



# DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

1º  
Trimestre 2023



Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Sumário

Balanço Patrimonial.....	03
Demonstração do Resultado do Exercício.....	04
Demonstração do Resultado Abrangente.....	05
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	05
Demonstração do Valor Adicionado.....	06
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido.....	07
Notas Explicativas.....	08

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Balanco Patrimonial

Ativo	NE	Mar/2023	Dez/2022	Passivo	NE	Mar/2023	Dez/2022
<b>Circulante</b>		<b>2.359.285</b>	<b>2.789.774</b>	<b>Circulante</b>		<b>877.847</b>	<b>1.108.128</b>
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.253.479	1.860.743	Consignações	14	54.176	85.392
Ativos financeiros		646	851	Tributos e encargos sociais	15	153.748	143.858
Créditos a receber		1.103.359	927.963	Depósitos diversas origens		858	858
Clientes	5	830.107	690.631	Obrigações a pagar		669.065	878.020
Créditos tributários	6	161.048	142.454	Fornecedores	16	182.989	318.600
Ressarcimento de pessoal	7	59.799	63.104	Pessoal	17	388.215	376.704
Créditos diversos a receber	8	52.405	31.774	Processo trabalhista	18	115	0
Outros Ativos		139	217	Benefícios a empregados	19	22.891	30.472
Ativos mantidos para venda	9	1.662	0	Participação nos lucros ou resultados	20	30.356	30.357
				Juros sobre capital próprio	21	34.864	116.744
				Outras obrigações		9.635	5.143
<b>Não Circulante</b>		<b>1.994.539</b>	<b>2.022.145</b>	<b>Não Circulante</b>		<b>1.723.110</b>	<b>1.686.328</b>
Realizável a longo prazo		1.108.252	1.096.530	Obrigações tributárias	22	694.430	650.934
Depósitos judiciais e recursais	10	417.854	408.429	Provisões trabalhistas, cíveis, administrativas e fiscais	23	470.522	477.235
Ressarcimento de pessoal	7	293.766	306.124	Benefícios pós-emprego	24	553.557	553.558
Créditos tributários diferidos		300.753	286.099	Outras obrigações		4.601	4.601
Créditos realizáveis a longo prazo	11	95.554	95.554	<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>1.752.867</b>	<b>2.017.463</b>
Outros ativos		325	324	<b>Capital</b>	25	<b>1.061.005</b>	<b>1.061.005</b>
Imobilizado	12	783.436	818.130	Reservas		924.556	1.281.459
Intangível	13	102.851	107.485	Reservas de reavaliação		93.431	93.386
				Reservas de lucros		831.125	831.125
				Dividendos adicionais propostos		0	356.948
				Outros resultados abrangentes		(323.188)	(325.001)
				Ajustes de Exercícios Anteriores		90.494	0
<b>Total do Ativo</b>		<b>4.353.824</b>	<b>4.811.919</b>	<b>Total do Passivo</b>		<b>4.353.824</b>	<b>4.811.919</b>

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
 Em 31 de Março de 2023  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Demonstração do Resultado do Exercício

	NE	Mar/2023	Mar/2022
Receita operacional líquida	26.2	713.182	690.333
Custo dos serviços prestados	26.3	(380.407)	(337.132)
<b>Lucro bruto</b>		<b>332.775</b>	<b>353.201</b>
Despesas operacionais (exceto resultado financeiro)	26.3	(232.970)	(208.435)
Despesas com pessoal e benefícios		(149.781)	(119.252)
Depreciação e amortização		(11.796)	(7.833)
Locação		(88)	(1.514)
Manutenção		(5.749)	(2.744)
Serviços de comunicação		(568)	(34)
Serviços profissionais e contratados		(6.317)	(8.223)
Serviços públicos		(1.982)	(3.060)
Resultado com créditos a receber		(22.651)	(53.533)
Despesas tributárias diversas		(3.429)	(372)
Materiais		(252)	(405)
Outras despesas/receitas		(7.351)	(7.560)
Resultado com ações judiciais		(23.006)	(3.905)
<b>Resultado financeiro</b>	26.4	<b>49.850</b>	<b>38.637</b>
<b>Resultado antes dos tributos sobre o lucro</b>		<b>149.655</b>	<b>183.403</b>
Tributos sobre o lucro	26.5	(24.252)	(51.811)
<b>Lucro/Prejuízo líquido do exercício</b>		<b>125.403</b>	<b>131.592</b>

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
 Em 31 de Março de 2023  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Demonstração do Resultado Abrangente

	Mar/2023	Mar/2022
Resultado líquido do período	125.403	131.592
Ajustes de Instrumentos Financeiros	(205)	(33)
Passivo atuarial – EFPC SERPROS	616	0
Passivo atuarial – PAS SERPRO	1.403	0
<b>Resultado abrangente no período</b>	<b>127.217</b>	<b>131.559</b>

## Demonstração dos Fluxos de Caixa

Atividades Operacionais	Mar/2023	Mar/2022
Recebimentos de clientes	395.739	395.317
Recebimentos de clientes – exercícios anteriores	299.015	187.277
Ressarcimento de pessoal requisitado	69.410	75.450
Rendimento de aplicações financeiras	54.709	36.847
Outros recebimentos	36.903	26.125
Tributos e encargos	(139.614)	(169.103)
Pessoal e encargos	(575.419)	(522.722)
Sentenças judiciais	(30.581)	(27.506)
Pagamentos a fornecedores	(114.992)	(119.619)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais (a)</b>	<b>(4.830)</b>	<b>(117.934)</b>
Investimento - Pagamento Imobilizado/ Intangível	(115.820)	(82.657)
<b>Caixa líquido proveniente das atividades de investimento (b)</b>	<b>(115.820)</b>	<b>(82.657)</b>
Financiamento - Pagamento de Dividendos e JCP	(486.613)	0
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de Financiamento (c)</b>	<b>(486.613)</b>	<b>0</b>
Movimentação líquida de caixa e equivalente de caixa (a) + (b) + (c)	(607.263)	(200.591)
Saldo inicial – caixa e equivalentes de caixa	1.860.743	1.869.748
<b>Saldo final – caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>1.253.480</b>	<b>1.669.157</b>

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
 Em 31 de Março de 2023  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Demonstração do Valor Adicionado

<b>Geração do Valor Adicionado</b>	<b>Mar/2023</b>	<b>Mar/2022</b>
<b>Receitas</b>	<b>821.927</b>	<b>679.366</b>
Receita Operacional Bruta	864.749	815.692
Provisão p/ Créditos de Liquidação Duvidosa	(22.651)	(53.533)
Descontos Concedidos	(18.718)	(17.115)
Vendas Canceladas	(1.408)	(1.138)
Outras valores	(45)	(64.540)
<b>Insumos adquiridos de terceiros</b>	<b>(90.979)</b>	<b>(95.778)</b>
<b>Valor adicionado bruto</b>	<b>730.948</b>	<b>583.588</b>
<b>Retenções</b>	<b>(66.614)</b>	<b>(40.896)</b>
Depreciações e Amortizações	(43.608)	(36.991)
Resultados com Ações Judiciais	(23.006)	(3.905)
<b>Valor adicionado líquido</b>	<b>664.334</b>	<b>542.692</b>
Recebido de terceiros	65.331	41.506
<b>Valor adicionado total a distribuir</b>	<b>729.665</b>	<b>584.198</b>
<b>Distribuição do valor adicionado</b>	<b>Mar/2023</b>	<b>Mar/2022</b>
Empregados (Salários, Encargos, Benefícios).	398.463	337.745
Governo (Impostos e Contribuições)	179.111	175.305
Capitais de Terceiros	13.812	1.823
Acionistas (Dividendos juros e JCP)	47.785	30.610
Lucros Retidos	90.494	38.715
<b>Valor adicionado total distribuído</b>	<b>729.665</b>	<b>584.198</b>

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
 Em 31 de Março de 2023  
 Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

## Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	Capital	Reservas			Dividendos Adicionais	Lucros Acumulados	Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
		Reavaliação	Legal	Retenção				
<b>Saldo em 31 de dez/21</b>	1.061.005	100.102	77.948	725.191	294.471	(64.747)	(330.672)	1.863.298
Lucros/Prejuízos líquidos	-	-	-	-	-	131.592	-	131.592
Realização de reserva de reavaliação	-	(207)	-	-	-	207	-	-
Dividendos pagos	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos adicionais Propostos	-	-	-	-	-	-	-	-
Juros sobre Capital Próprio creditados	-	-	-	-	-	(28.337)	-	(28.337)
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)
<b>Saldo em 31 de mar/2022</b>	1.061.005	99.895	77.948	725.191	294.471	38.715	(330.705)	1.966.520

	Capital	Reservas			Dividendos Adicionais	Lucros Acumulados	Resultados Abrangentes	Patrimônio Líquido
		Reavaliação	Legal	Retenção				
<b>Saldo em 31 de dez/22</b>	1.061.005	93.387	105.933	725.191	356.948	0	(325.001)	2.017.463
Lucros/Prejuízos líquidos	-	-	-	-	-	125.403	-	125.403
Realização de reserva de reavaliação	-	45	-	-	-	(45)	-	0
Dividendos pagos	-	-	-	-	(356.948)	-	-	(356.948)
Dividendos adicionais Propostos	-	-	-	-	-	-	-	0
Juros sobre Capital Próprio creditados	-	-	-	-	-	(34.864)	-	(34.864)
Outros Resultados Abrangentes	-	-	-	-	-	-	1.813	1.813
<b>Saldo em 31 de mar/23</b>	1.061.005	93.432	105.933	725.191	0	90.494	(323.188)	1.752.867



## 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 Economia – ME, 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 é conduzido pelo seu Estatuto Social vigente e demais normativos legais que lhe forem cabíveis.

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, mais simples, acessíveis a qualquer hora e lugar, e a um custo menor 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, o SERPRO 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

A economia mundial se mantém afetada por eventos extraordinários como o impacto decorrente da pandemia COVID-19 nos últimos dois anos e a continuidade da guerra entre Rússia e Ucrânia. O cenário continua não favorável, adverso e volátil em todo o mundo.

Este é um desafio para as principais economias do mundo, não só pela elevação de juros, retração do nível de atividade e inflação alta, mas segundo o Banco Central do Brasil (BCB), o aperto das condições financeiras nas principais economias, as dificuldades no fornecimento de energia para a Europa e o cenário desafiador para o crescimento na China, em parte devido à política de combate à Covid-19, reforçam uma perspectiva de desaceleração do crescimento global nos próximos trimestres.

No Brasil não é diferente! A Política fiscal reacionária e o aperto constante na política monetária são, respectivamente, as regras adotadas frequentemente pelo Governo e Comitê de Política Monetária (COPOM). Ainda que em 2022 o nível de atividade econômica apresentasse sinais de recuperação, em outubro e novembro observou-se redução do ritmo de expansão, influenciada principalmente pelo encolhimento das atividades no setor de indústria e serviço.

O ambiente inflacionário também se mantém, o que causa desaceleração no consumo das famílias e retração cada vez maior no poder de compra dos consumidores. O Brasil fechou o ano de 2022 com inflação acumulada de 5,79%, acima do teto da meta que era de 3,5%, com intervalo de tolerância de 1,5 ponto percentual para cima (5%) ou para baixo (2%). Para 2023 a meta estimada para inflação no país é de 3,25%, porém o Banco Central sinaliza que dificilmente esta meta será cumprida, em março de 2023, a inflação acumulada está no patamar de 4,65%, ou seja, 1.40 pontos percentuais acima da meta para o ano.

Em termos de Produto Interno Bruto (PIB), a expectativa é de que o Brasil apresente crescimento em 2023 em torno de 0,9%, conforme o BCB. Os indicadores projetados para 2023 apresentam um cenário fiscal desafiador, com restrições no orçamento dos clientes da empresa, em especial dos maiores clientes por serem unidades do Governo dependentes de recursos do Orçamento Geral da União-OGU.

Todo este cenário é atenuado com a previsão de crescimento nas receitas da empresa proveniente de clientes privados. Esta expectativa positiva decorre da estratégia adotada de intensificar a diversificação da carteira de clientes e a geração de novos negócios, sobretudo no mercado privado e na expansão de negócios com clientes do mercado público OGU.

Em 2023 a atuação da administração estará atenta ao contexto econômico atual para assegurar a sustentabilidade econômico-financeira, adotar medidas de contenção de gastos, otimizar recursos, aumentar a produtividade e minimizar os potenciais impactos financeiros.

## **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 1º trimestre de 2023, encerrado em 31 de março do mesmo ano, foram autorizadas pela diretoria executiva da empresa em reunião de 10 de maio 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 (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 1º trimestre de 2023 foram elaboradas com a finalidade de fornecer informações aos usuários, de modo a evidenciar as ocorrências mais significativas no exercício. Ao analisar as demonstrações financeiras de 31 de março 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

O SERPRO opta pela apresentação da Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC pelo método indireto.

## 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.

# 3. Políticas contábeis e correção de erros

## 3.1 Políticas Contábeis

Até o encerramento de 1º 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.

# 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	Mar/2023	Dez/2022
Caixa/ Bancos	2.880	2.006
Aplicação financeira	1.250.599	1.858.737
<b>Caixa e equivalente de caixa</b>	<b>1.253.479</b>	<b>1.860.743</b>

## 4.1 Bancos contas movimento

O valor de R\$ 2 milhões se refere, em ampla maioria, aos recebimentos de clientes públicos e privados, sendo R\$ 2,3 milhões em conta internacional com dólar cotado a R\$ 5,0804 em 31/03/23.

## 4.2 Aplicações financeiras

Descrição	Saldo aplicado	Rentabilidade	Receita Financeira	Tributos	Rendimento líquido
BB Extramercado FAE Fundo Investimento Renda Fixa	591.592	3,2883	127.635	(26.095)	101.540
CAIXA FI Extramercado Comum IRFM-1	659.007	3,3059	101.844	(18.374)	83.470
<b>Saldo Acumulado</b>	<b>1.250.599</b>		<b>229.479</b>	<b>(44.469)</b>	<b>185.010</b>

Trata-se de aplicações de alta liquidez. Nos termos da Resolução BCB 3.284 de 2005, o saldo de R\$1,85 bilhões 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 31 de março de 2023 foi R\$ 185,01 milhões.

## 4.3 Reconciliação dos Fluxos de Caixa – Método Indireto

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
<b>Lucro líquido do exercício</b>	<b>125.403</b>	<b>131.592</b>
<b>Resultados que não afetaram o caixa</b>	<b>58.741</b>	<b>99.211</b>
Depreciação e amortização	43.608	36.991
Provisão para créditos de liquidação duvidosa e perdas	22.651	53.533
Provisões Trabalhistas, Fiscais, Cíveis e Administrativas	5.560	10.190
Provisões Plano de Previdência Complementar	0	2.572
Créditos tributários diferidos	(10.080)	(3.738)
Softwares Desenvolvidos	(2.629)	(451)
Alienação e Baixa de Ativo Imobilizado	(369)	114
<b>Lucro ajustado</b>	<b>184.144</b>	<b>230.803</b>
Movimentações Patrimoniais Ativas	(84.716)	(206.201)
Movimentações Patrimoniais Passivas	(117.179)	(144.809)
Juros Pagos sobre dividendos	12.921	2.273
<b>Caixa líquido gerado nas atividades operacionais (a)</b>	<b>-4.830</b>	<b>-117.934</b>
Imobilizado / Intangível	(115.820)	(82.657)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos (b)</b>	<b>(115.820)</b>	<b>(82.657)</b>
Dividendos pagos	(486.613)	0
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamento (c)</b>	<b>(486.613)</b>	<b>0</b>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa no período (a) + (b) + (c)</b>	<b>(607.263)</b>	<b>(200.591)</b>

Saldo inicial – Caixa e Equivalentes de Caixa	1.860.743	1.869.748
<b>Saldo final – Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>1.253.480</b>	<b>1.669.157</b>

Foi evidenciado os ajustes softwares desenvolvidos, alienação e baixa de imobilizado e juros pagos em Mar2022, anteriormente publicados como outros ajustes. Ainda, em relação a Mar/2022, foi reclassificado o ajuste de R\$ 5.980 das movimentações patrimoniais ativas e passivas para provisões trabalhistas, fiscais, cíveis e administrativas, para melhor comparabilidade dessa demonstração.

## 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	Mar/2023	Mar/2022
Créditos a receber a faturar	295.061	278.186
Créditos a receber de clientes a vencer	372.809	252.934
Vencidos até 30 dias	40.936	43.094
Vencidos de 31 a 60 dias	8.011	9.979
Vencidos de 61 a 90 dias	15.707	10.312
Vencidos de 91 a 180 dias	29.532	27.843
Vencidos de 181 a 365 dias	58.714	53.386
Vencidos mais de 365 dias	198.960	184.245
<b>Créditos a receber</b>	<b>1.019.730</b>	<b>859.979</b>
Perdas Incorridas	(103.220)	(92.617)
Perdas Estimadas	(86.403)	(76.731)
<b>Total Perdas</b>	<b>(189.623)</b>	<b>(169.348)</b>
<b>Total</b>	<b>830.107</b>	<b>690.631</b>

### 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	(17.051)	(10.603)	(27.654)
Reversão	7.379	0	7.379
<b>Saldo em Mar/2023</b>	<b>(86.403)</b>	<b>(103.220)</b>	<b>(189.623)</b>

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\$86,4 milhões), e das perdas incorridas (R\$103,2 milhões), perfazendo um total de R\$ 189,6 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	Mar/2023	Dez/2022
<b>Tributos Federais – IRPJ e CSLL</b>	<b>151.695</b>	<b>133.123</b>
IR e CSLL a recuperar/compensar	177.638	221.375
IRRF a compensar	8.390	36.079
IRPJ a recolher	(16.327)	(52.786)
CSLL a recolher	(18.006)	(71.545)
<b>Outros Tributos</b>	<b>9.353</b>	<b>9.331</b>
ISS a compensar	9.342	9.331
INSS a compensar	11	0
<b>Total</b>	<b>161.048</b>	<b>142.454</b>

O valor líquido de IRPJ e CSLL, de R\$ 151,7 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 mil) 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 primeiro trimestre de 2023, o SERPRO contava com 1.890 empregados cedidos a órgãos externos, em sua grande maioria, vinculados ao Ministério da Economia-MECON.

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
Ressarcimento - Folha de pagamento	59.747	63.052
Ressarcimento - Sentenças judiciais	52	52
<b>Total Circulante</b>	<b>59.799</b>	<b>63.104</b>
Ressarcimento - Sentenças judiciais	155.641	155.642
Ressarcimento - Processos Trabalhistas	138.125	150.482
<b>Total Não Circulante</b>	<b>293.766</b>	<b>306.124</b>

## 8. Créditos diversos

O saldo (R\$ 52,4 milhões) representa, na sua maior parte, créditos decorrentes da folha de pagamento. São valores a receber concernentes ao adiantamento de férias e demais de pessoal (R\$ 48,8 milhões), e registro de boletos PAS e SERPROS de inativos do mês de março de 2023 (R\$ 7,56 milhões).

## 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	Mar/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, em fevereiro de 2023, o imóvel retornou para mantido 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	Mar/2023	Dez/2022
Depósitos judiciais e recursais	411.503	402.078
Ações fiscais	6.351	6.351
<b>Total</b>	<b>417.854</b>	<b>408.429</b>

### 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 mesmo período do mês anterior, houve um incremento de 9,4 milhões. Esta variação se refere aos processos trabalhistas depositados até março 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 aguarda 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 1º 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.



Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
Bens Móveis e Imóveis	1.603.449	1.723.256
Depreciação e Amortização	(820.013)	(905.126)
<b>Total</b>	<b>783.436</b>	<b>818.130</b>

Descrição	Saldo	Depreciação	Valor Líquido	
	Mar/2023	Amortização	Mar/2023	Dez/2022
Edifícios	148.605	(46.717)	101.888	98.921
Terrenos	66.430	0	66.430	52.497
Obras em andamento	21.731	0	21.731	21.731
Instalações	143.228	(136.044)	7.184	7.297
Benfeitorias propr. terceiros	1.817	(1.817)	0	4
IPC/90	0	0	0	16.679
Bens móveis	1.221.638	(635.435)	586.203	621.001
<b>Total</b>	<b>1.603.449</b>	<b>(820.013)</b>	<b>783.436</b>	<b>818.130</b>

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	Adições	Alienações/		Saldo
	Dez/2022		Baixas	transferências	Mar/2023
Edifícios	148.606	0	0	0	148.606
Terrenos	66.430	0	0	0	66.430
Obras em andamento	21.731	0	0	0	21.731
Instalações	143.228	0	0	0	143.228
Benfeitorias propr. terceiros	1.817	0	0	0	1.817
IPC/90	0	0	0	0	0
Bens móveis	1.273.584	12.201	64.148	0	1.221.638
<b>Total</b>	<b>1.655.396</b>	<b>12.201</b>	<b>64.148</b>	<b>0</b>	<b>1.603.449</b>

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	Saldo Dez/2022	Depreciação Amortização	Saldo Mar/2023
Edifícios	(46.253)	(465)	(46.718)
Terrenos	-	-	-
Obras em andamento	-	-	-
Instalações	(134.103)	(1.940)	(136.043)
Benfeitorias propr. terc.	(1.813)	(4)	(1.817)
IPC/90	-	-	-
Bens móveis	(655.912)	20.477	(635.435)
<b>Total</b>	<b>(838.081)</b>	<b>18.068</b>	<b>(820.013)</b>

## 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	Mar/2023
<b>Softwares</b>	<b>745.492</b>	<b>2.840</b>	<b>748.332</b>
Adquiridos	729.175	211	729.386
Desenvolvidos para uso interno	16.317	2.629	18.946
<b>(Amortização acumulada e Perdas Estimadas)</b>	<b>(638.007)</b>	<b>(7.474)</b>	<b>(645.481)</b>
Softwares adquiridos	(637.279)	(7.252)	(644.531)
Softwares desenvolvidos para uso interno	(164)	(222)	(386)
Perdas Estimadas por Redução ao valor recuperável	(564)	0	(564)
<b>Total</b>	<b>107.485</b>	<b>(4.634)</b>	<b>102.851</b>

Descrição	Vida útil definida
	Prazo
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 adotado para a sua amortização era a idade do SERPRO no ano correspondente. 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 (CPC) 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.

No Serpro o processo do teste de *impairment* é realizado pela Comissão de Avaliação de Ativos (CAA), com membros das Diretorias de Administração, de Desenvolvimento e de Operações. Essa comissão é permanente e analisa se há indícios de bens em processo de descontinuidade ou que podem sofrer desvalorização do seu valor recuperável. Ao analisar os softwares internos verificou-se que haviam intangíveis que foram descontinuados pela empresa. Desta forma, foi efetuado baixa por desvalorização do ativo, no valor de R\$ 564,3 mil.

## 14. Consignações

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
Previdência social	15.742	16.637
Pensão alimentícia	59	57
IRRF	18.497	39.960
Tributos federais retidos	5.242	7.531
ISS	1.381	551
Plano de previdência e assistência médica	7.829	15.522
Entidades representativas de classes	177	177
Empréstimos, retenções e consignatários	5.249	4.957
<b>Total</b>	<b>54.176</b>	<b>85.392</b>

## 15. Tributos e encargos sociais

---

Política Contábil

---

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

---

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
Passivo fiscal diferido	78.675	68.187
PASEP / COFINS a recolher	42.601	36.811
CPRB a recolher	12.554	14.749
FGTS	9.554	14.599
ISS a recolher	9.212	8.346
Outros tributos	1.152	1.166
<b>Total</b>	<b>153.748</b>	<b>143.858</b>

## 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	Mar/2023	Dez/2022
IRPJ/ CSLL	35.059	32.504
Demais Tributos s/ Receita Bruta	43.616	35.683
<b>Total</b>	<b>78.675</b>	<b>68.187</b>

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

## 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.

## 16.1 Fornecedores

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
A vencer	182.989	318.600
<b>Total</b>	<b>182.989</b>	<b>318.600</b>

A variação se deve, principalmente, à liquidação das contratações de subscrição de softwares, consultorias técnicas em softwares, Locações de Hardware de subscrição de softwares, e investimentos realizados no final do exercício anterior.

## 17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
Férias	193.628	215.336
Licença prêmio	157.270	156.968
13º salário	32.973	0
Outras obrigações com pessoal	4.344	4.400
<b>Total</b>	<b>388.215</b>	<b>376.704</b>

As variações nas rubricas ora destacadas se referem em ampla maioria na constituição de valores a pagar de 13º salário no montante de R\$ 32,9 milhões.

## 18. Processo trabalhista a pagar

Neste grupo, são registrados os valores a pagar decorrentes de acordos judiciais. No 1º trimestre de 2023 foram pagos os valores referentes a processos de empregados internos no montante de R\$ 115,42 mil.

## 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	Mar/2023	Dez/2022
Ações de Cobrança	13.344	13.344
Contribuições paritárias	9.541	17.126
Outros Valores	6	2
<b>Total</b>	<b>22.891</b>	<b>30.472</b>

### 19.2 Assistência à Saúde

Oferecido pelo SERPRO aos empregados e seus respectivos dependentes, pelo Programa de Assistência à Saúde do SERPRO - 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	Gasto com saúde	
	Mar/2023	Mar/2022
Utilização Plano de Saúde	34.042	29.725
Despesas Administrativas	4.731	4.406
<b>Total</b>	<b>38.773</b>	<b>34.131</b>

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Descrição	Participação no custeio			
	Mar/2023		Mar/2022	
Participação dos Empregados + PSE	32.764	84,5%	29.208	85,6%
Participação empresa	6.009	15,5%	4.923	14,4%
<b>Total</b>	<b>38.773</b>		<b>34.131</b>	

### 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\$ 30,5 mi, sendo R\$ 29,3 milhões, a ser distribuído, da participação de empregados e R\$ 1,06 milhão de administradores, segue 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 ocorre 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.

## 22. Obrigações tributárias

Descrição	Mar/2023	Dez/2022
PASEP/COFINS a recolher	423.038	396.188
ISS a recolher	217.407	203.085
ISS renegociado	48.959	47.442
IPTU a Recolher	5.026	4.219
<b>Total</b>	<b>694.430</b>	<b>650.934</b>

### 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\$ 411,6 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\$ 217,4 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	Mar/2023	Dez/2022
Provisões trabalhistas, fiscais e cíveis	404.370	414.868
Provisões administrativas	66.152	62.367
<b>Total</b>	<b>470.522</b>	<b>477.235</b>

## 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 milhões na data da provisão e os processos classificados como não estratégicos são aqueles cujos valores de risco são inferiores a R\$1,2 milhões.

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 foram considerados como provisionáveis, ou seja, o seu risco avaliado como abaixo de provável, não possuem uma estimativa confiável do seu valor, por não se tratar de uma obrigação presente.

### 23.1.1 Movimentação dos processos trabalhistas, cíveis e fiscais

Descrição	Total
Saldo da provisão 31/12/2022	414.868
Processos que entraram na provisão	16.940
Processos que saíram da provisão	(18.601)
Majoração nos processos anteriormente provisionados	22.144
Redução nos processos anteriormente provisionados	(30.981)
Saldo da provisão 31/03/2023	404.370

A movimentação dos processos, desde o final do exercício de 2022, impactou positivamente resultado em R\$10,5 milhões no primeiro 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.

Destaca-se que foi adicionado ao saldo final da provisão o valor R\$ 350 mil, decorrente de processos judiciais de natureza tributária classificados como prováveis. 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.

### 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	Mar/2023	Dez/2022	Mar/2022	Dez/2021
Sem expectativa de reembolso	266.245	264.386	290.716	287.665
Com expectativa de reembolso	138.125	150.482	149.926	145.912
<b>Total</b>	<b>404.370</b>	<b>414.868</b>	<b>440.642</b>	<b>433.577</b>

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 385 processos classificados como estratégicos, 28 têm seu risco de perda classificado como possível, o que monta um valor total de R\$ 252,5 milhões. Do total dos 2.135 processos classificados como não estratégicos, 188 processos (R\$ 12,3 milhões) foram elencados como possíveis, culminando num total de 216 processos.

Risco Processual	Mar/2023		Dez/2022		Mar/2022		Dez/2021		
	Possível	Qte.	Valor	Qte.	Valor	Qte.	Valor	Qte.	Valor
Cíveis		199	114.121	198	58.101	2	45.777	2	44.948
Trabalhistas		14	131.435	16	156.473	15	171.767	14	165.916
Tributários		3	19.225	1	19.663				
<b>Total</b>		<b>216</b>	<b>264.781</b>	<b>215</b>	<b>234.237</b>	<b>17</b>	<b>217.544</b>	<b>16</b>	<b>210.864</b>

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	Mar/2023	Dez/2022
Provisões administrativas	66.151	62.366

O acréscimo de R\$ 3,8 milhões se refere, em ampla maioria, às provisões do ISS DF que serão ressarcidas aos clientes (3,7 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	Mar/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	293.547	293.547
Plano de Assistência à Saúde	260.010	260.011
<b>Total</b>	<b>553.557</b>	<b>553.558</b>

## 24.1 Movimentação de Outros Resultados Abrangentes (ORA)

No primeiro trimestre de 2023, a movimentação de 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	Mar/2023	Dez/2022
Programas Previdenciários	114.113	114.113
Tributos Diferidos sobre Programas Previdenciários	(15.911)	(15.295)
Plano de Assistência à Saúde	260.011	260.011
Tributos Diferidos sobre Assist. à Saúde	(36.253)	(34.850)
Outros	1.227	1.022
<b>Total</b>	<b>323.188</b>	<b>325.001</b>

## 25. Patrimônio Líquido

A redução no Patrimônio Líquido em R\$ 264,6 milhões reflete, principalmente, do recolhimento dos dividendos adicionais propostos em 2022 à União, e ao lucro apurado no período.

### 25.1 Capital social

O capital social do SERPRO é de R\$ 1.061.005 (um bilhão, sessenta e um milhões e cinco mil reais), totalmente integralizado, dividido em 1.061.005 (um bilhão, sessenta e um milhões e cinco mil reais) 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	65.877	41.964	(14.455)	93.386
Realização de reserva por depreciação	(342)	0	320	(22)

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

Reversão de realização de reservas	0	1.071	(1.004)	67
<b>Saldo em 31 de março de 2023</b>	<b>65.535</b>	<b>43.035</b>	<b>(15.138)</b>	<b>93.431</b>

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

Reserva de R\$ 725,1 milhões constituída até 2019 para à aplicação em investimentos, previstos no orçamento de capital, aprovado pelo Conselho de Administração, nos termos do Estatuto Social.

## 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 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\$ 125,4 milhões deduzido dos juros sobre capital próprio (34,9 milhões) creditados ao acionista no passivo circulante.

# 26. Resultado do exercício

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
Receita Bruta	864.749	815.692
(-) Deduções	(151.567)	(125.360)
Receita operacional líquida	713.182	690.332
Custo dos serviços prestados	(380.407)	(337.132)
Lucro bruto	332.775	353.200

Despesas operacionais	(232.970)	(208.435)
Resultado financeiro	49.850	38.637
<b>Resultado antes dos tributos sobre o lucro</b>	<b>149.655</b>	<b>183.402</b>
Tributos sobre o lucro	(24.252)	(51.811)
<b>Lucro/Prejuízo líquido do exercício</b>	<b>125.403</b>	<b>131.591</b>

O resultado líquido apresentou redução de R\$ 6,2 milhões, 4,7%, quando comparado ao exercício anterior. Foi registrado maior volume de receita líquida de clientes (R\$ 22.8 milhões), aumento do custo dos serviços prestados (R\$ 43,3 milhões) e das despesas operacionais (R\$ 24,5 milhões). Contribuíram positivamente com o lucro líquido, a variação do resultado financeiro (R\$ 11 milhões) e a redução dos tributos sobre o lucro (R\$ 27,6 milhões).

## 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	Mar/2023	Mar/2022
Hospedagem de Aplicações	549.043	560.692
Atendimento a Ambientes de Rede Local	57.380	30.302
Desenvolvimento e Manutenção de Software	57.004	50.452
Gestão de Margem Consignável	25.138	22.001
Emplaca - Sistema Nacional de Emplacamento	24.409	23.204
Datavalid	22.584	20.231
Consulta Online Senatran	19.113	16.540
Administração de Rede de Longa Distância	18.076	19.091
Emissão de CNH	13.139	10.516
Consulta CPF	12.755	8.726
Demais obrigações de desempenho	49.233	64.116
Serviços a Faturar (CPC 47)	16.875	(10.179)
<b>Total</b>	<b>864.749</b>	<b>815.692</b>

### 26.1.2 Composição da receita bruta dos maiores clientes

Cliente	Vinculado à	Mar/2023	Mar/2022
SRFB - Secretaria da Receita Federal do Brasil	Min. Economia	349.502	342.857
ME - Ministério da Economia - Diretoria Adm.Logística	Min. Economia	95.147	145.744
PGFN - Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	Min. Economia	44.851	39.765
MGI - Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos	Min. Economia	43.059	0
STN - Secretaria do Tesouro Nacional	Min. Economia	32.273	52.135

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

MINFRA - Ministério da Infraestrutura	Min. Infraestrutura	28.498	28.537
SENASP – Secretaria de Gestão e Ensino em Segurança Pública	Min. Justiça	14.448	17.223
VALID Soluções S.A	Privado	10.601	7.552
IBAMA - Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis	Min. Meio Ambiente	9.734	7.234
DNIT – Depart. Nacional de Infraestrutura de Transportes	Min. Infraestrutura	8.952	6.921
Demais Clientes Públicos		68.272	59.696
Cliente Públicos - Total		705.337	707.664
Clientes Privados		142.537	118.207
Serviços a Faturar (CPC 47)		16.875	(10.179)
<b>Receita Total</b>		<b>864.749</b>	<b>815.692</b>

A Receita Bruta obtida foi de R\$ 864,7 milhões, resultando 6,01% (R\$ 49,1 milhões) superior quando comparada ao resultado obtido no mesmo período do exercício anterior. O mercado "Privado" se destacou na carteira de clientes, apresentando crescimento da ordem de R\$ 27,4 milhões (+21,77%). No mesmo sentido, mas em menor proporção, registrou-se crescimento de faturamento no mercado "Público não OGU" (+16,41%) e no mercado "Público OGU" (+2,76%) que, em conjunto, somaram um crescimento de R\$ 21,8 milhões frente ao mesmo trimestre do exercício anterior.

## 26.2 Receita Líquida

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
Receita bruta	864.749	815.692
Deduções da Receita	(151.567)	(125.359)
(-) ISS	(21.128)	(17.938)
(-) PIS / PASEP	(12.655)	(9.464)
(-) COFINS	(58.224)	(43.594)
(-) INSS patronal	(39.434)	(36.110)
(-) Descontos concedidos	(18.718)	(17.115)
(-) Vendas canceladas	(1.408)	(1.138)
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>713.182</b>	<b>690.333</b>

A receita líquida apresentou um acréscimo de R\$ 22,8 milhões quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

## 26.3 Custos e Despesas Operacionais

### 26.3.1 Composição

Descrição	Mar/2023			Mar/2022		
	Total	CSP	Despesas	Total	CSP	Despesas
Despesas de Pessoal	(265.962)	(149.781)	(415.742)	(234.075)	(119.252)	(353.327)
Depreciação/Amortização	(31.812)	(11.796)	(43.608)	(29.157)	(7.833)	(36.991)
<sup>1</sup> Custeio	(67.745)	(14.703)	(82.448)	(71.646)	(15.574)	(87.220)
Créditos a Receber	0	(22.651)	(22.651)	0	(53.533)	(53.533)
Créditos Tributários	2.059	0	2.059	158	0	158
Despesas Tributárias	(617)	(3.429)	(4.046)	(163)	(372)	(535)

## Notas Explicativas às Demonstrações financeiras

Em 31 de Março de 2023

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

Materiais	(963)	(252)	(1.215)	(576)	(405)	(981)
Outras despesas/receitas	(2.107)	(7.351)	(9.458)	(1.672)	(7.560)	(9.232)
Descontos Exploração de Serviços	(13.260)	0	(13.260)	0	0	0
Judiciais	0	(23.006)	(23.006)	0	(3.905)	(3.905)
<b>Totais</b>	<b>(613.376)</b>	<b>(380.407)</b>	<b>(232.970)</b>	<b>(545.567)</b>	<b>(337.132)</b>	<b>(208.435)</b>

<sup>1</sup>Custeio compreende os gastos com manutenção, locação, comunicação, serviços técnicos profissionais e serviços públicos

### 26.3.2 Aumentos e reduções do gasto

Houve ampliação de R\$ 67,8 milhões do gasto total (12%), quando comparado ao mesmo período do ano anterior.

Destaca-se o aumento com pessoal (R\$ 62,4 milhões) em decorrência de eventos funcionais, tais como promoções, anuênio, recomposição de classe, entrada de empregados temporários e sobretudo da aplicação integral do INPC de 12,47% no reajuste salarial de 2022 aprovado no Acordo Coletivo de Trabalho; Custeio apresentou queda de R\$ 4,8 milhões (5,47%), resultado, sobretudo, da redução nos gastos com locação (R\$13,9 mi) e serviços profissionais contratados (R\$14,4 mi) e do aumento do gastos com manutenção (R\$25,2 milhões).

A redução das despesas relativas ao Contas a Receber (R\$ 30,9 milhões) reflete a redução da Perda Estimada, pela melhora no recebimento de faturas de clientes.

O aumento das despesas com Ações Judiciais (R\$ 19,1 milhões) resulta da inclusão de processos de anistiados e novos elementos em sentenças desfavoráveis ao Serpro que passaram de risco possível para provável.

## 26.4 Resultado Financeiro

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
Despesas Financeiras	15.481	2.869
Receita Financeira	(65.331)	(41.506)
Resultado Financeiro	(49.850)	(38.637)

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\$ 28,2 milhões, assim como do BB de R\$ 26,5 milhões. Além disso, a empresa auferiu R\$ 4,3 milhões de juros sobre créditos tributários, corrigidos até a entrega das obrigações tributárias para utilização dos créditos; e R\$ 3,2 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.

## 26.5 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.

### 26.5.1 Imposto de Renda – IRPJ e Contribuição Social – CSLL

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
IRPJ e CSLL correntes	(34.332)	(55.549)
IRPJ e CSLL diferidas	10.080	3.738
<b>Total</b>	<b>(24.252)</b>	<b>(51.811)</b>

### 26.5.2 Conciliação da despesa com IRPJ e CSLL

Descrição	Mar/2023	Mar/2022
Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro	149.656	183.402
(a) Tributos sobre o lucro (34%)	(50.883)	(62.357)
<b>(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:</b>	<b>16.551</b>	<b>6.808</b>
Exclusão de lucro atribuído ao setor público	26.286	33.258
Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias	(24.994)	(47.946)
Juros sobre capital próprio	11.854	9.635
Compensação de Prejuízo fiscal	7.119	12.453
Outras adições e exclusões	(3.992)	(1.012)
Incentivos Fiscais – PAT e Licença Maternidade	278	420
<b>(c) Total dos Tributos Correntes (a) + (b)</b>	<b>(34.332)</b>	<b>(55.549)</b>
Constituição/Reversão Tributos s/ Prejuízo Fiscal e Base Negativa	(7.119)	(12.453)
Constituição/Reversão de tributos diferidos s/ diferenças temporárias	17.199	16.191
<b>(d) Total dos Tributos Diferidos N</b>	<b>10.080</b>	<b>3.738</b>
<b>(e) Total dos Tributos Correntes e Diferidos (c) + (d)</b>	<b>(24.252)</b>	<b>(51.811)</b>
<b>Alíquota efetiva (Total / Lucro)</b>	<b>-16,21%</b>	<b>-28,25%</b>

As despesas de IRPJ e CSLL do período compreendem os tributos correntes e diferidos que confrontados com o lucro contábil antes dos tributos (R\$ 149,6 milhões) resultaram numa alíquota efetiva de 16,21%, equivalente à despesa de R\$ 24,2 milhões.

### 26.5.3 Demonstração da apuração do lucro a excluir do IRPJ

A distribuição da Receita Líquida está descrita a seguir:

Descrição	Mar/2023	%	Mar/2022	%
Receita Operacional Líquida	713.182		690.333	

Notas Explicativas às Demonstrações financeiras  
Em 31 de Março de 2023  
Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

(+/-) Receita operacional líquida a faturar	(8.942)		9.840	
Receita Operacional Líquida a distribuir	704.240		700.173	
Receita líquida atribuída ao setor público	565.003	80,2288	586.419	83,7534
Receita líquida atribuída ao setor privado	139.237	19,7712	113.754	16,2466

#### 26.5.4 Apuração do lucro atribuído ao setor público, com exclusão do IRPJ

Descrição	Mar/2023	%	Mar/2022	%
Lucro Líquido antes dos tributos sobre o lucro	149.656		183.402	
Adições/Exclusões	(18.603)		(24.563)	
Lucro Líquido ajustado a atribuir	131.053		158.839	
Lucro atribuído ao Setor Público Imune de IRPJ	105.142	80,2288	133.033	83,7534
Lucro atribuído ao Setor Privado	25.911	19,7712	25.806	16,2466
IR s/ Lucro atribuído ao Setor Público	26.286		33.258	

Trata-se de detalhamento da apuração do lucro na prestação de serviço atribuído ao setor público imune de IRPJ (R\$ 83.3 milhões), que corresponde à exclusão de R\$ 21 milhões do IRPJ corrente no exercício de 2022.

#### 26.5.5 Movimentação de saldos dos ativos e passivos fiscais diferidos

Descrição	Dez/2022	DRE	PL	Mar/2023
<b>(a) Passivo fiscal diferido – Circulante</b>	<b>(32.504)</b>	<b>(2.555)</b>	<b>0</b>	<b>(35.059)</b>
Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47)	(32.504)	(2.555)		(35.059)
<b>(b) Ativo fiscal diferido – Não Circulante</b>	<b>333.531</b>	<b>12.922</b>	<b>2.018</b>	<b>348.471</b>
Provisões de processos trabalhistas e cíveis	55.560	772		56.332
Passivo atuarial	74.195	968	2.018	77.181
Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa	53.949	4.998		58.947
Provisões Trabalhistas	21.040	888		21.928
Provisões Tributárias	88.058	11.000		99.058
Outras provisões	9.948	1.415		11.363
Saldo do Prejuízo Fiscal – IRPJ	30.781	(7.119)		23.662
<b>(c) Passivo fiscal diferido – Não Circulante</b>	<b>(47.432)</b>	<b>(287)</b>	<b>0</b>	<b>(47.719)</b>
Provisões de processos trabalhistas – PSE	(20.170)	911		(19.259)
Provisão ativa – Fundos de Pensão	(12.808)	(515)		(13.323)
Reserva de Reavaliação de Bens Imóveis	(14.454)	(683)		(15.137)
<b>(d) Créditos Fiscais Diferidos Não Circulante (b) + (c)</b>	<b>286.099</b>	<b>12.635</b>	<b>2.018</b>	<b>300.752</b>
<b>(e) Total: Créditos Fiscais Diferidos (a) + (d)</b>	<b>253.595</b>	<b>10.080</b>	<b>2.018</b>	<b>265.963</b>

Os tributos diferidos foram reconhecidos às alíquotas nominais da contribuição social (9%) e do imposto de renda (25%). O saldo líquido de R\$ 265,7 milhões resulta da diferença entre o ativo fiscal diferido (R\$ 348,4 milhões) e o passivo fiscal diferido (circulante, R\$ 35 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/2022	Mar/2023
-----------	----------	----------



<b>Saldo em 1º de janeiro</b>	<b>249.584</b>	<b>253.595</b>
<b>Efeito no Resultado</b>	<b>4.280</b>	<b>10.080</b>
Ativos e Passivos temporários	27.479	17.199
Utilização de créditos sobre prejuízo fiscal	(23.199)	(7.119)
<b>Efeito no Patrimônio Líquido</b>	<b>(269)</b>	<b>2.018</b>
Outros Resultados Abrangentes	(269)	2.018
<b>Saldo final do período</b>	<b>253.595</b>	<b>265.693</b>

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.

### 26.5.6 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
<b>Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro</b>	<b>149.656</b>	<b>149.656</b>	
<b>(a) Tributos sobre o lucro (34%)</b>	<b>(50.883)</b>	<b>(50.883)</b>	
<b>(b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos:</b>	<b>16.551</b>	<b>(16.854)</b>	<b>33.405</b>
Incentivos fiscais	278	278	-
Demais adições e exclusões (afetaram o cálculo tributário)	(17.132)	(17.132)	-
Exclusão do lucro atribuído ao setor público	26.286	-	26.286
Compensação de Prejuízo Fiscal e Base Negativa	7.119	-	7.119
<b>(c) Despesa de IRPJ e CSLL correntes (a) + (b)</b>	<b>(34.332)</b>	<b>(67.737)</b>	<b>33.405</b>

Na apuração dos tributos diferidos sobre os prejuízos fiscais, a imunidade é refletida conforme a seguir:

Descrição	Com Imunidade		Sem imunidade	
	Prejuízo fiscal	AFD constituído	Prejuízo fiscal	AFD Não constituído
AFD de IRPJ sobre saldo de prejuízo fiscal				
Saldo em 31 de dezembro de 2022	216.450	30.781	0	0
Compensação de 30%	(93.327)	(7.119)	0	0
<b>Saldo em 31 de março de 2022</b>	<b>123.123</b>	<b>23.662</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Sem a aplicação da Imunidade tributária o saldo do Prejuízo Fiscal teria sido consumido totalmente nos primeiros meses de 2021 e não restaria saldo a compensar.

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
Letras Tesouro Santa Catarina		95.554		
Retenções e repasses			7.829	
Contribuições Paritárias			9.541	
Ações de Cobrança			13.344	
Benefícios Pós-Emprego				553.557
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>95.554</b>	<b>30.714</b>	<b>553.557</b>

### 27.1.2 Composição dos Conselhos e Diretoria da Entidade

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

## 27.3 Transações Comerciais - Clientes públicos OGU

Cliente	Receita Bruta	A vencer	Vencidas até 3 anos	Vencidas mais 3 anos	Avaliação de Direito
Secretaria da Receita Federal do Brasil	349.502	94.241	21.142	42.392	222.201
Ministério da Economia - Diretoria Adm. Logística	95.147	103.472	87.548	535	5.422
PGFN - Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	44.851	29.844	15.843	21.489	-
MGI - Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos	43.059	43.059	-	-	-
STN - Secretaria do Tesouro Nacional	32.273	12.269	-	-	-
MINFRA - Ministério da Infraestrutura	28.498	8.151	7.516	57	-
SENASP - Secretaria de Gestão e Ensino em Segurança Pública	14.449	13.574	1.443	1.104	-
IBAMA - Instituto Brasileiro do Meio Ambiente e dos Recursos Naturais Renováveis	9.734	8.502	851	-	-
DNIT - Depart. Nacional de Infraestrutura de Transportes	8.952	3.576	7.245	-	-
CNJ - Conselho Nacional de Justiça	7.884	2.296	-	-	-
<b>Total</b>	<b>634.349</b>	<b>318.984</b>	<b>141.588</b>	<b>65.577</b>	<b>227.623</b>

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	
Remuneração	Mar/2023
Empregados	309.880
Diretores	528
Conselho de Administração	60
Conselho Fiscal	34
Comite de Auditoria	47
Outros Conselhos	-
<b>Valores pagos</b>	<b>310.689</b>

#### 28.1.2 Remuneração média dos diretores, incluindo o Diretor-Presidente

A remuneração média dos diretores do SERPRO, incluindo, gratificações e benefícios, é de R\$ 35.183,78. A maior remuneração foi de R\$ 39.217,59 e a menor foi de R\$ 34.511,48.

#### 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\$ 3.430,42. 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, adicional por tempo de serviço e retroativos ocorridos na folha 12/2022. 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	Mar/2023
Número de empregados	7528
Quadro Interno	5638
Quadro Externo	1890

### 28.3 Benefícios

Descrição	Mar/2023
Assistência Médica	
Assistência Odontológica	
Auxílio-Alimentação	1.037
Auxílio-creche	989
Auxílio Filhos Especiais	1.436
Previdência Complementar	1.230
Auxílio-transporte	192
<b>Média Global</b>	<b>4.885</b>