



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

2º 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	10
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	16
13. Intangível	18
14. Consignações	18
15. Tributos e encargos sociais	19
16. Obrigações a pagar	19
17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas	19
18. Processo trabalhista a pagar	20
19. Benefícios a empregados	20
20. Participação nos lucros ou resultados	21
21. Dividendos e Juros sobre capital próprio	21
22. Obrigações tributárias	21
23. Provisões Judiciais e administrativas	22
24. Benefício pós – emprego	24
25. Patrimônio líquido	24
26. Resultado do exercício	25
27. Partes relacionadas	32
28. Outras notas explicativas	34

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

Balanco Patrimonial

Ativo	NE	Jun/2023	Dez/2022
Circulante		2.534.102	2.789.774
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.415.961	1.860.743
Ativos financeiros		858	851
Créditos a receber		1.115.337	927.963
Clientes	5	769.272	690.631
Créditos tributários	6	205.079	142.454
Ressarcimento de pessoal	7	60.390	63.104
Créditos diversos a receber	8	80.596	31.774
Outros Ativos		284	217
Ativos mantidos para venda	9	1.662	-
Não Circulante		2.068.045	2.022.146
Realizável a longo prazo		1.110.526	1.096.530
Depósitos judiciais e recursais	10	417.461	408.429
Ressarcimento de pessoal	7	289.117	306.124
Créditos tributários diferidos		308.069	286.099
Créditos realizáveis a longo prazo	11	95.554	95.554
Outros ativos		325	324
Imobilizado	12	856.440	818.130
Intangível	13	101.079	107.486
Total do Ativo		4.602.147	4.811.920

Passivo	NE	Jun/2023	Dez/2022
Circulante		1.079.732	1.108.128
Consignações	14	56.645	85.392
Tributos e encargos sociais	15	150.944	143.858
Depósitos diversas origens		858	858
Obrigações a pagar		871.285	878.020
Fornecedores		260.290	318.600
Pessoal		479.454	376.704
Processo trabalhista		246	-
Benefícios a empregados		22.670	30.472
Participação nos lucros ou resultados		16.963	30.357
Juros sobre capital próprio		69.302	116.744
Outras obrigações		22.360	5.143
Não Circulante		1.757.654	1.686.328
Obrigações tributárias	22	739.566	650.934
Provisões trabalhistas, cíveis, adm. e fiscais	23	470.129	477.235
Benefícios pós-emprego	24	543.358	553.558
Outras obrigações		4.601	4.601
Patrimônio Líquido		1.764.761	2.017.464
Capital	25.1	1.786.196	1.061.005
Reservas	25.2	198.978	1.281.460
Reservas de reavaliação		93.044	93.387
Reservas de lucros		105.934	831.125
Dividendos adicionais propostos		-	356.948
Outros resultados abrangentes		(322.654)	(325.001)
Lucros/Prejuízos acumulados		102.241	-
Total do Passivo		4.602.147	4.811.920

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

Demonstração do Resultado do Exercício

	NE	Jun/2023	Jun/2022
Receita operacional líquida	26.2	1.440.577	1.388.865
Custo dos serviços prestados	26.3	(842.693)	(755.841)
Lucro bruto		597.884	633.024
Receitas (despesas) operacionais	26.3	(487.794)	(413.732)
Despesas com vendas		(107.343)	(142.317)
Despesas gerais e administrativas		(378.350)	(294.130)
Outras despesas e receitas operacionais		(2.101)	22.715
Lucro operacional antes do resultado financeiro		110.090	219.292
Resultado financeiro		97.569	72.945
Receitas financeiras		116.689	87.599
Despesas financeiras		(19.120)	(14.654)
Resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social		207.659	292.237
Imposto de renda e contribuição social		(36.457)	(92.586)
Correntes		(53.072)	(105.101)
Diferidos		16.615	12.515
Lucro líquido do exercício		171.202	199.651

Demonstração do Resultado Abrangente

	Jun/2023	Jun/2022
Resultado líquido do período	171.202	199.651
Outros resultados abrangentes	2.347	(55)
Ajustes de Instrumentos Financeiros	7	(55)
Tributos diferidos sobre EFPC SERPROS	714	-
Tributos diferidos sobre PAS SERPRO	1.626	-
Resultado abrangente no período	173.549	199.596

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Atividades Operacionais	Jun/2023	Jun/2022
Lucro líquido do exercício	171.202	199.651
Depreciação e amortização	89.295	72.578
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	12.514	62.819
Provisão acordo coletivo de trabalho	32.987	40.476
Provisões Trabalhistas, Fiscais, Cíveis e Administrativas	9.731	(2.155)
Provisões Plano de Previdência Complementar	(10.200)	4.711
Despesa de imposto de renda e contribuição social diferido	(16.615)	(12.514)
Resultado de Softwares Desenvolvidos	(5.452)	(5.240)
Resultado na Alienação e Baixa de Imobilizado	(300)	(22.715)
Lucro ajustado	283.162	337.611
Movimentações Ativas	(23.953)	(400.725)
Movimentações Passivas	57.853	103.472
Juros Pagos	12.921	13.657
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais (a)	329.983	54.015
Imobilizado/Intangível	(288.152)	(159.283)
Caixa líquido proveniente das atividades investimentos (b)	(288.152)	(159.283)
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	(486.613)	(403.293)
Caixa líquido proveniente das atividades financiamentos(c)	(486.613)	(403.293)
Aumento caixa e equivalentes de caixa período(a)+(b)+(c)	(444.782)	(508.561)
Saldo inicial – caixa e equivalentes de caixa	1.860.743	1.869.748
Saldo final – caixa e equivalentes de caixa	1.415.961	1.361.187

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

Demonstração do Valor Adicionado

Geração do Valor Adicionado	Jun/2023	Jun/2022
Receitas	1.685.139	1.507.790
Receita Operacional Bruta	1.757.607	1.673.516
Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa	(12.514)	(62.819)
Descontos Concedidos	(39.477)	(39.726)
Vendas Canceladas	(20.819)	(2.292)
Outras valores (AEA e realização Reservas)	342	(60.889)
Insumos adquiridos de terceiros	(223.368)	(187.349)
Valor adicionado bruto	1.461.771	1.320.441
Retenções	(127.700)	(109.954)
Depreciações e Amortizações	(89.295)	(72.578)
Resultados com Ações Judiciais	(38.405)	(37.376)
Valor adicionado líquido	1.334.071	1.210.487
Recebido de terceiros	116.689	87.599
Valor adicionado total a distribuir	1.450.760	1.298.086
Distribuição do valor adicionado	Jun/2023	Jun/2022
Empregados (Salários, Encargos, Benefícios).	895.921	772.868
Governo (Impostos e Contribuições)	341.424	368.552
Capitais de Terceiros	28.951	4.246
Acionistas (Dividendos juros e JCP)	82.223	73.776
Lucros Retidos	102.241	78.644
Valor adicionado total distribuído	1.450.760	1.298.086

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras
Em 30 de Junho 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
Ajuste de Exercícios Anteriores (NE 3.2)		6.826				(64.746)		(57.920)
Saldo em 31 de dez/21 (reapresentado)	1.061.005	100.102	77.948	725.191	294.471	(64.746)	(330.672)	1.863.299
Lucros/Prejuízos líquidos						199.651		199.651
Realização de reserva de reavaliação		(3.858)				3.858		-
Dividendos pagos					(294.471)			(294.471)
Juros sobre Capital Próprio creditados						(60.119)		(60.119)
Outros Resultados Abrangentes							(54)	(54)
Saldo em 30 de junho 2022	1.061.005	96.244	77.948	725.191	-	78.644	(330.726)	1.708.306
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						171.202		171.202
Reserva de Retenção de Lucros	725.191			(725.191)				-
Realização de reserva de reavaliação		(343)				343		-
Atualização dos dividendos					9.736			9.736
Dividendos pagos					(366.684)			(366.684)
Juros sobre Capital Próprio creditados						(69.303)		(69.303)
Outros Resultados Abrangentes							2.347	2.347
Saldo em 30 de junho de 2023	1.786.196	93.044	105.934	-	-	102.242	(322.654)	1.764.761



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.

1.1 Informações gerais do contexto econômico

O cenário econômico global tem se mostrado mais resiliente, se comparado ao início do ano. Esse aspecto positivo reflete na expectativa de crescimento do PIB das principais economias, com destaque para a revisão elevada do PIB dos EUA (1,5% ante 0,7%), da Área do Euro (de 0,4% para 0,8%) e da economia global (2,5% ante 2,1%). No entanto, diante do efeito acumulado da política monetária contracionista nas economias centrais, estima-se uma perda de dinamismo econômico em termos da atividade global, no segundo semestre deste ano, sobretudo por conta do efeito acumulado do aumento dos juros nos EUA e na Área do Euro, e da perda de força do crescimento da China, mesmo

diante do corte dos juros e estímulos públicos. A despeito desse enfraquecimento no segundo semestre, a inflação deverá permanecer como fator de alerta mundo afora.

No cenário doméstico brasileiro, as perspectivas, de forma geral, estão mais positivas, mesmo diante da redução do prêmio de risco país. A expectativa de aprovação do arcabouço fiscal, avanços da reforma tributária e medidas que elevem a arrecadação são os destaques para o início de tendência de cenário mais favorável à economia local. Do lado da inflação, temos observado alívio dos preços no atacado e varejo, influenciando pela incorporação dos efeitos das medidas direcionadas para redução de preços de automóveis e nos preços das principais commodities. Sobre a atividade, o PIB do 1º trimestre de 2023 avançou 1,9% em relação ao último trimestre do ano passado. Destacamos que o resultado foi baseado em desempenhos setoriais heterogêneos, com forte contribuição da agropecuária que registrou alta de 21,6%. Com este resultado, espera-se que a atividade econômica tenha um desempenho melhor em 2023, com crescimento de 2,2% do PIB (ante 1,2%).

Quanto ao mercado de trabalho, em linha com as surpresas positivas da atividade econômica, tem-se observado queda contínua da taxa de desocupação, sendo que, no trimestre móvel encerrado em abril, a taxa de desemprego ficou em 8,5%. Isso se traduz em uma taxa de desemprego média de 8,6% para 2023.

As novas projeções do IPCA indicam que, para 2023, haja manutenção dessa trajetória de desaceleração inflacionária para 4,8% (ante 5,6%). Já para 2024, com o menor efeito de indexação, projeta-se que o IPCA encerre o ano em 3,8% (ante 4,0%).

O crescimento da economia em ambiente no qual os pares emergentes oferecem menor atratividade relativa, a diminuição do risco de solvência e reformas ganhando tração são fatores que contribuem para a valorização dos ativos brasileiros. Por isso, entende-se que a moeda brasileira seguirá próxima de R\$ 4,80 até o final do ano que vem. Mesmo diante desse cenário, em sua mais recente reunião, o Comitê de Política Monetária do Banco Central (Copom) decidiu pela manutenção da taxa básica de juros em 13,75% a.a., levando-se em consideração a melhora do cenário inflacionário atual. Todavia, mantendo a cautela em relação aos próximos passos. Diante do conjunto de fatores atuais, espera-se que os juros básicos da economia brasileira sejam flexibilizados de forma gradual, a partir do próximo encontro do COPOM em setembro deste ano, o que levará a taxa Selic para o patamar menor ao fim de 2023, algo em torno de 12ç a.a. Apesar de os indicadores econômicos, até o momento, terem surpreendido em relação ao previsto inicialmente, ainda há muitas incertezas diante das perspectivas da economia brasileira. A partir de agora, questões a serem discutidas, pelo governo, sobre expansão dos gastos públicos, perspectivas de queda nas taxas de juros internas, possível desvalorização internacional do dólar, reforma tributária e fiscal, gestão politizada e desestabilização internacional, ainda são fatores imprevisíveis.

O mercado de tecnologia da informação e comunicação (TIC) deve crescer 5% no Brasil em 2023 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 (ERPs) e experiência do cliente.

Portanto a variação de determinados indicadores macroeconômicos afeta, 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 NBC 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 2º trimestre de 2023, encerrado em 30 de junho do mesmo ano, foram autorizadas pela diretoria executiva da empresa em reunião de 02 de agosto 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 2º 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 junho 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 o Pronunciamento Contábil CPC 26 R1 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, a Demonstração de Resultado do Exercício do 2º 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.

Em junho de 2023, foram registradas reclassificações na DVA após revisão de valores relativos a insumo atribuído a empregados e lucros retidos decorrentes do Ajuste de Exercícios Anteriores (NE 3.2), para outros valores.

Geração do Valor Adicionado	Jun/2022 Reclassificado	Reclassificação	Jun/2022 Publicado
Outros valores (AEA e Realiz. Reservas)	(60.889)	(64.747)	3.858
Insumos adquiridos de terceiros	(187.349)	220	(187.569)
Valor adicionado total a distribuir	1.298.086	(64.526)	1.362.612
Distribuição do valor adicionado	Jun/2022 Reclassificado	Reclassificação	Jun/2022 Publicado
Empregados (Salários, Encargos, Benefícios).	772.868	220	772.648
Lucros Retidos	78.644	(64.746)	143.390
Valor adicionado total distribuído	851.512	(64.526)	916.038

O total de gastos, composto pelas despesas e Custo dos Serviços Prestados, estão apresentados, conforme nota 2.8, segregados por função e, em nota explicativa, por natureza. O quadro abaixo apresenta reclassificação entre naturezas de despesas, já com impactos no CSP.

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

Natureza	Jun/2022 por Função				Reclassificação CSP	Jun/2022 Publicado	
	CSP	Vendas	Administ.	Outras		CSP	Despesas
Despesas de Pessoal	(536.681)	(72.504)	(195.670)	-	-	(536.681)	(268.174)
Depreciação/Amortização	(57.518)	(1.039)	(14.021)	-	-	(57.518)	(15.060)
Locação	(77.474)	(629)	(2.910)	-	-	(77.474)	(3.539)
Manutenção	(23.414)	(1.353)	(5.887)	-	-	(23.414)	(7.240)
Comunicação	(8.368)	(54)	(46)	-	(717)	(7.651)	(817)
Serviços Profissionais	(38.291)	(2.044)	(20.187)	-	477	(38.768)	(21.755)
Serviços Públicos	(8.671)	(1.044)	(4.759)	-	266	(8.937)	(5.537)
Créditos a Receber	-	(62.819)	-	-	-	-	(62.819)
Créditos Tributários	1.378	-	-	-	-	1.378	-
Despesas Tributárias	(335)	(40)	(700)	-	-	(335)	(740)
Materiais	(2.197)	(66)	(593)	-	-	(2.197)	(659)
Outros custos e desp.	(4.270)	(725)	(11.981)	22.715	(26)	(4.244)	9.983
Resultado Ações Judiciais	-	-	(37.376)	-	-	-	(37.376)
Totais	(755.841)	(142.317)	(294.130)	22.715	0	(755.841)	(413.733)

3. Políticas contábeis e correção de erros

3.1 Políticas Contábeis

Até o encerramento de 2º trimestre de 2023, 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 ao Pronunciamento Contábil CPC 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

Exercício	Imobilizado	Desoneração	Reserva Reavaliação	Total no Período	Saldo
2019	884	(5.990)	(6.322)	(11.428)	(11.428)
2020	0	(7.482)	(228)	(7.710)	(19.138)
2021	58	(45.390)	(276)	(45.608)	(64.746)
Total	942	(58.862)	(6.826)	(64.746)	

A redução dos Lucros Acumulados até 2021 (R\$ 64,7 milhões) e a reversão da reversa de reavaliação (R\$ 6,8 milhões) estão refletidos na DMPL.

A DVA do 2º 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	Jun/2023	Dez/2022
Caixa/ Bancos	23.532	2.006
Aplicação financeira	1.392.429	1.858.737
Caixa e equivalente de caixa	1.415.961	1.860.743

4.1 Bancos contas movimento

O valor de R\$ 23,5 milhões se refere, em ampla maioria, aos recebimentos de clientes públicos e privados, sendo R\$ 23,04 milhões em conta internacional com dólar cotado a R\$ 4,8192 em 30/06/23.

4.2 Aplicações financeiras

Descrição	Saldo aplicado	Rentabilidade (%)	Receita Financeira	Tributos	Rendimento líquido
BB Extramercado FAE Fundo Invest. Renda Fixa	511.869	7	18.310	(7.149)	11.161
CAIXA FI Extramercado Comum IRFM-1	880.560	7	22.717	(5.766)	16.951
Saldo Acumulado	1.392.429		41.027	(12.915)	28.112

Trata-se de aplicações de alta liquidez. Nos termos da Resolução BCB 3.284 de 2005, o saldo de R\$ 1,4 bilhão está aplicado em fundos de investimento extramercado comuns, administrados pela Caixa Econômica Federal (CEF) e pelo Banco do Brasil S.A. (BB).

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 até 30 de junho de 2023 foi R\$ 28,1 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	Jun/2023	Dez/2022
Créditos a receber a faturar	296.482	278.186
Créditos a receber de clientes a vencer	349.490	252.934
Vencidos até 30 dias	16.485	43.094
Vencidos de 31 a 60 dias	20.891	9.979
Vencidos de 61 a 90 dias	7.190	10.312
Vencidos de 91 a 180 dias	22.297	27.843

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

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Vencidos de 181 a 365 dias	20.482	53.386
Vencidos mais de 365 dias	215.426	184.245
Créditos a receber	948.743	859.979
Perdas Incorridas	(107.271)	(92.617)
Perdas Estimadas	(72.199)	(76.731)
Total Perdas	(179.470)	(169.348)
Total	769.273	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	(20.198)	(14.654)	(34.852)
Reversão	24.730	-	24.730
Saldo em Jun/2023	(72.199)	(107.271)	(179.470)

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\$72,2 milhões), e das perdas incorridas (R\$107,2 milhões), perfazendo um total de R\$ 179,5 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	Jun/2023	Dez/2022
Tributos Federais – IRPJ e CSLL	195.726	133.123
IR e CSLL a recuperar/compensar	227.495	221.375
IRRF a compensar	21.302	36.079
IRPJ a recolher	(26.561)	(52.786)
CSLL a recolher	(26.510)	(71.545)
Tributos Municipais	9.353	9.331
ISS a compensar	9.342	9.331
INSS a compensar	11	-
Total	205.079	142.454

O valor líquido de IRPJ e CSLL, de R\$ 195,7 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\$ 9,3 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 segundo trimestre de 2023, o SERPRO contava com 1.559 empregados cedidos a órgãos externos, em sua grande maioria, vinculados ao Ministério da Fazenda.

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Ressarcimento - Folha de pagamento	58.240	63.052
Provisões ACT	2.098	-
Ressarcimento - Sentenças judiciais (a)	52	52
Total Circulante	60.390	63.104
Ressarcimento - Sentenças judiciais (b)	155.641	155.642
Ressarcimento - Processos Trabalhistas (c)	133.476	150.482
Total Não Circulante	289.117	306.124

8. Créditos diversos

O saldo (R\$ 80,6 milhões) representa, na sua maior parte, créditos decorrentes da folha de pagamento. São valores a receber concernentes ao adiantamento de férias e demais verbas de pessoal (R\$ 70,5 milhões), e registro de boletos PAS e SERPROS de inativos do mês de junho de 2023 (R\$ 1,5 milhão).

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

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.

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	Jun/2023	Dez/2022
Depósitos judiciais e recursais	411.110	402.078
Ações fiscais	6.351	6.351
Total	417.461	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\$ 9,0 milhões. Esta variação se refere aos processos trabalhistas depositados até junho 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. O SERPRO acata as providências por parte da RFB, no sentido de disponibilizar valores para levantamento ou compensação.

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. E o valor atualizado até o encerramento do 2º trimestre de 2023 é de R\$ 95,5 milhões.

12. Imobilizado

Política Contábil

Bens mensurados pelo custo de aquisição, deduzido das depreciações acumuladas. Nos casos em que não for possível fazer estimativa confiável do preço de venda de um ativo, utiliza-se o valor em uso.

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	Jun/2023	Dez/2022
Bens Móveis e Imóveis	1.696.416	1.723.256
Depreciação e Amortização	(839.976)	(905.126)
Total	856.440	818.130

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

Descrição	Saldo	Depreciação	Valor Líquido	
	Jun/2023	Amortização	Jun/2023	Dez/2022
Edifícios	148.606	(47.182)	101.424	98.921
Terrenos	66.430	-	66.430	52.497
Obras em andamento	23.389	-	23.389	21.731
Instalações	143.227	(137.852)	5.375	7.297
Benfeitorias propr. terceiros	1.817	(1.817)	-	4
IPC/90	-	-	-	16.679
Bens móveis	1.312.947	(653.125)	659.822	621.001
Total	1.696.416	(839.976)	856.440	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

Descrição	Saldo	Movimentações			Saldo
	Dez/2022	Adições	Baixas	transferências	Jun/2023
Edifícios	148.605	-	-	-	148.605
Terrenos	66.430	-	-	-	66.430
Obras em andamento	21.731	1.658	-	-	23.389
Instalações	143.228	-	-	-	143.228
Benfeitorias propr. de terc.	1.817	-	-	-	1.817
IPC/90	-	-	-	-	-
Bens móveis	1.273.584	105.048	(65.685)	-	1.312.947
Total	1.655.396	106.706	(65.685)	-	1.696.417

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	Jun/2023
Edifícios	(46.253)	(929)	(47.182)
Terrenos	-	-	-
Obras em andamento	-	-	-
Instalações	(134.086)	(3.766)	(137.852)
Benfeitorias propr. terc.	(1.813)	(4)	(1.817)
IPC/90	(2.531)	2.531	-
Bens móveis	(720.443)	67.318	(653.125)
Total	(905.126)	65.149	(839.976)

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, deduz-se também os gastos envolvidos até que este esteja pronto para uso, quando se inicia a amortização.

Descrição	Dez/2022	Adições	Jun/2023
Softwares	745.493	8.901	754.394
Adquiridos	729.176	3.449	732.625
Desenvolvidos para uso interno	16.317	5.452	21.769
(Amortização acumulada e Perdas estimadas)	(638.007)	(15.308)	(653.315)
Softwares adquiridos	(637.279)	(15.066)	(652.345)
Softwares desenvolvidos para uso interno	(164)	(242)	(406)
Perdas Estimadas por Redução ao valor recuperável	(564)	-	(564)
Total	107.487	(6.407)	101.079

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) 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.

14. Consignações

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Previdência social	15.719	16.637
Pensão alimentícia	58	57
IRRF	19.413	39.960
Tributos federais retidos	6.083	7.531
ISS	2.304	551
Plano de previdência e assistência médica	7.803	15.522
Entidades representativas de classes	163	177
Empréstimos, retenções e consignatários	5.102	4.957
Total	56.645	85.392

15. Tributos e encargos sociais

Política Contábil

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

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Passivo fiscal diferido	78.816	68.187
PASEP / COFINS a recolher	40.497	36.811
CPRB a recolher	12.254	14.749
FGTS	10.520	14.599
ISS a recolher	7.713	8.346
Outros tributos	1.144	1.166
Total	150.944	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 Outros tributos diferidos

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
IRPJ/ CSLL	35.520	32.504
Demais Tributos s/ Receita Bruta	43.297	35.683
Total	78.817	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.

17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Férias	202.147	215.336
Licença prêmio	153.303	156.968
13º salário	59.740	-
Provisão Acordo Coletivo de Trabalho	35.203	-
Programa Demissão Voluntária - PDV	20.238	4
Outras obrigações com pessoal	8.823	4.396
Total	479.454	376.704

As variações nas rubricas ora destacadas se referem principalmente à constituição de valores a pagar de 13º salário bem como ao provisionamento de valor relativo ao Acordo Coletivo de Trabalho e Programa de Demissão Voluntária, que totalizam R\$ 115,2 milhões.

18. Processo trabalhista a pagar

Neste grupo, são registrados os valores a pagar decorrentes de acordos judiciais. No 2º trimestre de 2023, nesta conta, existe um saldo remanescente de R\$ 246 mil que se refere a processos de empregados internos.

19. Benefícios a empregados

19.1 Planos de previdência complementar oferecidos pelo SERPRO

Administrados pela EFPC SERPROS, constituída sob a forma de sociedade civil sem fins lucrativos, com autonomia administrativo-financeira e personalidade jurídica de direito privado.

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.

19.1.1 Obrigações a pagar com plano de previdência

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Ações de Cobrança	13.344	13.344
Contribuições paritárias	9.322	17.126
Outros Valores	4	2
Total	22.670	30.472

19.2 Assistência à Saúde

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

19.2.1 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	Jun/2023	jun/22
Utilização Plano de Saúde	104.393	119.961
Despesas Administrativas	14.500	16.690
Total	118.892	136.651

Descrição	Jun/2023	jun/22
Participação dos Empregados + PSE	87.208	91.992
Participação Empresa	31.684	44.659
Total	118.892	136.651

19.3 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

19.4 Plano odontológico

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

20. Participação nos lucros ou resultados

O saldo de R\$ 17,0 mi refere-se à participação de empregados e dos administradores. 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).

21. 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\$ 69,3 referente a apropriação dos Juros sobre o Capital Próprio que foram corrigidos pela TJLP.

22. Obrigações tributárias

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
PASEP/COFINS a recolher	450.375	396.188
ISS a recolher	233.035	203.085
ISS renegociado	50.499	47.442
IPTU a Recolher	5.657	4.219
Total	739.566	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\$ 439 milhões), e as contribuições incidentes sobre as faturas em avaliação de direito ora classificadas no ativo não circulante (R\$ 11,4 milhões).

22.2 ISS a recolher

Trata-se de provisionamento de obrigação (R\$ 233,03 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 Judiciais e administrativas

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Provisões Judiciais	399.307	414.868
Provisões trabalhistas, fiscais e cíveis	389.752	393.602
Provisões Cíveis	9.207	20.918
Provisões Fiscais	348	348
Provisões administrativas	70.822	62.367
Saldo	470.129	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

Descrição	Cível	Trabalhista	Total
Saldo da provisão 31/12/2022	21.266	393.602	414.868
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	114	22.030	22.144
Redução nos processos anteriormente provisionados	(1.340)	(29.641)	(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

Descrição	Cível	Trabalhista	Total
Redução nos processos anteriormente provisionados		(16.448)	(16.448)
Saldo da provisão 30/06/2023	9.467	389.840	399.307

A movimentação dos processos, desde o final do primeiro trimestre de 2023, impactou positivamente no resultado em R\$5,1 milhões no segundo trimestre de 2023. Vale salientar que a maioria quantitativa dos processos na empresa é de natureza trabalhista, e representa mais de 96% 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	Jun/2023	Dez/2022	Jun/2022	Dez/2021
Sem expectativa de reembolso	265.831	264.386	321.414	287.665
Com expectativa de reembolso	133.476	150.482	161.611	145.912
Saldo da provisão	399.307	414.868	483.025	433.577

Existe um trabalho contínuo para diminuição 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 418 processos classificados como estratégicos, 25 têm seu risco de perda classificado como possível, o que monta um valor total de R\$ 227,2 milhões. Do total dos 2.095 processos classificados como não estratégicos, 198 processos (R\$ 13,4 milhões) foram elencados como possíveis. O total de possíveis monta 223 processos, correspondendo a 240,6 milhões.

Risco Processual	Jun/2023		Dez/2022		Jun/2022		Dez/2021		
	Possível	Qte.	Valor	Qte.	Valor	Qte.	Valor	Qte.	Valor
Cíveis		208	88.190	198	58.101	3	36.353	2	44.948
Trabalhistas		12	131.570	16	156.473	16	167.638	14	165.916
Tributários		3	20.818	1	19.663				
Total		223	240.578	215	234.237	19	203.991	16	210.864

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	Jun/2023	Dez/2022
Provisões administrativas	70.822	62.366

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 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.

Descrição	Jun/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	283.347	293.547
Plano de Assistência a Saúde	260.011	260.011
Total	543.358	553.558

24.1 Movimentação de Outros Resultados Abrangentes (ORA)

No segundo 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	Jun/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	114.113	114.113
Tributos Diferidos sobre Programas Previdenciários	(16.009)	(15.295)
Plano de Assistência à Saúde	260.011	260.011
Tributos Diferidos sobre Assist. à Saúde	(36.476)	(34.850)
Outros	1.015	1.022
Total	322.654	325.001

25. Patrimônio líquido

O aumento no Patrimônio Líquido em R\$ 725,2 milhões reflete, principalmente, a destinação da reserva de retenção de lucros para aumento de capital social, que foi aprovado em Assembleia Geral Ordinária - AGO em 25 de abril de 2023.

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
	65.877	41.964	(14.455)	93.386
Realização de reserva por depreciação	(684)		96	(588)
Reversão de alienação		1.071	(150)	921
Atualização Imposto de Diferido			(674)	(674)
Saldo em 30 de junho de 2023	65.193	43.035	(15.183)	93.045

Constituída com base em laudo de reavaliação, efetuado em 2005, esta reserva possui o saldo de R\$ 93,4 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\$ 102,2 milhões. Esse valor refere-se a R\$ 171,2 do resultado acumulado de junho de 2023, deduzidos de R\$ 69 milhões relativos à realização líquida de tributos da reserva de reavaliação e aos Juros sobre o Capital Próprio do semestre.

26. Resultado do exercício

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
Receita Bruta	1.757.607	1.673.516

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

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
(-) Deduções	(317.030)	(284.651)
Receita operacional líquida	1.440.577	1.388.865
Custo dos serviços prestados	(842.693)	(755.841)
Lucro bruto	597.884	633.024
Receitas (despesas) operacionais	(487.794)	(413.732)
Resultado financeiro	97.569	72.945
Resultado antes dos tributos sobre o lucro	207.659	292.237
Tributos sobre o lucro	(36.457)	(92.586)
Lucro/Prejuízo líquido do exercício	171.202	199.651

O resultado líquido de R\$ 171,2 milhões é menor em cerca de R\$ 28,4 milhões, ou seja, 14,3%, quando comparado ao exercício 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\$ 51,7 milhões (3,72%), o Gasto Total apresentou crescimento da ordem de R\$ 160,9 milhões, 13,8%. 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\$ 24,6 milhões (33,8%) superior ao mesmo período de 2022 e o segundo, cerca de R\$ 56,1 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	Jun/2023	Jun/2022
Hospedagem de Aplicações	1.114.424	1.099.424
Desenvolvimento e Manutenção de Software	86.061	126.175
Atendimento a Ambientes de Rede Local	56.058	55.869
Emplaca - Sistema Nacional de Emplacamento	51.207	48.802
Gestão de Margem Consignável	45.627	44.296
Datavalid	42.897	40.901
Consulta Online Senatran	37.821	28.637
Administração de Rede de Longa Distância	33.045	38.692
Infoconv	27.526	22.551
Consulta CPF	26.788	21.080
Demais obrigações de desempenho	217.858	156.214
Serviços a Faturar (CPC 47)	18.295	(9.125)
Total	1.757.607	1.673.516

26.1.2 Composição da receita bruta dos maiores clientes

Cliente	Vinculado à	Jun/2023	Jun/2022
SRFB (Secretaria da Receita Federal do Brasil)	Min. Fazenda	694.132	680.662
MGI (Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos)	Min. Economia	185.351	-
ME (Ministério da Economia) - Diretoria Adm. Logística	Min do Plan. Des. e Gestão	117.142	307.414
PGFN (Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional)	Min. Fazenda	89.446	78.462
STN (Secretaria do Tesouro Nacional)	Min. Fazenda	69.803	96.184
MINFRA (Ministério da Infraestrutura)	Min. Infraestrutura	65.363	75.427
SENASP (Secretaria de Gestão e Ensino em Segurança Pública)	Min. Justiça	30.921	33.653
VALID Soluções S.A)	Privado	21.469	15.960
IBAMA (Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis)	Min. Meio Ambiente	15.769	19.770
DNIT (Depto. Nacional de Infraestrutura de Transportes)	Min. Infraestrutura	13.714	16.717
Demais Clientes Públicos		136.909	115.135
Demais Clientes privados		299.293	243.257
Serviços a Faturar (CPC 47)		18.295	(9.125)
Receita Total		1.757.607	1.673.516

A Receita Bruta obtida no 1º semestre de 2023 foi de R\$ 1.757,6 milhão, resultando 5,02% (R\$ 84,1 milhões) superior quando comparada ao mesmo período do exercício anterior. Os mercados "Privado" e "Público não OGU" se destacaram na carteira de clientes, apresentando - respectivamente - crescimento da ordem de R\$ 61,5 milhões (+23,74%) e R\$ 5,5 milhões (+12,59%). Em menor proporção, mas no mesmo sentido, registrou-se crescimento no mercado "Público OGU" que superou a Receita Bruta do mesmo período do exercício anterior em R\$ 17,0 milhões (+1,24%). De forma geral, o mercado público (OGU+nOGU) apresentou incremento de R\$ 22,5 milhões (+1,59%) frente ao mesmo semestre do exercício anterior.

26.2 Receita líquida

A receita líquida apresentou um acréscimo de R\$ 51,7 milhões quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
Receita bruta	1.757.607	1.673.516
Deduções da Receita	(317.030)	(284.651)
(-) ISS	(38.922)	(36.736)
(-) PIS / PASEP	(24.970)	(23.685)
(-) COFINS	(115.078)	(109.068)
(-) ICMS	-	-
(-) INSS patronal	(77.764)	(73.144)
(-) Descontos concedidos	(39.477)	(39.726)
(-) Vendas canceladas	(20.819)	(2.292)
Receita operacional líquida	1.440.577	1.388.865

26.3 Composição dos custos

Custos dos Serviços Prestados	Jun/2023	Jun/2022
Despesas de Pessoal	572.806	536.681

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

Custos dos Serviços Prestados	Jun/2023	Jun/2022
Depreciação/Amortização	66.454	57.518
Locação	60.764	77.474
Manutenção	80.160	23.414
Comunicação	7.643	8.368
Serviços Profissionais	18.873	38.291
Serviços Públicos	6.736	8.671
Créditos Tributários	(4.550)	(1.378)
Despesas Tributárias	1.027	335
Materiais	1.128	2.197
Outras custos	4.197	4.270
Descontos para Exploração de Serviços	27.455	-
Totais	842.693	755.841

26.4 Despesas Operacionais por natureza

26.4.1 Despesas com vendas por natureza

Despesas com Vendas	Jun/2023	Jun/2022
Despesas de Pessoal	86.337	72.504
Depreciação/Amortização	632	1.039
Locação	37	629
Manutenção	1.927	1.353
Comunicação	71	54
Serviços Profissionais	3.074	2.044
Serviços Públicos	918	1.044
Créditos a Receber	12.514	62.819
Despesas Tributárias	139	40
Materiais	14	66
Outras despesas com vendas	1.680	725
Totais	107.343	142.317

26.4.2 Despesas Gerais e Administrativas por natureza

Despesas Gerais e Administrativas	Jun/2023	Jun/2022
Despesas de Pessoal	273.984	195.670
Depreciação/Amortização	22.209	14.021
Locação	347	2.910
Manutenção	9.096	5.887
Comunicação	939	46
Serviços Profissionais	10.635	20.187
Serviços Públicos	3.453	4.759
Despesas Tributárias	6.653	700
Materiais	404	593
Outras despesas gerais	12.226	11.981
Resultado com ações Judiciais	38.404	37.376
Totais	378.350	294.130

26.4.3 Outras despesas e receitas operacionais

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

26.4.4 Aumentos e reduções do gasto

Houve ampliação de R\$ 160,9 milhões do gasto total (13,8%), quando comparado ao mesmo período do ano anterior.

Destaca-se: (i) Pessoal com aumento de R\$ 128,3 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\$ 9,5 milhões (4,89%), efeito inflacionário do período; (iii) Depreciação e Amortização, crescimento de R\$ 16,7 milhões (23,0%), derivado do aumento do nível de investimentos realizados nos últimos anos; e por último, (iv) Outras Despesas/Receitas, apresentou um crescimento da ordem de R\$ 25,9 milhões quando comparado ao exercício passado, justifica-se tal crescimento aos fatos: (i) recolhimento de PIS/COFINS sobre receita financeira e (ii) venda de imóveis no exercício 2022, 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\$ 50,3 milhões, reflexo da melhora no recebimento de faturas de clientes.

26.5 Resultado Financeiro

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
Despesas Financeiras	19.120	14.654
Receita Financeira	(116.689)	(87.599)
Resultado Financeiro	(97.569)	(72.945)

Despesas Financeiras	Jun/2023	Jun/2022
Atualização de dividendos	12.921	13.657
Juros e atualizações monetárias (PAT-SP)	3.701	49
Variações cambiais	1.421	48
Descontos concedidos a clientes	635	351
Outras despesas financeiras	442	549
Total	19.120	14.654

Receitas Financeiras	Jun/2023	Jun/2022
Juros sobre aplicações financeiras	(95.736)	(74.685)
Atualização sobre créditos tributários	(8.101)	(5.462)
Multas e juros de clientes	(5.921)	(4.766)
Atualização de depósitos judiciais (alvarás)	(5.125)	-
Outras receitas financeiras	(1.806)	(2.686)
Total	(116.689)	(87.599)

A Receita Financeira foi influenciada, principalmente, pela manutenção da taxa SELIC em 13,75% 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\$ 50,9 milhões, assim como do BB de R\$ 44,8 milhões. Além disso, a empresa auferiu R\$ 8,1 milhões de juros sobre créditos tributários, corrigidos até a entrega das obrigações tributárias para utilização dos créditos; e R\$ 5,9 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.

26.6.1 Imposto de Renda – IRPJ e Contribuição Social – CSLL

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
IRPJ e CSLL correntes	(53.072)	(105.101)
IRPJ e CSLL diferidas	16.615	12.514
Total	(36.457)	(92.587)

26.6.2 Conciliação da despesa com IRPJ e CSLL

Descrição	Jun/2023	Jun/2022
Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro	207.660	292.238
(a) Tributos sobre o lucro (34%)	(70.604)	(99.361)
(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:	17.532	(5.740)
Exclusão de lucro atribuído ao setor público	34.701	47.783
Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias	(49.053)	(96.900)
Juros sobre capital próprio	23.563	20.440
Compensação de Prejuízo fiscal	11.682	25.100
Outras adições e exclusões	(4.059)	(2.951)
Incentivos Fiscais – PAT e Licença Maternidade	698	788
(c) Total dos Tributos Correntes (a) + (b)	(53.072)	(105.101)
Reversão Tributos s/ Prejuízo Fiscal	(11.682)	(25.100)
Constituição/Reversão de tributos diferidos s/ diferenças temporárias	28.297	37.615
(d) Total dos Tributos Diferidos	16.615	12.515
(e) Total dos Tributos Correntes e Diferidos (c) + (d)	(36.457)	(92.586)

As despesas de IRPJ e CSLL do período compreendem os tributos correntes e diferidos que confrontados com o lucro contábil antes dos tributos (R\$ 227,6 milhões) resultaram numa alíquota efetiva de 17,56%, equivalente à despesa de R\$ 36,5 milhões.

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

Descrição	Jun/2023	%	Jun/2022	%
Lucro Líquido antes dos tributos sobre o lucro	207.660		292.238	
Adições/Exclusões	(33.904)		(62.412)	
Tributos com exigibilidade suspensa	34.445		28.841	
Realização de Reserva de Reavaliação	(387)		4.423	
Ajuste art 58 da Lei nº 12973/14	98		110	
Outras Despesas e Receita art 187 Lei nº 6404/76	2.054		(22.841)	

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

Descrição	Jun/2023	%	Jun/2022	%
Receita Financeira que excede a despesa financeira	(70.114)		(72.945)	
Lucro Líquido ajustado a atribuir	173.756		229.826	
Lucro atribuído ao Setor Público Imune de IRPJ	138.805	79,8849	191.134	83,1646
Lucro atribuído ao Setor Privado	34.951	20,1151	38.692	16,8354
IR s/ Lucro atribuído ao Setor Público	34.701		47.783	

Trata-se de detalhamento da apuração do lucro na prestação de serviço atribuído ao setor público imune de IRPJ (R\$ 138,8 milhões), que corresponde à exclusão de R\$ 34,7 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	Jun/2023
(a) Passivo fiscal diferido – Circulante	(32.504)	(3.015)	-	(35.519)
Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47)	(32.504)	(3.015)		(35.519)
(b) Ativo fiscal diferido – Não Circulante	333.531	19.512	2.340	355.383
Provisões de processos trabalhistas, fiscais e cíveis	55.560	410		55.970
Passivo atuarial	74.195	(309)	2.340	76.226
Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa	53.949	3.937		57.886
Provisões Trabalhistas	21.040	5.111		26.151
Provisões Tributárias	88.058	18.598		106.656
Outras provisões	9.948	3.447		13.395
Saldo do Prejuízo Fiscal – IRPJ	30.781	(11.682)		19.099
(c) Passivo fiscal diferido – Não Circulante	(47.432)	118	-	(47.314)
Provisões de processos trabalhistas – PSE	(20.170)	1.445		(18.725)
Provisão ativa – Fundos de Pensão	(12.808)	(598)		(13.406)
Reserva de Reavaliação de Bens Imóveis	(14.454)	(729)		(15.183)
(d) Créditos Fiscais Diferidos Não Circulante (b) + (c)	286.099	19.630	2.340	308.069
(e) Total: Créditos Fiscais Diferidos (a) + (d)	253.595	16.615	2.340	272.550

Os tributos diferidos foram reconhecidos às alíquotas nominais da contribuição social (9%) e do imposto de renda (25%). O saldo líquido de R\$ 272,5 milhões resulta da diferença entre o ativo fiscal diferido (R\$ 355,4 milhões) e o passivo fiscal diferido (circulante, R\$ 35,5 milhões e não circulante, R\$ 47,3 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	jun/23
Saldo em 1º de janeiro	249.584	253.595
Efeito no Resultado	4.280	16.615
Ativos e Passivos temporários	27.479	28.297
Utilização de créditos sobre prejuízo fiscal	(23.199)	(11.682)
Efeito no Patrimônio Líquido	(269)	2.340
Outros Resultados Abrangentes	(269)	2.340
Reserva de Reavaliação	-	-
Saldo final do período	253.595	272.550

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	207.660	207.660	-
(a) Tributos sobre o lucro (34%)	(70.604)	(70.604)	-
(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:	17.532	(28.851)	46.383
Incentivos fiscais	698	698	-
Demais adições e exclusões (afetaram o cálculo tributário)	(29.549)	(29.549)	-
Exclusão do lucro atribuído ao setor público	34.701	-	34.701
Compensação de Prejuízo Fiscal	11.682	-	11.682
(c) Despesa de IRPJ e CSLL correntes (a) + (b)	(53.072)	(99.455)	46.383

Sem a aplicação da Imunidade tributária, a despesa aumentaria em R\$ 46,4 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	-	-	7.803	-	-
Contribuições Paritárias	-	-	9.322	-	-
Ações de Cobrança	-	-	13.344	-	-
Benefícios Pós-Emprego	-	-	-	543.358	-
Total	0	95.554	30.469	543.358	-

27.1.2 Composição dos Conselhos e Diretoria da Entidade

Descrição		Indicação	Eleição
	Presidente	Thiago Carlos de Sousa Oliveira	x
Conselho	Conselheiro	Ariadne de Santa Teresa Lopes	x
Deliberativo (CDE)	Conselheiro	Fonseca	
	Conselheiro	Felipe Porto Padilha	x

Descrição		Indicação	Eleição
	Conselheiro	Luiz Antônio Martins	x
	Conselheiro	Alexandre José Valadares Jordão	x
	Conselheiro	Mario Evangelista da Silva Neto	x
Conselho Fiscal (COF)	Presidente	Erodice Rocha da Silva	x
	Conselheiro	Mauro Roberto Simião	x
	Conselheiro	Georges Leitão dos Santos	x
	Conselheiro	Maurício Vasconcellos Saraiva	x

Descrição		Participante/ Beneficiário	Eleição
Diretoria Executiva (DE)	Diretor- Presidente	Wilson Biancardi Coury	x
	Diretor Seguridade	Fernando Nunes Bento	x
	Diretor Investimento	Sérgio Ricardo Vieira	

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 – Clientes públicos OGU

Política Contábil.

Os clientes públicos pertencentes ao Orçamento Geral da União (OGU) de órgãos vinculados ao Ministério da Economia são considerados partes relacionadas, uma vez que o SERPRO é empresa Pública vinculada ao Ministério da Economia e, neste caso, trata-se de entidade que exerce influência significativa

Cliente	Receita Bruta	A vencer	Vencidas até 3 anos	Vencidas mais 3 anos
Secretaria da Receita Federal do Brasil (SRF)	694.132	-	17.895	42.392
Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos	185.351	50.840	11.864	-
Diretoria de Adm. e Logística do Ministério da Economia	117.142	7.276	85.913	1.802
MF Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	89.446	14.825	31.003	20.573
Secretaria do Tesouro Nacional	69.803	12.226	-	-
Ministério da Infraestrutura	65.363	1.962	5.861	56
Secretaria de Gestão e Ensino em Segurança Pública	30.921	5.601	11.091	1.109
Demais Clientes OGU	135.354	14.629	26.236	33.930
Total	1.387.511	107.359	189.863	99.862

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 transparências, 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, até o encerramento do exercício de 2023.

28.1.1 Valores pagos

Descrição	Jun/2023
Empregados	300.296
Diretores	592
Conselho de Administração	41
Conselho Fiscal	37
Comitê de Auditoria	36
Valores pagos	301.002

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\$ 37.617,51. A maior remuneração foi de R\$ 42.747,17 e a menor foi de R\$ 22.570,51.

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 representam uma média de R\$ 5.203,50 mensais.

28.1.4 Remuneração dos empregados

A política salarial do SERPRO contempla remunerações para o quadro de empregados sem função de chefia, variando entre R\$ 2.302,02 e R\$ 51.087,00.

A média salarial para esses cargos é de R\$ 13.616,06. 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\$ 6.906,32 e R\$ 43.774,08 e média de R\$ 21.446,98. A média salarial de todos os empregados da empresa é de R\$ 13.616,06.

28.2 Empregados

Descrição	Jun/2023
Número de empregados	7.109
Quadro Interno	5.550
Quadro Externo	1.559

28.3 Benefícios

Descrição	Jun/2023
Assistência Médica	10.343
Assistência Odontológica	46
Auxílio Alimentação	7.577
Auxílio Creche	438

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

Descrição	Jun/2023
Auxílio Filhos Especiais	324
Previdência Complementar	7.569
Auxílio Transporte	56
Média Global	26.353