

26.4.2 Outras despesas e receitas operacionais

Neste grupo estão registrados os resultados com alienação e baixas com bens do ativo imobilizado.

26.4.3 Aumentos e reduções do gasto

Houve ampliação de R\$ 361,4 milhões do gasto total (20,0%), quando comparado ao mesmo período do ano anterior. Destaca-se: (i) **Pessoal** com aumento de R\$ 167,6 milhões em decorrência de eventos funcionais, tais como promoções, anuênio, recomposição de classe, entrada de empregados temporários, demais eventos funcionais e pagamento dos incentivos financeiros da aplicação do Programa de Demissão Voluntária (PDV), programa que foi aplicado em maio e junho; (ii) **Custeio crescimento** de R\$ 27,4 milhões (9,4%), sobretudo pelo efeito inflacionário do período; (iii) **Depreciação e Amortização**, crescimento de R\$ 31,8 milhões (29,5%), derivado do aumento do nível de investimentos realizado nos últimos anos; (iv) Exploração de Serviços na cadeia produtiva, com crescimento de R\$ 55,4 milhões. Aponta-se, ainda, a variação em **Outras Despesas/Receitas**, que apresentou um crescimento da ordem de R\$ 25,9 milhões quando comparado ao exercício passado, devido a: (i) recolhimento de PIS/COFINS sobre receita financeira e (ii) venda de imóveis no exercício 2022 (R\$ 22,9 milhões), fazendo com que em 2022 tivesse um saldo positivo nesta conta, decorrente da aferição de receita não operacional.

Em contrapartida, houve redução das despesas relativas Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD da ordem de R\$ 32,1 milhões, reflexo da melhora no recebimento de faturas de clientes.

26.5 Resultado Financeiro

Descrição	Set/2023	Set/2022
Despesas Financeiras	22.059	15.387
Receita Financeira	(179.570)	(146.176)
Resultado Financeiro	(157.511)	(130.789)

Despesas Financeiras	Set/2023	Set/2022
Atualização de dividendos	12.921	13.657
Juros e atualizações monetárias (PAT-SP)	5.733	150
Variações cambiais	1.808	81
Descontos concedidos a clientes	932	792
Outras despesas financeiras	665	707
Total	22.059	15.387

Receitas Financeiras	Set/2023	Set/2022
Juros sobre aplicações financeiras	(139.472)	(125.775)
Atualização sobre créditos tributários	(12.338)	(8.967)
Multas e juros de clientes	(8.140)	(8.095)
Atualização de depósitos judiciais (alvaras)	(16.346)	-
Outras receitas financeiras	(3.274)	(3.339)
Total	(179.570)	(146.176)

A Receita Financeira foi influenciada, principalmente, pela manutenção da taxa SELIC em 13,75% (até 20/09) e pelo aumento de valores acumulados em Fundo de Aplicação Financeira, sendo reconhecidos nesse período os juros de títulos da CEF no valor de R\$ 81,1 milhões, assim como do BB de R\$ 58,4 milhões. Além disso, a empresa auferiu R\$ 12,3 milhões de juros sobre créditos tributários, corrigidos até a entrega das obrigações tributárias para utilização dos créditos; e R\$ 8,1 milhões em multas e juros de mora sobre clientes.

O aumento das despesas financeiras decorre basicamente da atualização Monetária de Dividendos e JCP (R\$12,9 milhões) e dos Dividendos Adicionais propostos em 2022, que foram pagos em março de 2023.

26.6 Tributos sobre o lucro

Política Contábil

O SERPRO apura o IRPJ e a CSLL pelo regime de tributação do Lucro Real, na modalidade anual.

No exercício de 2019, amparado em decisão na Ação Cível Originária-2.658/DF transitada em julgado e nos Pareceres Técnicos de sua assessoria jurídica, aplicou-se a imunidade tributária recíproca ao IRPJ excluindo do Lucro Real o resultado atribuído aos serviços prestados aos órgãos e às entidades públicas, mantendo a tributação sobre o resultado da parcela não imune (serviços prestados a entidades privadas). Por inexistir regra específica para as empresas Públicas, quanto à escrituração das obrigações acessórias para apuração dos resultados imune e não imune, a segregação dos lucros oriundos do poder público daqueles provenientes das entidades de direito privado foi proporcional à receita líquida faturada.

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

26.6.1 Imposto de Renda – IRPJ e Contribuição Social – CSLL

Descrição	Set/2023	Set/2022
IRPJ e CSLL correntes	(90.969)	(122.491)
IRPJ e CSLL diferidas	(7.695)	6.645
Total	(98.664)	(115.846)

26.6.2 Conciliação da despesa com IRPJ e CSLL

	Set/2023	Set/2022
Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro	273.621	497.761
(a) Tributos sobre o lucro (34%)	(93.031)	(169.239)
(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:	2.062	46.748
Exclusão de lucro atribuído ao setor público (NE 26.6.3)	42.624	81.060
Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias	(15.039)	(79.699)
Juros sobre capital próprio	31.068	31.548
Compensação de Prejuízo fiscal	21.686	26.762
Outras adições e exclusões	(79.275)	(14.174)
Incentivos Fiscais – PAT e Licença Maternidade	998	1.251
(c) Total dos Tributos Correntes (a) + (b)	(90.969)	(122.491)
Reversão Tributos s/ Prejuízo Fiscal	(21.686)	(26.762)
Constituição/Reversão de tributos diferidos s/ diferenças temporárias	13.991	33.407
(d) Total dos Tributos Diferidos (NE 26.6.4)	(7.695)	6.645
(e) Total dos Tributos Correntes e Diferidos (c) + (d)	(98.664)	(115.846)

As despesas de IRPJ e CSLL do período compreendem os tributos correntes e diferidos que confrontados com o lucro contábil antes dos tributos (R\$ 273,6 milhões) resultaram numa alíquota efetiva de 36,06%, equivalente à despesa de R\$ 98,7 milhões.

26.6.3 Apuração do lucro atribuído ao setor público, com exclusão do IRPJ

Descrição	Set/2023	%	Set/2022	%
Lucro Líquido antes dos tributos sobre o lucro	273.621		497.761	
Adições/Exclusões	(60.414)		(105.303)	
Tributos com exigibilidade suspensa	51.197		44.448	
Realização de Reserva de Reavaliação	(45)		4.423	
Ajuste art 58 da Lei nº 12973/14	143		163	
Outras Despesas e Receita art 187 Lei nº 6404/76	2.456		(23.548)	
Receita Financeira que excede a despesa financeira	(114.165)		(130.789)	
Lucro Líquido ajustado a atribuir	213.207		392.458	
Lucro atribuído ao Setor Público Imune de IRPJ	170.494	79,9666	324.242	82,6182
Lucro atribuído ao Setor Privado	42.713	20,0334	68.216	17,3818
IR s/ Lucro atribuído ao Setor Público	42.624		81.060	

Trata-se de detalhamento da apuração do lucro na prestação de serviço atribuído ao setor público imune de IRPJ (R\$ 170,5 milhões), que corresponde à exclusão de R\$ 42,6 milhões do IRPJ corrente no exercício de 2023.

26.6.4 Movimentação de saldos dos ativos e passivos fiscais diferidos

Descrição	Dez/2022	DRE	PL	Set/2023
(a) Passivo fiscal diferido – Circulante	(32.503)	(3.182)	-	(35.685)
Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47)	(32.503)	(3.182)		(35.685)
(b) Ativo fiscal diferido – Não Circulante	333.530	(4.209)	2.264	331.585
Provisões de processos trabalhistas, fiscais e cíveis	55.559	1.126		56.685
Passivo atuarial	74.195	6.496	2.264	82.955
Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa	53.949	(24.100)		29.849
Provisões Trabalhistas	21.039	1.930		22.969
Provisões Tributárias	88.888	24.739		113.627
Outras provisões	9.119	7.286		16.405
Saldo do Prejuízo Fiscal – IRPJ	30.781	(21.686)		9.095
(c) Passivo fiscal diferido – Não Circulante	(47.431)	(304)	-	(47.735)
Provisões de processos trabalhistas – PSE	(20.170)	933		(19.237)
Provisão ativa – Fundos de Pensão	(12.807)	(578)		(13.385)
Reserva de Reavaliação de Bens Imóveis	(14.454)	(659)		(15.113)
(d) Créditos Fiscais Diferidos Não Circulante (b) + (c)	286.099	(4.513)	2.264	283.850
(e) Total: Créditos Fiscais Diferidos (a) + (d)	253.596	(7.695)	2.264	248.165

Os tributos diferidos foram reconhecidos às alíquotas nominais da contribuição social (9%) e do imposto de renda (25%). O saldo líquido de R\$ 248,2 milhões resulta da diferença entre o ativo fiscal diferido (R\$ 331,6 milhões) e o passivo fiscal diferido (circulante, R\$ 35,7 milhões e não circulante, R\$ 47,7 milhões). O crédito relativo às provisões tributárias foi constituído sobre o IPTU, o ISS e o PASEP/COFINS a recolher registrados no passivo não circulante, e sua reversão ocorrerá na liquidação dessas provisões.

Descrição	dez/22	set/23
Saldo em 1º de janeiro	249.584	253.596
Efeito no Resultado	4.281	(7.695)
Ativos e Passivos temporários	27.480	13.991
Utilização de créditos sobre prejuízo fiscal	(23.199)	(21.686)
Efeito no Patrimônio Líquido	(269)	2.264
Outros Resultados Abrangentes	(269)	2.264
Saldo final do período	253.596	248.165

O IRPJ diferido passou, a partir de dezembro de 2021, a ser constituído sobre a base fiscal das diferenças temporárias (provisões ativas e passivas) excluída da parcela proporcional ao setor público, mantendo equivalência com o tributo corrente provisionado.

26.6.5 Reflexo da aplicação da imunidade tributária no IRPJ

Na apuração dos tributos correntes, a imunidade teve os seguintes impactos:

Descrição	Com Imunidade	Sem Imunidade	Efeito
Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro	273.621	273.621	0
(a) Tributos sobre o lucro (34%)	(93.031)	(93.031)	-
(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:	2.062	(62.248)	64.310
Incentivos fiscais	998	998	-
Demais adições e exclusões (afetaram o cálculo tributário)	(63.246)	(63.246)	-
Exclusão do lucro atribuído ao setor público	42.624	-	42.624
Compensação de Prejuízo Fiscal	21.686	-	21.686
(c) Despesa de IRPJ e CSLL correntes (a) + (b)	(90.969)	(155.279)	64.310

Sem a aplicação da Imunidade tributária, a despesa aumentaria em R\$ 64,3 milhões com o acréscimo do lucro atribuído ao setor público e a não compensação do prejuízo fiscal, que teria sido consumido totalmente nos primeiros meses de 2021.

Nos termos do ICPC 22 - Incerteza sobre o tratamento de tributos sobre o lucro, sobre como aplicar os requisitos de reconhecimento e mensuração do CPC 32 -Tributos sobre o lucro, a empresa avaliou os requisitos da norma e não identificou impacto quanto à contabilização de passivos, visto que os procedimentos aplicados na apuração e recolhimento de tributos sobre o lucro seguem a legislação e decisões de tribunais administrativos e judiciais.

27. Partes relacionadas

27.1 Entidade Fechada de Previdência Complementar – EFPC

Política Contábil

A EFPC SERPROS Fundo Multipatrocinado é considerada parte relacionada do SERPRO, nos termos que define a NBC TG 05 tendo, em vista que os Conselhos Deliberativo e Fiscal da entidade são formados, paritariamente, por conselheiros indicados pela Patrocinadora SERPRO e por conselheiros eleitos pelos participantes e assistidos.

27.1.1 Transações com EFPC SERPROS Fundo Multipatrocinado

Operação	AC	ANC	PC	PNC	PL
Letras Tesouro Santa Catarina		95.554			
Retenções e repasses			10.182		
Contribuições Paritárias			11.873		
Ações de Cobrança			13.344		
Benefícios Pós-Emprego				592.179	
Total	0	95.554	35.399	592.179	0

27.1.2 Composição dos Conselhos e Diretoria da Entidade

Descrição			Indicação	Eleição
Conselho Deliberativo (CDE)	Presidente	Paulo Mendonça Júnior	x	
	Conselheiro	Kleber Pereira dos Santos	x	
	Conselheiro	Felipe Porto Padilha	x	
	Conselheiro	Luiz Antônio Martins		x
	Conselheiro	Maurício Vasconcellos Saraiva		x
	Conselheiro	André Gianini		x
Conselho Fiscal (COF)	Presidente	Mauro Roberto Simião		x
	Conselheiro	Ana Maria Mallmann Costi		x
	Conselheiro	Georges Leitão dos Santos	x	
	Conselheiro	Fernanda Pereira da Rosa Gomes	x	

Descrição		Participante/ Beneficiário		Eleição
Diretoria Executiva (DE)	Diretor-Presidente	Edilene dos Reis Rocha Araújo	x	
	Diretor	Alexandre José Valadares		
	Seguridade	Jordão	x	x
	Diretor Investimento	Leonardo Dias Baptista Gomes		

Conforme estabelecido no estatuto social, o Conselho Deliberativo da EFPC é composto de 6 (seis) membros, sendo 3 (três) indicados pela Patrocinadora SERPRO, e demais escolhidos por participantes e assistidos, por meio de eleição direta. O Conselho Fiscal, composto de 4 (quatro) membros também apresenta composição paritária, sendo 2 (dois) indicados pela Patrocinadora e demais, eleitos. A Diretoria Executiva, órgão de administração geral da EFPC SERPROS, é composta por 3 (três) membros, sendo pelo menos 2 (dois) participantes devem ser ou receber benefício da EFPC SERPROS.

27.2 Transações Comerciais

Política Contábil.

No Serpro, conforme política específica, as transações com partes relacionadas abrangem as operações com a União e com as demais empresas estatais.

Cliente	Receita		Vencidas	Vencidas mais
	Bruta	A vencer	até 3 anos	3 anos
SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1.052.741	120.527	20.706	45.349
MINISTÉRIO DA GESTÃO E DA INOVAÇÃO EM SERVIÇOS PÚBLICOS	318.024	52.300	14.559	0
DIRETORIA DE ADMINISTRAÇÃO E LOGÍSTICA DO MINISTÉRIO DA ECONOMIA	138.823	7.226	80.971	5.988
MF PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL	134.451	29.942	31.390	20.812
MINISTÉRIO DOS TRANSPORTES	115.271	6.077	0	57
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL	111.370	13.200	0	0
SECRETARIA DE GESTÃO E ENSINO EM SEGURANÇA PÚBLICA	48.928	11.843	1.334	1.104
MUSEU DE ASTRONOMIA E CIÊNCIAS AFINS	33.144	0	25	0
INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E DOS RECURSOS NATURAIS RENOVÁVEIS - IBAMA	24.750	3.523	562	0
DNIT-DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAEST DE TRANSPORTES	24.496	2.231	4.262	0
Demais Clientes	170.703	23.442	15.008	26.604
Total	2.172.701	270.311	168.817	99.914

Ainda, a empresa não assumiu obrigações ou responsabilidades relacionadas ao interesse público, de custos ou receitas obtidos em condições diversas às de qualquer outra sociedade do setor privado.

28. Outras notas explicativas

Nos termos do que define a Resolução CGPAR/ME nº 30 de agosto de 2022, o SERPRO apresenta em suas notas explicativas, para fim de transparência, as informações que se seguem:

28.1 Remunerações

Os valores pagos a título de remuneração de empregados, diretores e conselheiros de administração e fiscal assim como comitês, no mês de setembro de 2023 constam nos detalhamentos a seguir.

28.1.1 Valores pagos

Descrição	Set/2023
Empregados	304.578
Diretores	616
Conselho de Administração	47
Conselho Fiscal	37
Comitê de Auditoria	26
Valores pagos	305.304

28.1.2 Remuneração média dos diretores, incluindo o Diretor-Presidente

A remuneração média dos diretores do SERPRO, incluindo gratificações e benefícios, foi de R\$ 45.150,70. A maior remuneração foi de R\$ 42.747,17 e a menor foi de R\$ 37.617,51.

28.1.3 Remuneração dos conselheiros fiscais, administração e membros do comitê

Os honorários mensais dos membros do Conselho de Administração e do Conselho Fiscal são um décimo da remuneração da média mensal dos membros da Diretoria Executiva, o que representa uma média de R\$ 4.154,62. Os honorários dos membros do Comitê de Auditoria representaram uma média de R\$ 5.371,35 em setembro.

28.1.4 Remuneração dos empregados

As remunerações para o quadro de empregados sem função de chefia, varia de R\$ 2.130,97 a R\$ 53.883,62. A média salarial para esses cargos é de R\$ 13.713,33. Esta amplitude na maior remuneração refere-se à incorporação de horas extras, gratificações e adicional por tempo de serviço.

Para os cargos com função de chefia, o intervalo de variação está compreendido entre R\$ 7.255,43 e R\$ 45.905,87 e média de R\$ 22.347,80. A média salarial de todos os empregados da empresa é de R\$ 14.851,42.

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Setembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

28.2 Empregados

Descrição	Set/2023
Número de empregados	7.033
Quadro Interno	5.488
Quadro Externo	1.545

28.3 Benefícios

Descrição	Set/2023
Assistência Médica	15.699
Assistência Odontológica	18
Auxílio Alimentação	7.159
Auxílio Creche	538
Auxílio Filhos Especiais	419
Previdência Complementar	9.943
Auxílio Transporte	37
Soma Global	33.813