



Demonstrações Financeiras

1º trimestre 2024



Sumário

| | |
|--|----|
| 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 | 8 |
| 3. Políticas contábeis e correção de erros | 12 |
| 4. Caixa e equivalentes de caixa | 12 |
| 5. Clientes | 13 |
| 6. Créditos tributários | 15 |
| 7. Ressarcimento de pessoal cedido a órgãos externos | 15 |
| 8. Créditos diversos | 16 |
| 9. Ativo não circulante mantido para venda | 16 |
| 10. Depósitos judiciais e recursais | 16 |
| 11. Créditos realizáveis a longo prazo | 17 |
| 12. Imobilizado | 17 |
| 13. Intangível | 19 |
| 14. Consignações | 19 |
| 15. Tributos e encargos sociais | 20 |
| 16. Obrigações a pagar | 20 |
| 17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas | 21 |
| 18. Benefícios a empregados | 21 |
| 19. Participação nos lucros ou resultados | 22 |
| 20. Dividendos e Juros sobre capital próprio | 22 |
| 21. Outras obrigações | 23 |
| 22. Obrigações tributárias | 23 |
| 23. Provisões trabalhistas, cíveis, administrativas e fiscais | 23 |
| 24. Benefício a empregados - Pós-emprego | 26 |
| 25. Patrimônio líquido | 26 |
| 26. Resultado do exercício | 27 |
| 27. Partes relacionadas | 35 |
| 28. Outras notas explicativas | 38 |
| 29. Condições específicas do Serpro | 40 |

Balanço Patrimonial

| Ativo | NE | Mar/2024 | Dez/2023 | Passivo | NE | Mar/2024 | Dez/2023 |
|------------------------------------|----|------------------|------------------|---|----|------------------|------------------|
| Circulante | | 2.909.756 | 2.780.076 | Circulante | | 944.172 | 1.018.624 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 1.607.982 | 1.975.185 | Consignações | 14 | 58.722 | 67.000 |
| Ativos financeiros | | 1.015 | 1.039 | Tributos e encargos sociais | 15 | 105.462 | 128.647 |
| Créditos a receber | | 1.298.711 | 802.041 | Depósitos diversas origens | | 889 | 891 |
| Clientes | 5 | 1.050.223 | 608.287 | Obrigações a pagar | 16 | 779.099 | 822.086 |
| Créditos tributários | 6 | 116.809 | 100.141 | Fornecedores | | 271.955 | 279.520 |
| Ressarcimento de pessoal | 7 | 61.211 | 57.616 | Pessoal | 17 | 414.155 | 390.644 |
| Créditos diversos a receber | 8 | 70.468 | 35.997 | Benefícios a empregados | 18 | 23.861 | 15.263 |
| Outros Ativos | | 386 | 149 | Participação nos lucros ou resultados | 19 | 28.562 | 28.565 |
| Ativos mantidos para venda | 9 | 1.662 | 1.662 | Juros sobre capital próprio | 20 | 36.510 | 107.059 |
| | | | | Outras obrigações | 21 | 4.056 | 1.035 |
| Não Circulante | | 2.001.203 | 2.017.121 | Não Circulante | | 1.825.629 | 1.842.355 |
| Realizável a longo prazo | | 1.101.408 | 1.080.658 | Obrigações tributárias | 22 | 62.961 | 60.982 |
| Depósitos judiciais e recursais | 10 | 439.238 | 417.579 | Provisões trabalhistas, cíveis, admin e fiscais | 23 | 1.066.174 | 1.095.244 |
| Ressarcimento de pessoal | 7 | 281.451 | 279.825 | Benefícios pós-emprego | 24 | 695.998 | 685.633 |
| Créditos tributários diferidos | | 266.334 | 268.869 | Outras obrigações | | 496 | 496 |
| Créditos realizáveis a longo prazo | 11 | 114.060 | 114.060 | Patrimônio Líquido | 25 | 2.141.158 | 1.936.218 |
| Outros ativos | | 325 | 325 | Capital | | 1.786.196 | 1.786.196 |
| Imobilizado | 12 | 816.683 | 842.561 | Reservas | | 541.706 | 543.034 |
| Intangível | 13 | 83.112 | 93.902 | Reservas de reavaliação | | 91.598 | 92.926 |
| | | | | Reservas de lucros | | 128.472 | 128.472 |
| | | | | Reservas de retenção | | 321.636 | 321.636 |
| | | | | Outros resultados abrangentes | | (388.643) | (393.012) |
| | | | | Lucros/Prejuízos acumulados | | 201.899 | - |
| Total do Ativo | | 4.910.959 | 4.797.197 | Total do Passivo | | 4.910.959 | 4.797.197 |

Demonstração do Resultado do Exercício

em R\$ mil

| | | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|------|----------------|----------------|
| Receita operacional líquida | 26.2 | 844.846 | 731.840 |
| Custo dos serviços prestados | 26.3 | (450.430) | (402.753) |
| Lucro bruto | | 394.416 | 329.087 |
| Despesas/Receitas operacionais | 26.3 | (190.965) | (229.282) |
| Despesas com vendas | | (86.906) | (65.919) |
| Despesas gerais e administrativas | | (104.056) | (161.328) |
| Outras despesas e receitas operacionais | | (3) | (2.034) |
| Lucro operacional antes do resultado financeiro | | 203.451 | 99.806 |
| Resultado financeiro | 26.4 | 57.478 | 49.850 |
| Receitas financeiras | | 62.285 | 65.331 |
| Despesas financeiras | | (4.807) | (15.481) |
| Resultado operacional antes do imposto de renda e da contribuição social | | 260.929 | 149.655 |
| Imposto de renda e contribuição social | 26.5 | (23.847) | (24.252) |
| Correntes | | (37.013) | (34.332) |
| Diferidos | | 13.166 | 10.080 |
| Lucro líquido do exercício | | 237.082 | 125.403 |

Demonstração do Resultado Abrangente

em R\$ mil

| | | Mar/2024 | Mar/2023 |
|--|--|----------------|----------------|
| Resultado Líquido do Período | | 237.082 | 125.404 |
| (+/-) Outros Resultados Abrangentes | | 4.370 | 1.814 |
| Ajustes de Instrumentos Financeiros | | (24) | (205) |
| Tributos Diferidos sobre EFPC Serpros | | 3.229 | 616 |
| Tributos Diferidos sobre PAS/Serpro | | 1.165 | 1.403 |
| Resultado Abrangente no Período | | 241.452 | 127.218 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa

em R\$ mil

| Atividades Operacionais | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Lucro antes da tributação do IR e CS | 260.928 | 149.656 |
| Depreciação e amortização | 51.105 | 43.608 |
| Provisão para créditos de liquidação duvidosa | 31.390 | 22.651 |
| Provisões trabalhistas, fiscais, cíveis e administrativas | (58.235) | 5.560 |
| Provisões benefício pós-emprego | 10.365 | (1) |
| Resultado de <i>softwares</i> desenvolvidos | 0 | (2.629) |
| Resultado Receita a Faturar (CPC 47) | (27.838) | (8.942) |
| Receitas Financeiras | 0 | 0 |
| Reversão de Provisões tributárias | 0 | 0 |
| Resultado na alienação e baixa de imobilizado | 3 | (369) |
| Lucro ajustado | 267.718 | 209.534 |
| Varição em ativos e passivos operacionais | <u>(478.620)</u> | <u>(214.504)</u> |
| Contas a Receber | (449.133) | (145.252) |
| Pessoal a Pagar | 32.104 | 3.928 |
| Fornecedores | (7.565) | (135.611) |
| Outras variações do imobilizado | (6.147) | 114.539 |
| Outras variações | (47.879) | (52.108) |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | (40.950) | (12.781) |
| Juros Pagos | 2.358 | 12.921 |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | (249.494) | (4.830) |
| Imobilizado | (3.181) | (109.351) |
| Intangível | (5.112) | (6.469) |
| Caixa líquido proveniente das atividades de investimentos | (8.293) | (115.820) |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | (109.417) | (486.613) |
| Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos | (109.417) | (486.613) |
| Varição de caixa e equivalentes de caixa no período | (367.203) | (607.263) |
| Saldo Inicial – caixa e equivalentes de caixa | 1.975.185 | 1.860.743 |
| Saldo Final – caixa e equivalentes de caixa | 1.607.982 | 1.253.480 |

Demonstração do Valor Adicionado

| Geração do Valor Adicionado | Mar/2024 | Mar/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Receitas | 918.326 | 840.585 |
| Receita Operacional Bruta | 960.205 | 864.749 |
| Resultado com créditos a receber | (31.390) | (22.651) |
| Descontos Concedidos | (2.345) | (60) |
| Vendas Canceladas | (9.472) | (1.408) |
| Outros valores (AEA e Realiz. Reservas) | 1.328 | (45) |
| Insumos adquiridos de terceiros | (135.133) | (122.892) |
| Valor adicionado bruto | 783.193 | 717.693 |
| Retenções | (2.297) | (66.614) |
| Depreciações e Amortizações | (51.105) | (43.608) |
| Resultados com Ações Judiciais | 48.808 | (23.006) |
| Valor adicionado líquido | 780.896 | 651.079 |
| Recebido de terceiros | 62.285 | 65.331 |
| Valor adicionado total a distribuir | 843.181 | 716.410 |
| Distribuição do valor adicionado | Mar/2024 | Mar/2023 |
| Empregados (Salários, Encargos, Benefícios). | 445.317 | 398.463 |
| Governo (Impostos e Contribuições) | 154.770 | 179.111 |
| Capitais de Terceiros | 2.327 | 557 |
| Acionistas (Dividendos juros e JCP) | 38.868 | 47.785 |
| Lucros Retidos | 201.898 | 90.494 |
| Valor adicionado total distribuído | 843.180 | 716.410 |

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

em R\$ mil

| | Capital | Reavaliação | Legal | Retenção | Divid. Adic. | Acumulados | Abrangentes | Líquido |
|--|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| Saldo em 31 de dez/2022 | 1.061.005 | 93.386 | 105.934 | 725.191 | 356.948 | - | (325.001) | 2.017.463 |
| Ajuste de Exercícios Anteriores | | 0 | | | | 0 | | 0 |
| Lucros/Prejuízos líquidos | | | | | | 125.404 | | 125.404 |
| Constituição de reservas | | | 0 | | | 0 | | 0 |
| Realização de reserva de reavaliação | | 46 | | | | (46) | | 0 |
| Dividendos adicionais pagos | | | | | (366.684) | - | | (366.684) |
| Dividendos adicionais atualização | | | | | 9.736 | 0 | | 9.736 |
| Juros sobre Capital Próprio creditados | | | | | | (34.864) | | (34.864) |
| Outros Resultados Abrangentes | | | | | | | 1.813 | 1.813 |
| Saldo em 31 de Mar/2023 | 1.061.005 | 93.432 | 105.934 | 725.191 | 0 | 90.494 | (323.188) | 1.752.868 |
| | | Reservas | | | | Lucros | Resultados | Patrimônio |
| | Capital | Reavaliação | Legal | Retenção | Dividendos Adic. | Acumulados | Abrangentes | Líquido |
| Saldo em 31 de dez/2023 | 1.786.196 | 92.926 | 128.472 | 321.636 | 0 | 0 | (393.012) | 1.936.218 |
| Aumento de Capital | 0 | | | 0 | | | | - |
| Lucro Líquido do Exercício | | | | | | 237.082 | | 237.082 |
| Constituição de reservas | | | 0 | 0 | | 0 | | - |
| Realização de Reserva de Reavaliação | | (1.328) | | | | 1.328 | | - |
| Dividendos Pagos | | | | | 0 | | | 0 |
| Juros sobre Capital Próprio Creditados | | | | | | (36.511) | | (36.510) |
| Outros Resultados Abrangentes | | | | | | | 4.369 | 4.369 |
| Saldo em 31 de Mar/2024 | 1.786.196 | 91.598 | 128.472 | 321.636 | - | 201.899 | (388.643) | 2.141.158 |

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).

O propósito do SERPRO é prover soluções inteligentes para transformação e inclusão digital. A visão empresarial é de construir o melhor Governo Digital para o cidadão. Assim, 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.

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, disponíveis 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 financeiras estão em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de contabilidade.

A empresa segue, na íntegra, os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), desde que aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e/ou pela Comissão de Valores Mobiliários (CVM).

As demonstrações 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 2024, encerrado em 31 de março, foram autorizadas pela Diretoria Executiva da empresa em reunião de 06 de maio de 2024.

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 foram elaboradas com a finalidade de fornecer informações aos usuários, e evidenciar as ocorrências mais significativas no período. Ao analisar as demonstrações financeiras, deve-se considerar esta Nota Explicativa (NE) como parte integrante das ponderações.

2.4.1 Moeda funcional

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional do SERPRO. Todos os valores apresentados nas demonstrações financeiras estão em milhares de reais arredondados 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 Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC

Para fins de publicação, a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) é apresentada pelo método indireto. O Serpro apresenta também a DFC pelo método direto, conforme Nota Explicativa 4.3. 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.

2.6 Demonstração do Valor adicionado – DVA

A Demonstração do Valor Adicionado (DVA) tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela empresa e sua distribuição, durante determinado período. Foi elaborada a partir dos registros contábeis que servem de base para a preparação das demonstrações financeiras.

2.7 Demonstração do Resultado do Exercício – DRE

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

2.8 Reclassificações

Para fins de comparabilidade e melhor avaliação das situações apresentadas, algumas informações relativas aos períodos anteriores foram reclassificadas. Tais reclassificações não são objeto de reapresentação de balanço, uma vez que, para a administração, não afetam a tomada de decisão empresarial. Em síntese, representam alterações de nomenclatura de grupo das demonstrações, reclassificação de valores ou revisão de agrupamento de contas.

2.8.1 DRE

A partir do 2T23, a DRE passou a ser publicada por função, diferentemente do modelo (por natureza) adotado até o 1T23. Com isso, em atendimento aos princípios e boas práticas contábeis, a versão comparável da DRE já está no novo formato, com as reclassificações de medidas compensatórias efetuadas no decorrer de 2023, conforme apresentado no quadro a seguir:

| | Mar/2023 [Reclassificado] | Reclassificações | Mar/2023 [Publicado] |
|--------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------------|
| Receita operacional líquida | 731.840 | 18.658 | 713.182 |
| Custo dos serviços prestados | (402.753) | (22.346) | (380.407) |
| Lucro bruto | 329.087 | (3.688) | 332.775 |
| Despesas/Receitas operacionais | (229.281) | 3.688 | (232.970) |

Em síntese, os valores anteriormente apresentados como descontos incondicionais, redutores da Receita Operacional Líquida, e uma parcela de R\$ 3,7 milhões classificadas como despesas, foram reclassificados para Custo dos Serviços Prestados (CSP) na Demonstração do Resultado. Trata-se de valores relativos às medidas compensatórias para a exploração de serviços, ou seja, representam na forma uma redução de preço (desconto incondicional), mas passaram a ser contabilmente tratados como insumos para prestação de serviços (CSP), por ser a motivação da concessão de desconto.

Se publicada por natureza, no formato de 1T23, a versão comparativa da demonstração seria assim apresentada:

| | Mar/24 | Mar/23 Publicado | Mar/23 Reclassificado |
|--|------------------|---------------------|--------------------------|
| Receita operacional líquida | 844.846 | 713.182 | 731.840 |
| Custo dos serviços prestados | (450.430) | (380.407) | (402.753) |
| Lucro bruto | 394.416 | 332.775 | 329.087 |
| Despesas operacionais (exceto resultado financeiro) | (190.965) | (232.970) | (229.282) |
| Despesas com pessoal e benefícios | (174.456) | (149.781) | (149.781) |
| Depreciação e amortização | (9.773) | (11.796) | (11.796) |
| Locação | (1.275) | (88) | (88) |
| Manutenção | (3.547) | (5.749) | (5.749) |
| Serviços de comunicação | (199) | (568) | (568) |
| Serviços profissionais e contratados | (11.076) | (6.317) | (6.317) |
| Serviços públicos | (1.511) | (1.982) | (1.982) |
| Resultado com créditos a receber | (31.390) | (22.651) | (22.651) |
| Despesas tributárias diversas | (975) | (3.429) | (3.429) |

| | Mar/24 | Mar/23 Publicado | Mar/23 Reclassificado |
|---|----------------|---------------------|--------------------------|
| Materiais | (102) | (252) | (252) |
| Outras despesas/receitas | (5.470) | (7.351) | (3.663) |
| Resultado com ações judiciais | 48.808 | (23.006) | (23.006) |
| Resultado financeiro | 57.477 | 49.850 | 49.850 |
| Resultado antes dos tributos sobre o lucro | 260.929 | 149.655 | 149.655 |
| Tributos sobre o lucro | (23.847) | (24.252) | (24.252) |
| Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício | 237.082 | 125.403 | 125.403 |

2.8.2 DVA

A reclassificação dos descontos concedidos para custos dos serviços prestados na DRE, ocorrida em 2023, é refletida na DVA como uma transferência entre os grupos de descontos concedidos e insumos adquiridos de terceiros. A seguir a apresentação completa da DVA, indicando o impacto das referidas reclassificações.

| Geração do Valor Adicionado | Mar/2023 [Reclassificado] | Reclassificações | Mar/23 [Publicado] |
|--|------------------------------|------------------|-----------------------|
| Receitas | 840.585 | 18.658 | 821.927 |
| Receita Operacional Bruta | 864.749 | 0 | 864.749 |
| Resultado com créditos a receber | (22.651) | 0 | (22.651) |
| Descontos Concedidos | (60) | 18.658 | (18.718) |
| Vendas Canceladas | (1.408) | 0 | (1.408) |
| Outros valores (AEA e Realiz. Reservas) | (45) | 0 | (45) |
| Insumos adquiridos de terceiros | (122.892) | (31.913) | (90.979) |
| Valor adicionado bruto | 717.693 | (13.255) | 730.948 |
| Retenções | (66.614) | 0 | (66.614) |
| Depreciações e Amortizações | (43.608) | 0 | (43.608) |
| Resultados com Ações Judiciais | (23.006) | 0 | (23.006) |
| Valor adicionado líquido | 651.079 | (13.255) | 664.334 |
| Recebido de terceiros | 65.331 | 0 | 65.331 |
| Valor adicionado total a distribuir | 716.410 | (13.255) | 729.665 |
| Distribuição do valor adicionado | Mar/2023 | | |
| Empregados (Salários, Encargos, Benefícios). | 398.463 | 0 | 398.463 |
| Governo (Impostos e Contribuições) | 179.111 | 0 | 179.111 |
| Capitais de Terceiros | 557 | (13.255) | 13.812 |
| Acionistas (Dividendos juros e JCP) | 47.785 | 0 | 47.785 |
| Lucros Retidos | 90.494 | 0 | 90.494 |
| Valor adicionado total distribuído | 716.410 | (13.255) | 729.665 |

2.9 Estimativas e julgamentos contábeis

No processo de preparação das demonstrações financeiras é requerido o uso de estimativas contábeis críticas e de julgamentos por parte da Administração do Serpro na aplicação das políticas contábeis.

As estimativas e julgamentos são continuamente avaliados, com base na experiência da Administração e nas informações disponíveis até a data das demonstrações financeiras. É provável que haja diferenças entre os valores estimados e os resultados efetivamente ocorridos, por definição. As estimativas e julgamentos afetam as seguintes notas explicativas:

| Descrição | Nota Explicativa |
|---------------------------------------|------------------|
| PECLD | 5.1.1 |
| Redução ao valor recuperável | 5.1.2 |
| Depreciação/Amortização | 12 e 13 |
| Provisões Judiciais e Administrativas | 23 |
| Benefícios a Empregados | 24 |

3. Políticas contábeis e correção de erros

3.1 Políticas e Práticas Contábeis

As políticas e 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 somente foram modificados em relação à estimativa de valores a devolver da imunidade tributária.

4. Caixa e equivalentes de caixa

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/2024 | Dez/2023 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Caixa/ Bancos | 26.525 | 24.888 |
| Aplicação financeira | 1.581.457 | 1.950.297 |
| Caixa e equivalente de caixa | 1.607.982 | 1.975.185 |

4.1 Bancos contas movimento

O valor de R\$ 26,5 milhões se refere, em ampla maioria, aos recebimentos de vendas oriundas, especialmente, de vendas ao exterior, cujos saldos permanecem no Banco do Brasil em Nova York/EUA.

4.2 Aplicações financeiras

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| BB Extramercado FAE | 816.682 | 958.703 |
| CAIXA FI Extramercado Comum IRFM-1 | 764.775 | 991.594 |
| Aplicações Financeiras | 1.581.457 | 1.950.297 |

A redução observada entre os meses de dezembro/2023 e março/2024 se dá pelo resgate de valores para cobertura operacional das despesas do período, inclusive o pagamento de dividendos ocorridos no mês de março (R\$ 109,4 milhões.)

Trata-se de aplicações de alta liquidez. Nos termos da Resolução BCB 3.284 de 2005, o saldo de R\$ 1,6 bilhão está aplicado em fundos de investimento extramercado comuns, administrados pela Caixa Econômica Federal (CEF) e pelo Banco do Brasil S.A. (BB), com posição de março de 2024. 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.

4.3 Demonstração do Fluxo de Caixa pelo método direto

A seguir a DFC pelo método direto. Ressalta-se que houve alteração na sistemática de apuração, com exclusão do fluxo de caixa Créditos Tributários, impactando o Recebimento de Clientes, Pessoal e outras correções.

| | Mar/2024 | Mar/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Atividades Operacionais | | |
| Recebimentos de clientes | 437.592 | 640.210 |
| Ressarcimento de pessoal requisitado | 51.388 | 69.410 |
| Rendimento de aplicações financeiras | 43.376 | 54.709 |
| Outros recebimentos | 34.700 | 33.318 |
| Tributos e encargos | (102.436) | (68.497) |
| Pessoal e encargos | (570.271) | (583.808) |
| Sentenças judiciais | (33.509) | (30.581) |
| Pagamentos a fornecedores | (110.332) | (119.593) |
| Caixa Líquido das atividades operacionais | (249.493) | (4.831) |
| Atividades de investimentos | | |
| Pagamento pela compra de imobilizado e intangível | (8.293) | (115.820) |
| Caixa Líquido das atividades de investimentos | (8.293) | (115.820) |
| Atividades de financiamento | | |
| Dividendos e Juros sobre Capital Próprio | (109.417) | (486.613) |
| Caixa Líquido proveniente das atividades de financiamento | (109.417) | (486.613) |
| Movimentação líquida de caixa e equivalente de caixa | (367.203) | (607.264) |
| Saldo Inicial – caixa e equivalentes de caixa | 1.975.185 | 1.860.743 |
| Saldo Final – caixa e equivalentes de caixa | 1.607.982 | 1.253.479 |

5. Clientes

Os valores relacionados aos clientes 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 o cálculo de ajuste a valor presente e, nos termos do CPC 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/2024 | Dez/2023 |
|--|------------------|----------------|
| Créditos a receber a faturar | 195.054 | 170.862 |
| Créditos a receber de clientes a vencer | 408.609 | 305.251 |
| Vencidos até 30 dias | 290.448 | 40.277 |
| Vencidos de 31 a 60 dias | 62.892 | 21.791 |
| Vencidos de 61 a 90 dias | 25.177 | 25.707 |
| Vencidos de 91 a 180 dias | 59.062 | 25.107 |
| Vencidos de 181 a 365 dias | 28.399 | 19.944 |
| Vencidos mais de 365 dias | 200.725 | 195.643 |
| Créditos a receber | 1.270.366 | 804.582 |
| Perdas Incorridas | (116.366) | (114.528) |
| Perdas Estimadas | (93.716) | (71.706) |
| Redução ao valor recuperável de clientes | (10.061) | (10.061) |
| Total | 1.050.223 | 608.287 |

5.1 Perdas Estimadas para crédito em liquidação duvidosa – PECLD

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 para análise do comportamento histórico do desempenho de pagamentos dos clientes. Por fim, 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 |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| Saldo em Dez/2023 | (71.706) | (114.528) |
| Constituição | (22.010) | (7.786) |
| Reversão | - | 5.948 |
| Saldo em Mar/2024 | (93.716) | (116.366) |

Os valores dos créditos a receber de clientes no encerramento do exercício, registrados no curto prazo, são apresentados no balanço deduzidos das perdas estimadas (R\$93,7 milhões) e das perdas incorridas (R\$116,4 milhões), perfazendo um total de R\$ 210,1 milhões.

5.1.2 Redução ao valor recuperável de clientes

Os R\$ 10,1 milhões registrados decorrem da identificação de consumos anômalos (R\$ 5,7 milhões) identificados e do registro de redução de ativo (R\$ 4,4 milhões) relativo a multas e juros incidentes sobre faturas em atraso, parcialmente pagas.

O consumo anômalo se caracteriza quando a utilização de determinado serviço por um cliente extrapola significativamente sua utilização histórica. É comum que a extrapolação de fato não represente a utilização do serviço, gerando questionamentos por parte do cliente. Haja vista que a solução para a questão ultrapassa as tratativas comerciais, trata-se o valor como incobrável, gerando a redução do valor recuperável.

No caso dos valores pagos parcialmente, como em regra decorrem de valores questionados pelos clientes, também é efetuado registro de redução, dada a baixa probabilidade de recebimento.

6. Créditos tributários

Em créditos de tributos federais são registrados: valores de IRPJ e CSLL relativos à apuração mensal dos tributos que geram antecipação de valores; retenções sobre os rendimentos financeiros e recebimentos de serviços abatidos pelos 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/2024 | Dez/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Tributos Federais – IRPJ e CSLL | 107.442 | 90.775 |
| IR e CSLL a recuperar/compensar | 140.364 | 210.559 |
| IRRF a compensar | 4.091 | 40.013 |
| IRPJ a recolher | (16.270) | (84.976) |
| CSLL a recolher | (20.743) | (74.821) |
| Tributos Municipais | 9.367 | 9.366 |
| ISS a compensar | 9.356 | 9.355 |
| INSS a compensar | 11 | 11 |
| Total | 116.809 | 100.141 |

O ISS a compensar (R\$ 9,4 milhões) se refere às retenções efetuadas por clientes públicos no Distrito Federal (DF). Uma vez que o Serpro possui reconhecida a imunidade no DF, há o direito ao ressarcimento dos valores.

7. Ressarcimento de pessoal cedido a órgãos externos

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 por outras obrigações correlatas. Os pagamentos realizados ordinariamente são reconhecidos como direito a receber dos cessionários, como créditos a receber, a partir da emissão de documentos denominados Notas de Ressarcimento (NR).

Já os valores de ressarcimento relativos às sentenças judiciais e processos trabalhistas são reconhecidos no ativo com base no Parecer GQ nº 56, emitido em 1995 pela AGU.

Ao final de março de 2024, o SERPRO contava com 1.518 empregados cedidos a órgãos externos, em sua grande maioria, vinculados ao Ministério da Fazenda.

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Ressarcimento - Folha de pagamento | 61.159 | 57.564 |
| Ressarcimento - Sentenças judiciais | 52 | 52 |
| Total Circulante | 61.211 | 57.616 |
| Ressarcimento - Sentenças judiciais | 155.642 | 155.642 |
| Ressarcimento - Processos Trabalhistas | 125.809 | 124.183 |
| Total Não Circulante | 281.451 | 279.825 |

A Nota explicativa sobre Partes Relacionadas (Nota 27) apresenta mais informações acerca das transações que envolveram Pessoal de Serviço Externo (PSE).

8. Créditos diversos

O saldo de R\$ 70,5 milhões representa, na sua maior parte, créditos decorrentes da folha de pagamento. São valores a receber concernentes, principalmente, ao adiantamento de férias e demais verbas de pessoal no importe de R\$ 48,4 milhões, além do registro de outros recebíveis, tais como boletos do Plano de Saúde PAS/Serpro (R\$ 12,6 milhões), Previdência Complementar SERPROS (R\$ 1,3 milhão) e outros direitos a receber.

9. Ativo não circulante mantido para venda

Refere-se a imóveis não inseridos no contexto operacional da empresa e que possuem venda aprovada pela Diretoria Executiva e Conselho de Administração (CA). 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 líquida, ou seja, já deduzida das despesas com a venda. Os ganhos e as perdas são mensurados no resultado quando da operação, conforme normativo contábil.

9.1 Imóveis mantidos para venda

| Descrição | Imóvel | Depreciação | Saldo |
|------------------------|--------|-------------|-------|
| Galpão - Taguatinga DF | 1.720 | (58) | 1.662 |

Em 2022, foram leiloados todos os imóveis até então mantidos para venda, inclusive o imóvel de Taguatinga, no Distrito Federal, baixado em dezembro daquele ano. Contudo, no 1º trimestre de 2023, o imóvel voltou a compor o grupo de imóveis mantidos para venda, devido ao cancelamento do leilão por falta de pagamento do ganhador do certame. Caso haja decisão conhecida para permanência do imóvel para uso ou exploração, este será reclassificado para o imobilizado. Está registrado no ativo pelo custo histórico abatido da depreciação, uma vez que o valor de avaliação de R\$ 7,6 milhões se mostra superior, assim como o próprio valor de R\$ 4,1 milhões obtido no leilão.

10. Depósitos judiciais e recursais

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/2024 | Dez/2023 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Depósitos judiciais e recursais | 439.054 | 417.395 |
| Ações fiscais | 184 | 184 |
| Total | 439.238 | 417.579 |

Neste grupo, estão contabilizados, em sua ampla maioria, os valores referentes à garantia de juízo, sobretudo em ações de natureza trabalhista. Os valores são mantidos em contas específicas, conforme determinação judicial. No Serpro, os depósitos se concentram na Caixa Econômica Federal (54% do saldo) e no Banco do Brasil (46% do saldo), atingindo mais de 8.000 contas. Do saldo total do grupo "Depósitos judiciais e recursais", R\$1,9 milhão refere-se a bloqueio judicial.

11. Créditos realizáveis a longo prazo

O valor de R\$ 114,1 milhões refere-se à parte que cabe ao SERPRO sobre o Precatório n.º 0000779-13.2013.8.24.0500, resultante da Ação de Cobrança e Indenização por Perdas e Danos (Processo n.º 0385848-57.2006.8.24.0023). É importante destacar que a titularidade do precatório pertence ao SERPROS, cabendo à Patrocinadora o percentual de 42,72499%, conforme previsto em contrato de Aporte Financeiro Específico (cláusula 3ª do 2º termo aditivo). O crédito atualizado do precatório até 31/12/2023 é de R\$ 275,2 milhões, dos quais 3% são destinados a pagamento de honorários advocatícios. A posição na lista de recebimento de precatórios do Tribunal de Justiça de Santa Catarina é a 350ª posição, no final do 1º trimestre de 2024.

12. Imobilizado

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

| Descrição | Edifícios | | Terrenos | Obras | Instalações | | Benfeitorias prop. terceiros | | Bens móveis | | Ativo Imobilizado | |
|---------------------------|-----------|----------|----------|---------|-------------|-----------|---------------------------------|---------|-------------|-----------|-------------------|-----------|
| | Ativo | Deprec. | | | Ativo | Ativo | Deprec. | Ativo | Deprec. | Ativo | Deprec. | Ativo |
| Saldo dez/2022 | 148.606 | (46.253) | 66.430 | 21.731 | 143.228 | (134.103) | 1.817 | (1.813) | 1.273.584 | (655.912) | 1.655.396 | (838.081) |
| Adições | 0 | 0 | 0 | 3.686 | 0 | 0 | 0 | 0 | 178.500 | 0 | 182.186 | 0 |
| Baixas | 0 | 0 | 0 | (693) | 0 | 0 | 0 | 0 | (135.909) | 135.219 | (136.602) | 135.219 |
| Transferências | 0 | 0 | 0 | (7.550) | 7.550 | 0 | 0 | 0 | (170) | (4) | (170) | (4) |
| Depreciação e Amortização | 0 | (1.858) | 0 | | 0 | (5.238) | 0 | (4) | 0 | (148.283) | 0 | (155.383) |
| Saldo dez/2023 | 148.606 | (48.111) | 66.430 | 17.174 | 150.778 | (139.341) | 1.817 | (1.817) | 1.316.005 | (668.980) | 1.700.810 | (858.249) |
| Adições | 0 | 0 | 0 | 827 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.164 | 0 | 15.991 | 0 |
| Baixas por Doações | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3.100) | 3.097 | (3.100) | 3.097 |
| Transferências | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciação e Amortização | 0 | (457) | 0 | 0 | 0 | (191) | 0 | 0 | 0 | (41.219) | 0 | (41.866) |
| Saldo mar/2024 | 148.606 | (48.568) | 66.430 | 18.001 | 150.778 | (139.532) | 1.817 | (1.817) | 1.328.069 | (707.102) | 1.713.701 | (897.018) |

O Serpro vem renovando seu parque tecnológico ao longo dos últimos anos. Destacam-se os investimentos em Equipamentos de TI (grupo Bens Móveis), que atingiram patamar próximo aos 200 milhões em 2023 e 1º Tri de 2024 (linhas “Adições”, coluna “Ativo”). Por outro lado, as baixas de bens inservíveis ou obsoletos totalizaram R\$ 139,7 milhões (linhas “Baixas”, coluna “Ativo”).

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 | 59 |
| Instalações | 5 |
| Móveis e utensílios | 10 |
| Máquinas, aparelhos e equipamentos | 10 |
| Equipamentos de TI | 5 |
| Veículos | 10 |

13. Intangível

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

| Descrição | Dez/2023 | Entradas/ Amortização | | |
|---|------------------|--------------------------|----------------|------------------|
| | | Baixas | Mar/2024 | |
| Softwares | 765.188 | 0 | (1.551) | 763.637 |
| Adquiridos | 734.581 | 4.506 | 0 | 739.087 |
| Desenvolvidos para uso interno | 24.550 | 0 | 0 | 24.550 |
| Estoque interno | 6.057 | (4.506) | (1.551) | 0 |
| (Amortização acumulada e Perdas estimadas) | (671.286) | (9.238) | 0 | (680.525) |
| Softwares adquiridos | (668.331) | (7.407) | 0 | (675.739) |
| Softwares desenvolvidos para uso interno | (2.391) | (1.831) | 0 | (4.222) |
| Perdas Estimadas por Redução ao valor recuperável | (564) | 0 | 0 | (564) |
| Valor Líquido | 93.902 | (9.238) | (1.551) | 83.112 |

| Descrição | Vida útil definida |
|--|--------------------|
| Softwares adquiridos | 2 a 7 anos |
| Softwares desenvolvidos para uso interno | 1 a 10 anos |

14. Consignações

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

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|---|---------------|---------------|
| Previdência social | 18.580 | 16.509 |
| Pensão alimentícia | 50 | 50 |
| IRRF | 20.217 | 42.475 |
| Tributos federais retidos | 4.665 | 1.794 |
| ISS | 585 | 338 |
| Plano de previdência e assistência médica | 8.710 | 220 |
| Entidades representativas de classes | 279 | 173 |
| Empréstimos, retenções e consignatários | 5.636 | 5.441 |
| Total | 58.722 | 67.000 |

15. Tributos e encargos sociais

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

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Passivo fiscal diferido | 20.429 | 44.170 |
| PASEP / COFINS a recolher | 52.820 | 34.469 |
| CPRB a recolher | 13.075 | 25.520 |
| FGTS | 10.076 | 14.774 |
| ISS a recolher | 9.069 | 8.576 |
| Outros tributos | (7) | 1.138 |
| Total | 105.462 | 128.647 |

15.1 Passivo Fiscal Diferido

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| IRPJ/ CSLL | - | 20.095 |
| Demais Tributos s/ Receita Bruta | 20.429 | 24.075 |
| Total | 20.429 | 44.170 |

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. Em 2024, o IRPJ e a CSLL diferidas passaram a ser controlados no passivo não circulante, conforme demonstrado na NE 26.5.4.

16. Obrigações a pagar

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 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, em

regra, são mantidas até o vencimento.

As contas mais representativas são Fornecedores no importe de R\$ 272,0 milhões (R\$ 279,5 milhões, em dez/2023), resultado das operações comerciais do Serpro, e as Obrigações Trabalhistas no importe de R\$ 414,2 milhões (R\$ 390,6 milhões, em dez/2023).

17. Pessoal a pagar e encargos trabalhistas

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Férias | 207.645 | 221.631 |
| Licença prêmio | 166.757 | 164.484 |
| 13º salário | 35.354 | 0 |
| Outras obrigações com pessoal | 4.399 | 4.529 |
| Total | 414.155 | 390.644 |

A variação observada entre mar/2024 e dez/2023 (R\$ 23,5 milhões no total) nas rubricas ora destacadas se refere, principalmente, à constituição de valores a pagar de décimo terceiro salário. Este, como demonstrado, responde por R\$ 35,4 milhões do saldo total.

18. Benefícios a empregados

18.1 Planos de previdência complementar oferecidos pelo SERPRO

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

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

18.1.1 Obrigações a pagar com plano de previdência

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Ações de Cobrança | 13.344 | 13.344 |
| Contribuições paritárias | 10.516 | 1.918 |
| Outros Valores | 1 | 1 |
| Total | 23.861 | 15.263 |

O valor de R\$ 13,3 milhões decorre de ação de cobrança (Processo 0012357-70.2016.401.3400). O SERPROS Fundo Multipatrocinado reclama em juízo tal pagamento, a título de juros incidentes sobre o valor devido a título de aporte financeiro, destinado à viabilização da migração de participantes do Plano Serpro I para o Plano Serpro II (amortização da dotação inicial), e sobre o parcelamento das diferenças referentes à taxa de contribuição prescrita na lei nº 8020/90

- "amortização extraordinária", as quais foram suspensas por determinação do Tribunal de Contas da União à época. Até a data de emissão das demonstrações, não havia sido prolatada a sentença.

Em relação às contribuições paritárias, a diferença observada (R\$ 10,5 milhões em mar/2024, ante R\$ 1,9 milhão em dez/2023) ocorreu pelo pagamento das contribuições de dezembro/2023 antes do encerramento do exercício, justificando a variação observada.

18.2 Assistência à Saúde

É oferecida pelo SERPRO aos empregados e seus respectivos dependentes, por meio do Plano de Assistência à Saúde PAS/SERPRO. Instituído em 1975, o PAS/Serpro é um plano de saúde exclusivo para os empregados. Tem abrangência nacional e atua na modalidade de autogestão, com atividades executadas por prestadores diretamente credenciados e por meio de convênio de reciprocidade de rede com outra operadora.

18.3 Auxílio-alimentação

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

| Descrição | Características |
|-----------|--|
| SODEXO | Empregados: R\$ 1.180,80 fixado em Acordo Coletivo de Trabalho-ACT 2023/2024 Dirigentes: R\$ 778,03 desde abril/2019, conforme autorização emitida pela Secretaria de Coordenação e Governança das empresas Estatais-SEST |

18.4 Plano odontológico

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

19. Participação nos lucros ou resultados

O saldo de R\$ 28,6 mi refere-se a valores a pagar referentes à participação de empregados (R\$ 27,8 milhões) e dos administradores nos lucros (R\$ 0,8 milhão). Estes pagamentos seguem os critérios definidos nos programas de Participação nos Lucros ou Resultados dos empregados (PLR) 2023 e Remuneração Variável de Administradores (RVA) 2023. A participação dos administradores foi elaborada em atendimento ao disposto no Decreto 8.945/2016.

20. Dividendos e Juros sobre capital próprio

Em março de 2024 foram recolhidos para a União os valores referentes aos dividendos mínimos referentes ao encerramento do exercício de 2023, no montante de R\$ 107,1 milhões. Estes valores sofreram correção pela SELIC até a data do seu pagamento, cujo valor atualizado foi de R\$ 109,4 milhões. O saldo de R\$ 36,5 milhões representa a constituição dos juros sobre capital próprio – JSCP no período de janeiro a março de 2024.

20.1 Evento subsequente (que não origina ajuste)

Em 9 abril de 2024, posteriormente ao período encerrado e antes da data de autorização para emissão das demonstrações, ocorreu o pagamento de dividendos adicionais a pedido do acionista, no importe de R\$ 149,9 milhões (atualizado até a data do pagamento, o valor foi de R\$ 154,2 milhões). Dessa forma, a distribuição do dividendo do exercício de 2023 atingiu 60% do lucro líquido ajustado.

21. Outras obrigações

Neste grupo estão registradas, basicamente, as contas de adiantamento de clientes e de processo trabalhista a pagar, decorrente de acordos judiciais.

22. Obrigações tributárias

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|-------------------------|---------------|---------------|
| PASEP/COFINS a recolher | 474 | 507 |
| ISS renegociado | 54.939 | 53.557 |
| IPTU a Recolher | 7.548 | 6.918 |
| Total | 62.961 | 60.982 |

Do saldo apresentado, destaca-se o ISS renegociado, no importe de R\$ 54,9 milhões, referente ao parcelamento do referido imposto junto aos fiscos municipais.

22.1 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.

22.2 IPTU a recolher

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

23. Provisões trabalhistas, cíveis, administrativas e fiscais

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|--|------------------|------------------|
| Provisões Judiciais | 340.485 | 397.095 |
| Provisões trabalhistas, fiscais e cíveis | 304.246 | 390.459 |
| Provisões Cíveis | 36.239 | 6.620 |
| Provisões Fiscais | 0 | 16 |
| Provisões administrativas | 725.689 | 698.149 |
| Saldo | 1.066.174 | 1.095.244 |

23.1 Provisões administrativas

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. Estão classificadas no não circulante dada a incerteza quanto ao prazo de realização. Em caso de negociação com os clientes, os valores são realizados ou transferidos para o circulante, conforme prazos acordados. São registrados os valores relativos aos maiores clientes públicos cujos contratos não tenham sido repactuados. Os demais valores de clientes são reconhecidos à medida que são cobrados.

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| Provisões imunidade | 328.975 | 321.844 |
| Provisões COFINS imunidade | 325.944 | 309.180 |
| Provisões PIS/PASEP imunidade | 70.770 | 67.125 |
| Total | 725.689 | 698.149 |

A diferença entre os períodos de dez/2023 e mar/2024, R\$ 27,5 milhões, refere-se à atualização dos saldos, considerando os faturamentos ocorridos no período. Permanecem no passivo administrativo os valores dos contratos efetivados com os maiores clientes públicos, uma vez que a negociação para liquidação é uma iniciativa do Serpro. Os valores de menor representatividade dos contratos firmados com os demais clientes públicos, ou ainda aqueles que não possuem mais relacionamento comercial com a empresa, serão reconhecidos à medida em que esses clientes efetuem a cobrança de valores junto ao Serpro.

23.2 Provisões Judiciais - trabalhistas, cíveis e fiscais

Consideram os processos judiciais classificados como estratégicos e não estratégicos e que atendem aos requisitos de provisão estabelecidos pelo CPC 25. 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 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.

23.2.1. Movimentação dos processos: Cível, Trabalhista e Fiscais

| Descrição | Cível/Fiscal | Trabalhista | Total |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Saldo da provisão 31/12/2023 | 6.636 | 390.459 | 397.095 |
| Processos que entraram na provisão | 30.572 | 3.258 | 33.830 |
| Processos que saíram da provisão | (991) | (7.257) | (8.248) |
| Majoração nos processos anteriormente provisionados | 0 | 11.678 | 11.678 |
| Redução nos processos anteriormente provisionados | (3.058) | (90.812) | (93.870) |
| Saldo em 31/03/2024 | 33.159 | 307.326 | 340.485 |

A movimentação dos processos impactou positivamente no resultado em R\$56,6 milhões no 1º trimestre de 2024, quando comparado a dezembro de 2023. Vale salientar que a maioria quantitativa dos processos na empresa é de natureza trabalhista e representa mais de 90% 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 aos cíveis por serem valores imateriais.

23.2.2. Expectativa de reembolso

O SERPRO espera que parte do passivo seja reembolsada. Dessa forma, e seguindo o CPC 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, julga-se que o reembolso é devido e provavelmente certo.

| Tipo de ação | Mar/2024 | Dez/2023 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Sem expectativa de reembolso | 214.676 | 272.911 |
| Com expectativa de reembolso | 125.809 | 124.184 |
| Saldo da provisão | 340.485 | 397.095 |

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

23.2.3. Processos de riscos de perda possíveis

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

Do total de processos classificados como estratégicos, 20 têm seu risco de perda classificado como possível, o que monta um valor total de R\$ 212,6 milhões. Do total dos 1.729 processos classificados como não estratégicos, 214 processos (R\$ 12,0 milhões) foram elencados como possíveis. O total de possíveis monta 234 processos, correspondendo a R\$ 224,6 milhões.

| Risco Processual | Mar/2024 | | Dez/2023 | |
|------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
| | Qte. | Valor | Qte. | Valor |
| Processos Cíveis | 324 | 20.695 | 222 | 58.900 |
| Processos Trabalhistas | 11 | 143.537 | 9 | 143.477 |
| Processos Tributários | 1 | 22.204 | 3 | 22.228 |
| Total | 336 | 186.436 | 234 | 224.605 |

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.

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

A apropriação das provisões judiciais cumpre norma contábil e não representa o reconhecimento da empresa da perda destes processos, visto que ainda estão em andamento.

24. Benefício a empregados - Pós-emprego

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 pelo CPC 33 como benefícios pós-emprego, por serem devidos ao empregado após o término da sua fase laborativa. Visto que o SERPRO adota as normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aderentes ao *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. Considera-se a apuração dos valores de passivo esperados para a contabilização das provisões.

O valor do passivo no início do exercício reflete o cálculo da avaliação atuarial anual realizada sobre os dados de 2023. A variação observada até o 1T24 representa o reconhecimento da parcela relativa ao período da despesa atuarial, também calculada por ocasião da avaliação atuarial, que indicou despesas de R\$ 45,9 milhões para o Plano PS-I, a título de custo dos juros sobre as obrigações atuariais, líquido das contribuições esperadas de participantes e da rentabilidade estimadas sobre os ativos financeiros e, para o PAS/SERPRO, a estimativa de custo do serviço corrente, somada ao custo dos juros sobre as obrigações atuariais, totaliza R\$ 21,9 milhões ao longo de 2024.

| Descrição | Mar/2024 | Dez/2023 |
|------------------------------|----------------|----------------|
| Programas Previdenciários | 523.141 | 518.246 |
| Plano de Assistência à Saúde | 172.857 | 167.387 |
| Total | 695.998 | 685.633 |

25. Patrimônio Líquido

A Acréscimo no Patrimônio Líquido em R\$ 204,9 milhões reflete, principalmente, o resultado apurado no 1º trimestre de 2024.

25.1 Capital social

O capital social do SERPRO manteve-se em R\$ 1.786,2 (um bilhão, setecentos e oitenta e seis milhões).

25.2 Reservas

25.2.1 Reservas de Reavaliação

| | Edifícios | Terrenos | Tributos | Total |
|---------------------------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 64.509 | 43.035 | (14.618) | 92.926 |
| Reversão de alienação | - | - | - | - |
| Realização de reserva por depreciação | (336) | - | - | (336) |
| Atualização Imposto de Diferido | - | - | (992) | (992) |
| Saldo em 31 março de 2024 | 64.173 | 43.035 | (15.610) | 91.598 |

Constituída com base em laudo de reavaliação, efetuado em 2005, esta reserva possui o saldo de R\$ 91,6 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.

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 2023 foi de R\$ 22,5 milhões, correspondente a 5% do lucro líquido do exercício, compondo um saldo final de R\$ 128,5 milhões.

25.2.2.2 Reserva Retenção de Lucros

O saldo constituído no encerramento de 2023 dessa reserva (R\$ 321,6 milhões) permanece sem alteração.

25.2.2.2.1 Evento Subsequente (que não origina ajuste)

Em decorrência dos dividendos adicionais requeridos pela União, em 9 abril de 2024, posteriormente ao período encerrado e antes da data de autorização para emissão das demonstrações, a reserva de retenção de lucros foi reduzida em R\$ 149,9 milhões, direcionados para o pagamento dos dividendos. Com isso, o saldo da reserva passa para R\$ 171,8 milhões, a partir de abril de 2024.

25.2.3 Outros resultados abrangentes

Em Outros Resultados Abrangentes estão registrados ganhos e perdas com o valor justo dos instrumentos financeiros, e, principalmente, da remensuração do passivo atuarial com o Plano PS-I e com o Plano de Saúde - PAS/SERPRO, líquidos dos tributos diferidos. A ligeira variação (de R\$ 393,0 em dez/23 para R\$ 388,6 em mar/24) referem-se ao movimento dos tributos diferidos dos dois elementos citados anteriormente.

26. Resultado do exercício

| Descrição | Mar/2024 | Mar/2023 | Mar/23 Publicado |
|---|----------------|----------------|------------------|
| Receita Bruta | 960.205 | 864.749 | 864.749 |
| (-) Deduções | (115.359) | (132.910) | (151.567) |
| Receita operacional líquida | 844.846 | 731.839 | 713.182 |
| Custo dos serviços prestados | (450.430) | (402.753) | (380.407) |
| Lucro bruto | 394.416 | 329.086 | 332.775 |
| Despesas operacionais | (190.965) | (229.281) | (232.970) |
| Resultado financeiro | 57.477 | 49.850 | 49.850 |
| Resultado antes dos tributos sobre o lucro | 260.928 | 149.655 | 149.655 |
| Tributos sobre o lucro | (23.847) | (24.252) | (24.252) |
| Lucro/Prejuízo líquido do exercício | 237.081 | 125.403 | 125.403 |

26.1 Receita bruta

Nos termos do CPC 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 (obrigação de desempenho) | Mar/2024 | Mar/2023 |
|--|----------------|----------------|
| Hospedagem de Aplicações | 617.284 | 549.043 |
| Desenvolvimento e Manutenção de Software | 43.562 | 57.004 |
| Atendimento a Ambientes de Rede Local | 34.673 | 57.380 |
| Gestão de Margem Consignável | 27.322 | 25.138 |
| Emplaca - Sistema Nacional de Emplacamento | 24.975 | 24.409 |
| Datavalid | 20.997 | 22.584 |
| Consulta Online Senatran | 18.267 | 19.113 |
| Consulta CPF | 16.415 | 12.755 |
| Radar - Sistema de Gestão de Infrações de Trânsito | 15.840 | 5.182 |
| Serpro MultiCloud | 15.420 | 10.188 |
| Demais Obrigações de Desempenho | 141.638 | 65.078 |
| Serviços a Faturar (CPC 47) | (16.188) | 16.875 |
| Total | 960.205 | 864.749 |

26.1.2 Composição da receita bruta dos maiores clientes

| Cliente | Mar/2024 | Mar/2023 |
|--|----------------|----------------|
| SRFB - Secretaria da Receita Federal do Brasil | 400.730 | 349.502 |
| MGI - Ministério da Gestão e da Inovação em Serviços Públicos* | 136.719 | 43.059 |
| PGFN - Procuradoria Geral da Fazenda Nacional | 40.717 | 44.851 |
| STN - Secretaria do Tesouro Nacional | 39.223 | 32.273 |
| Ministério dos Transportes | 29.905 | 28.498 |
| Caixa Econômica Federal | 23.936 | 2.385 |
| Diretoria Adm. Logística* | 15.615 | 95.147 |
| Demais Clientes Públicos | 119.084 | 109.622 |
| Total - Clientes Públicos | 805.929 | 705.337 |
| Total Clientes privados | 170.464 | 142.537 |
| Serviços a Faturar (CPC 47) | (16.188) | 16.875 |
| Receita Total | 960.205 | 864.749 |

*Os contratos do antigo Ministério da Economia migraram parte para o Min. Fazenda e parte para o Min. Gestão e Inovação.

A Receita Bruta obtida ao final do 1T24 foi de R\$ 960,2 milhões, sendo 11,04% (R\$95,4 milhões) superior ao resultado obtido no mesmo período do exercício anterior (R\$ 864,7 milhões). A evolução no mercado "Não OGU" foi o destaque no primeiro trimestre de 2024, com variação positiva de R\$ 37,9 milhões em relação ao 1T23, equivalente a 158,76% de aumento. Isto ampliou a participação deste mercado na composição da receita de 3% em 2023 para 6,4% em 2024. O mercado "OGU" somou R\$ 40,2 milhões a mais (+5,85%) no 1T24 e o mercado "Privado" acompanhou o movimento de ascensão dos outros mercados, com faturamento bruto de R\$ 17,3 milhões a mais que no 1T23 (+11,32%).

26.2 Receita Líquida

A receita líquida apresentou um acréscimo de R\$113,0 milhões quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, acompanhando a variação da Receita Bruta.

| Descrição | Mar/2024 | Mar/2023 | Mar/2023 [Publicada] |
|------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| Receita bruta | 960.205 | 864.749 | 864.749 |
| Deduções da Receita | (115.359) | (132.909) | (151.567) |
| (-) ISS | (10.425) | (21.127) | (21.128) |
| (-) PIS / PASEP | (9.166) | (12.655) | (12.655) |
| (-) COFINS | (42.263) | (58.224) | (58.224) |
| (-) ICMS | (5) | 0 | 0 |
| (-) INSS patronal | (41.683) | (39.434) | (39.434) |
| (-) Descontos concedidos | (2.345) | (60) | (18.718) |
| (-) Vendas canceladas | (9.472) | (1.409) | (1.408) |
| Receita operacional líquida | 844.846 | 731.840 | 713.182 |

Ressalta-se que a variação observada em “Descontos Concedidos” refere-se à reclassificação de saldo das medidas compensatórias, que passou a ser classificada como Custo do Serviço Prestado, nos termos descritos na Nota 2.8.1.

26.3 Custos e despesas totais

26.3.1 Composição dos custos dos serviços prestados

| Descrição | Mar/2024 | Mar/2023 Comparativo | Mar/2023 |
|--------------------------|------------------|-------------------------|------------------|
| Despesas de Pessoal | (295.378) | (265.962) | (265.962) |
| Depreciação/Amortização | (41.332) | (31.812) | (31.812) |
| Locação | (20.799) | (23.874) | (23.874) |
| Manutenção | (29.415) | (30.359) | (30.359) |
| Comunicação | (2.626) | (3.243) | (3.243) |
| Serviços Profissionais | (7.537) | (7.028) | (7.028) |
| Serviços Públicos | (4.823) | (3.241) | (3.241) |
| Operações Tributárias* | (492) | 1.442 | 1.442 |
| Materiais | (190) | (963) | (963) |
| Exploração de Serviços** | (46.229) | (31.905) | (13.260) |
| Outros custos | (1.610) | (5.808) | (2.107) |
| Totais | (450.431) | (402.753) | (380.407) |

*Valores de provisões tributárias constantes de Outros custos passaram a compor Operações Tributárias (despesas e créditos tributários)

**Reclassificação das medidas compensatórias

26.3.2. Despesas com vendas, gerais e administrativas e outras despesas por natureza

| Descrição | Despesas com Vendas | | Despesas Gerais e Administrativas | | Outras despesas e receitas operacionais | |
|-------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------------------------|------------------|---|----------------|
| | Mar/2024 | Mar/2023 | Mar/2024 | Mar/2023 | Mar/2024 | Mar/2023 |
| Despesas de Pessoal | (48.800) | (40.052) | (125.656) | (109.729) | 0 | 0 |
| Depreciação/Amortização | (248) | (298) | (9.525) | (11.498) | 0 | 0 |
| Locação | (194) | (11) | (1.081) | (77) | 0 | 0 |
| Manutenção | (1.034) | (653) | (2.513) | (5.096) | 0 | 0 |
| Comunicação | (28) | (25) | (170) | (543) | 0 | 0 |
| Serviços Profissionais | (948) | (1.063) | (10.128) | (5.253) | 0 | 0 |
| Serviços Públicos | (763) | (425) | (748) | (1.557) | 0 | 0 |
| Créditos a Receber | (31.390) | (22.651) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Operações Tributárias | (77) | (81) | (897) | (3.348) | 0 | 0 |
| Materiais | (19) | (4) | (83) | (249) | 0 | 0 |
| Resultado com ações judiciais | 0 | 0 | 48.808 | (23.006) | 0 | 0 |
| Outras despesas | (3.404) | (656) | (2.063) | (973) | (3) | (2.034) |
| Totais | (86.905) | (65.919) | (104.056) | (161.329) | (3) | (2.034) |

26.3.3 Gasto total

O quadro abaixo apresenta os custos dos serviços prestados (nota 26.3.1) somados às despesas operacionais (nota 26.3.2), apresentado de forma comparativa.

| Descrição | Mar/2024 | Mar/2023 | Mar/2023 Publicado |
|-------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Despesas de Pessoal | (469.834) | (415.743) | (415.743) |
| Depreciação/Amortização | (51.105) | (43.608) | (43.608) |
| Locação | (22.074) | (23.962) | (23.962) |
| Manutenção | (32.962) | (36.108) | (36.108) |
| Comunicação | (2.824) | (3.811) | (3.811) |
| Serviços Profissionais | (18.613) | (13.344) | (13.344) |
| Serviços Públicos | (6.334) | (5.223) | (5.223) |
| Créditos a Receber | (31.390) | (22.651) | (22.651) |
| Operações Tributárias | (1.466) | (1.987) | |
| Créditos Tributários | 0 | 0 | 2.059 |
| Despesas Tributárias | 0 | 0 | (4.046) |
| Materiais | (292) | (1.216) | (1.215) |
| Resultado com ações judiciais | 48.808 | (23.006) | (23.006) |
| Exploração de Serviços | (46.229) | (31.905) | (13.260) |
| Outros | (7.080) | (9.471) | (9.458) |
| Totais | (641.395) | (632.035) | (613.376) |

A estrutura de gastos do SERPRO de R\$ 641,4 milhões foi composta de 70,2% (R\$ 450,4 milhões) de custos e 29,8% (R\$ 191,0 milhões) de despesas. Houve ampliação de R\$ 9,4 milhões do gasto total (1,48%), na base comparativa, frente ao mesmo período do ano anterior.

Das despesas apresentadas no quadro anterior, destaca-se:

Despesas com pessoal: Crescimento derivado de: (i) absorção de 560 novos empregados; (ii) reconhecimento de impacto atuarial no PAS/Serpro (R\$5,5 milhões) e Previdência Complementar (R\$ 11,5 milhões) no 1T24; e (iii) aumento na contribuição ao Serpros devido ao aumento da contribuição dos empregados (ACT e eventos funcionais).

Exploração de Serviços: Acréscimo de 44,84%, equivalente a R\$ 31,9 milhões, em comparação ao 1T23, devido a maior utilização da base de dados de clientes para prestação de serviços, sobretudo junto ao mercado privado (mercado que se destacou pela ampliação de novos clientes no trimestre analisado). A utilização da base de dados ocorre com os clientes: Ministério dos Transportes, Ministério do Planejamento e Secretaria da Receita Federal do Brasil.

Ações Judiciais: Quando comparado ao 1T23, a queda de R\$ 71,8 milhões está baseada na reversão de provisões trabalhistas na ordem de R\$ 86,2 milhões, sendo suavizada pelo provisionamento para riscos cíveis de R\$ 29,6 milhões. O elemento principal para tal movimento está baseado nas ações técnicas empreendidas no intuito de reduzir o risco de sucumbência em processos judiciais estratégicos, sendo o impacto líquido positivo de cerca de R\$56,0 milhões.

26.4 Resultado Financeiro

| Receitas Financeiras | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Juros sobre aplicações financeiras | (43.376) | (54.709) |
| Atualização sobre créditos tributários | (2.213) | (4.278) |
| Multas e juros de clientes | (5.167) | (3.204) |
| Atualização de depósitos judiciais (alvarás) | (4.961) | (2.505) |
| Outras receitas financeiras | (6.568) | (635) |
| Total das Receitas Financeiras | (62.285) | (65.331) |
| Despesas Financeiras | | |
| Atualização de dividendos | 2.358 | 12.920 |
| Juros e atualizações monetárias (PAT-SP) | 1.397 | 2.026 |
| Variações cambiais | 18 | 101 |
| Descontos concedidos a clientes | 832 | 166 |
| Outras despesas financeiras | 202 | 268 |
| Total das Despesas Financeiras | 4.807 | 15.481 |
| Resultado Financeiro (Receitas Financeiras – Despesas Financeiras) | (57.478) | (49.850) |

A variação da receita financeira decorreu, principalmente, da redução dos juros sobre as aplicações financeiras, em razão do uso dos recursos para cobrir as necessidades de caixa do período.

26.5 Tributos sobre o lucro

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/2024 | Mar/2023 |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| IRPJ e CSLL correntes | (37.013) | (34.332) |
| IRPJ e CSLL diferidas | 13.166 | 10.080 |
| Total | (23.847) | (24.252) |

26.5.2 Conciliação da despesa com IRPJ e CSLL

| | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro | 260.928 | 149.656 |
| (a) Tributos sobre o lucro (34%) | (88.716) | (50.883) |
| (b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos: | 51.703 | 16.551 |
| Exclusão de lucro atribuído ao setor público | 41.085 | 26.286 |
| Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias | 371 | (24.994) |
| Juros sobre capital próprio | 12.413 | 11.854 |
| Compensação de Prejuízo fiscal | - | 7.119 |
| Outras adições e exclusões | (2.425) | (3.992) |
| Incentivos Fiscais – PAT e Licença Maternidade | 259 | 278 |
| (c) Total dos Tributos Correntes (a) + (b) | (37.013) | (34.332) |
| Reversão Tributos s/ Prejuízo Fiscal | - | (7.119) |
| Constituição/Reversão de tributos diferidos s/ diferenças temporárias | 13.166 | 17.199 |
| (d) Total dos Tributos Diferidos | 13.166 | 10.080 |
| (e) Total dos Tributos Correntes e Diferidos (c) + (d) | (23.847) | (24.252) |
| Alíquota efetiva (Total / Lucro) | -9,14% | -16,21% |

A redução da alíquota efetiva de 2023 para 2024 decorre, principalmente, dos reflexos nas diferenças temporárias ajustadas, detalhadas no quadro a seguir:

| Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|----------|----------|
| Provisão Ativa Receita a Faturar | (9.465) | (3.040) |
| Provisões de processos trabalhistas, fiscais e cíveis | (19.795) | 632 |
| Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa | 7.765 | 6.894 |

| Adições e Exclusões s/ diferenças temporárias | Mar/2024 | Mar/2023 |
|---|--------------|---------------|
| Passivo atuarial | 3.524 | - |
| Provisões sobre imunidade tributárias | 10.048 | 16.076 |
| Demais provisões passivas | 7.552 | 4.433 |
| Total | (371) | 24.995 |

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

| Descrição | Mar/2024 | % | Mar/2023 | % |
|---|----------|---------|----------|---------|
| Receita Operacional Líquida | 844.846 | | 731.839 | |
| (+/-) Receita operacional líquida a faturar | (27.838) | | (8.942) | |
| Receita Operacional Líquida a distribuir | 817.008 | | 722.897 | |
| Receita líquida atribuída ao setor público | 635.297 | 77,7589 | 579.971 | 80,2288 |
| Receita líquida atribuída ao setor privado | 181.711 | 22,2411 | 142.926 | 19,7712 |

| Descrição | Mar/2024 | % | Mar/2023 | % |
|--|----------------|---------|----------------|---------|
| Lucro Líquido antes dos tributos sobre o lucro | 260.928 | | 149.656 | |
| Adições/Exclusões | (49.582) | | (18.603) | |
| Tributos com exigibilidade suspensa | 9.139 | | 16.646 | |
| Realização de Reserva de Reavaliação | 336 | | (729) | |
| Ajuste art 58 da Lei nº 12973/14 | 44 | | 51 | |
| Outras Despesas e Receita art 187 Lei nº 6404/76 | (30) | | 2.019 | |
| Receita Financeira que excede a despesa financeira | (59.071) | | (36.590) | |
| Lucro Líquido ajustado a atribuir | 211.346 | | 131.053 | |
| Lucro atribuído ao Setor Público Imune de IRPJ | 164.340 | 77,7589 | 105.142 | 80,2288 |
| Lucro atribuído ao Setor Privado | 47.006 | 22,2411 | 25.911 | 19,7712 |
| IR s/ Lucro atribuído ao Setor Público | 41.085 | | 26.286 | |

Trata-se de detalhamento da apuração do lucro na prestação de serviço atribuído ao setor público imune de IRPJ (R\$ 164,3 milhões), que corresponde à exclusão de R\$ 41 milhões do IRPJ corrente no primeiro trimestre de 2024.

26.5.4 Movimentação de saldos dos ativos e passivos fiscais diferidos

| Descrição | Dez/2023 | DRE | PL | Mar/2024 |
|---|-----------------|---------------|--------------|----------------|
| (a) Passivo fiscal diferido – Circulante | (20.096) | 20.096 | 0 | 0 |
| Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47) | (19.952) | 19.952 | | 0 |
| Provisão ativa – Fundos de Pensão | (144) | 144 | | 0 |
| (b) Ativo fiscal diferido – Não Circulante | 315.869 | 22.219 | 4.394 | 342.482 |
| Provisões de processos trabalhistas, fiscais e cíveis | 53.972 | (4.396) | | 49.576 |
| Passivo atuarial | 93.192 | 3.753 | 4.394 | 101.339 |
| Provisões sobre imunidade tributárias | 97.846 | 11.272 | | 109.118 |

| Descrição | Dez/2023 | DRE | PL | Mar/2024 |
|--|-----------------|-----------------|--------------|-----------------|
| Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa | 28.414 | 5.349 | | 33.763 |
| Provisões trabalhistas | 22.357 | 1.923 | | 24.280 |
| Medidas compensatórias | 17.071 | 4.100 | | 21.171 |
| Outras provisões | 3.017 | 218 | | 3.235 |
| (c) Passivo fiscal diferido – Não Circulante | (47.000) | (29.148) | 0 | (76.148) |
| Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47) | 0 | (25.426) | | (25.426) |
| Provisões de processos trabalhistas – PSE | (16.879) | (1.439) | | (18.318) |
| Reserva de Reavaliação de Bens Imóveis | (14.618) | (992) | | (15.610) |
| Provisão ativa – Fundos de Pensão | (15.503) | (1.291) | | (16.794) |
| (d) Créditos Fiscais Diferidos Não Circulante (b) + (c) | 268.869 | (6.929) | 4.394 | 266.334 |
| (e) Total: Créditos Fiscais Diferidos (a) + (d) | 248.773 | 13.167 | 4.394 | 266.334 |

Os tributos diferidos foram reconhecidos com a aplicação das alíquotas nominais da contribuição social (9%) e do imposto de renda (25%) sobre as diferenças tributárias temporárias dedutíveis e tributáveis, conforme CPC 32 – Tributos sobre o Lucro. O saldo líquido de R\$ 266,3 milhões resulta da diferença entre o ativo fiscal diferido (R\$ 342,5 milhões) e o passivo fiscal diferido (R\$ 76,2 milhões). O crédito relativo às provisões sobre imunidade tributárias foi constituído sobre o ISS, PASEP/COFINS a devolver aos clientes e IPTU a recolher registrados no passivo não circulante, e sua reversão ocorrerá na liquidação dessas provisões.

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.

26.5.5 Reflexo da aplicação da imunidade tributária no IRPJ

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

| Descrição | Com Imunidade | Sem Imunidade |
|--|-----------------|-----------------|
| Lucro (prejuízo) antes dos tributos sobre o lucro | 260.928 | 260.928 |
| (a) Tributos sobre o lucro (34%) | (88.716) | (88.716) |
| (b) Ajustes que afetaram o cálculo dos tributos: | 51.703 | 10.618 |
| Incentivos fiscais | 259 | 259 |
| Demais adições e exclusões (afetaram o cálculo tributário) | 10.359 | 10.359 |
| Exclusão do lucro atribuído ao setor público | 41.085 | - |
| (c) Despesa de IRPJ e CSLL correntes (a) + (b) | (37.013) | (78.098) |

Sem a aplicação da Imunidade tributária, a despesa aumentaria em R\$ 41 milhões, considerando o acréscimo do lucro atribuído ao setor público.

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

Conforme política específica sobre o tema, Partes Relacionadas são as pessoas ou entidades que estejam relacionadas com o pessoal-chave da administração do Serpro, sendo consideradas: (i) a União, as empresas estatais e as pessoas físicas e jurídicas que possuem influência significativa; (ii) ex pessoal-chave da administração, inativo ou aposentado do Serpro, desde que tenham comprovada influência significativa; (iii) qualquer pessoa física ou jurídica que tenha controle ou poder de voto sobre o Serpro, individual ou em conjunto, direta ou indiretamente, caracterizando influência significativa; (iv) pessoal-chave da administração do Serpros – Fundo Multipatrocinado que esteja incumbido de manter plano de benefício pós-emprego dos empregados do Serpro; e (v) membros da família ou próximos da família da pessoa em condição de Parte Relacionada. Considera-se União para fins de transação com partes relacionadas os órgãos do Poder Executivo, seja da Administração Federal Direta ou Indireta.

27.1 Entidade Fechada de Previdência Complementar – EFPC

A EFPC SERPROS Fundo Multipatrocinado é considerada parte relacionada do SERPRO, nos termos que definem 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 - Balanço

| Operação | AC | ANC | PC | PNC |
|-------------------------------|----------|----------------|---------------|----------------|
| Letras Tesouro Santa Catarina | | 114.060 | | |
| Retenções e repasses | | | 8.710 | |
| Contribuições Paritárias | | | 10.516 | |
| Ações de Cobrança | | | 13.344 | |
| Benefícios Pós-Emprego | | | | 523.141 |
| Total | - | 114.060 | 32.570 | 523.141 |

27.1.2 – Transações com EFPC SERPROS Fundo Multipatrocinado - DRE

| Operação | (Despesas) / Receitas |
|--|--------------------------|
| Contribuições à EFPC | (31.032) |
| Provisões Matemáticas | (11.487) |
| Reversão de Provisões Matemáticas (benefícios pagos) | 6.592 |
| Incorporação de Créditos - EFPC | 229 |
| Total | (35.698) |

27.1.3 Composição dos Conselhos e Diretoria da Entidade

| Descrição | Indicação | Eleição | |
|--------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---|
| Presidente | Paulo Mendonça Júnior | x | |
| Conselho Deliberativo (CDE) | Conselheiro | Kleber Pereira dos Santos | x |
| | Conselheiro | Felipe Porto Padilha | x |
| | Conselheiro | Luiz Antônio Martins | x |
| | Conselheiro | Maurício Vasconcellos Saraiva | x |

| Descrição | | | Indicação | Eleição |
|--------------|-------------|--------------------------------|-----------|---------|
| | Conselheiro | André Gianini | | x |
| | Presidente | Mauro Roberto Simião | | x |
| Conselho | Conselheiro | Ana Maria Mallmann Costi | | x |
| Fiscal (COF) | Conselheiro | Georges Leitão dos Santos | x | |
| | Conselheiro | Fernanda Pereira da Rosa Gomes | x | |

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

Conforme estabelecido no Estatuto Social, o Conselho Deliberativo da EFPC é composto de 6 (seis) membros, sendo 3 (três) indicados pela Patrocinadora SERPRO e os demais escolhidos pelos 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 os demais eleitos. A Diretoria Executiva, órgão de administração geral da EFPC SERPROS, é composta por 3 (três) membros, sendo que pelo menos 2 (dois) participantes devem ser ou receber benefício da EFPC SERPROS.

27.2 Transações com a União

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

27.2.1 – Operações de venda

O Serpro mantém contratos de prestação de serviços com entidades do Setor Público Federal, cujo faturamento no 1º Trimestre de 2024 somou R\$ 960,2 milhões. A relação dos 10 maiores, que representam 82,2% do total, está apresentada a seguir, com destaque para a Secretaria da Receita Federal e para o Ministério de Gestão, Inovação e Serviços Públicos.

| | Receita Bruta 1º Tri | Valores em aberto (31/03) | Medidas Compensatórias 1º Tri | Medidas Compensatórias [Acumulada] |
|---|-------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--|
| SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL | 400.730 | 455.899 | 7.320 | 79.655 |
| MINISTERIO GESTAO INOVACAO SERV PUBLICOS | 136.719 | 131.294 | 8.713 | 129.726 |
| MF PROCURADORIA GERAL FAZENDA NACIONAL | 40.717 | 96.644 | - | - |
| SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | 39.223 | 15.286 | - | - |
| MINISTERIO DOS TRANSPORTES | 29.905 | 7.524 | 28.506 | 134.234 |
| CAIXA ECONOMICA FEDERAL | 23.123 | 20.962 | - | - |
| ME DIRETORIA DE ADM. LOG. | 15.615 | 86.819 | - | - |
| MINISTERIO DA JUSTICA E SEGURANCA PUBLICA | 14.643 | 16.721 | - | - |
| DNIT-DEPARTAMENTO NACIONAL DE INFRAEST | 10.334 | 11.117 | - | - |
| INSTITUTO BRASILEIRO DO MEIO AMBIENTE E | 8.640 | 7.680 | - | - |
| Demais Clientes | 240.556 | 52.334 | - | - |
| Total | 960.205 | 902.280 | 44.539 | 343.615 |

As Medidas Compensatórias decorrem da exploração de serviços pelo Serpro, por meio da utilização da base de dados de propriedade dos clientes. Contabilmente estão registradas como custo dos serviços prestados.

Quanto aos valores em aberto, apresentados no quadro anterior, estes estão distribuídos conforme a seguir, separados pela idade dos créditos a receber:

| Descrição | 1º Tri 2024 | % |
|---|----------------|-------------|
| Créditos a receber de clientes a vencer | 343.903 | 38% |
| Vencidos até 30 dias | 265.873 | 29% |
| Vencidos de 31 a 60 dias | 59.121 | 7% |
| Vencidos de 61 a 90 dias | 19.397 | 2% |
| Vencidos de 91 a 180 dias | 52.424 | 6% |
| Vencidos de 181 a 365 dias | 8.399 | 1% |
| Vencidos mais de 365 dias | 153.163 | 17% |
| Total | 902.280 | 100% |

27.2.2 – Operações Financeiras: Aplicações e Depósitos Judiciais

O Serpro mantém no Banco do Brasil (BB) e na Caixa Econômica Federal (CEF), duas instituições financeiras vinculadas à Administração Federal, o excedente de caixa (Nota 4) e os depósitos judiciais efetuados a pedido da justiça (Nota 10), cujos saldos consolidados constam nos quadros a seguir.

| | Banco do Brasil (31/03) | Caixa Econômica Federal (31/03) |
|------------------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Saldo de Aplicações | 816.862 | 764.775 |
| Saldo de Depósitos Judiciais | 197.333 | 232.855 |

Os saldos de aplicações, no encerramento do 1º Trimestre de 2024, somaram R\$1,6 bilhão, com rendimentos líquidos de R\$21,9 milhões no Banco do Brasil e R\$ 21,5 milhões na CEF. A aplicação dos saldos de caixa em fundos de investimentos extramercado administrados pela CEF ou BB se dá em conformidade com o Art. 3º do Decreto-Lei 1.290/1973, regulamentado por meio da Resolução nº 3.284/2005 do Banco Central do Brasil.

Os depósitos judiciais efetuados pelo Serpro, por determinação da justiça, são mantidos no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal, cujo valor total é de R\$ 430,2 milhões, sendo R\$ 197,3 milhões no Banco do Brasil (46%) e R\$ 232,9 na Caixa Econômica Federal (54%).

27.2.3 – Ressarcimento de gastos com cessão de pessoas

O Serpro emite Notas de Ressarcimento (NR) para reaver gastos com a folha de pagamento de empregados que se encontram cedidos a órgãos da Administração Pública. Durante o 1T24 foram emitidos R\$ 76,8 milhões em NRs, cujos 10 órgãos em maior volume financeiro (95,7% do total) encontram-se elencados a seguir:

| | Ressarcimentos 1º Tri 2024 | Ressarcimentos 1º Tri 2023 |
|---|-------------------------------|-------------------------------|
| SECRETARIA DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL | 48.352 | 42.456 |
| MINISTÉRIO DA FAZENDA | 10.594 | 12.794 |

| | Ressarcimentos 1º Tri 2024 | Ressarcimentos 1º Tri 2023 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| ADVOCACIA GERAL DA UNIÃO | 5.341 | 4.337 |
| PRESIDENCIA DA REPÚBLICA | 2.069 | 2.081 |
| MIN GESTÃO INOVAÇÃO SERV PÚBLICO | 4.134 | 0 |
| MIN DO TRABALHO E PREVIDÊNCIA | 1.713 | 1.231 |
| CENTRO GESTOR E OPERACIONAL DO SISTEMA | 335 | 236 |
| MIN PÚBLICO DA UNIÃO | 460 | 103 |
| INSTITUTO NACIONAL DE TECNOLOGIA DA INF. | 310 | 201 |
| CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO | 252 | 192 |
| Demais Clientes | 3.276 | 2.488 |
| Total | 76.836 | 66.119 |

27.2.4 – Imunidade Tributária

A empresa mantém R\$ 725,7 milhões registrados no passivo, referentes aos benefícios da imunidade tributária sobre os tributos ISS e PIS-PASEP/COFINS incidentes sobre a receita bruta. Como a aplicação da imunidade incidiu sobre os clientes públicos e como é mantido no passivo o saldo dos clientes com maior representatividade (nota 23.1), o saldo total passivo se refere a partes relacionadas. Cumpre ressaltar que a Administração pretende realizar os valores por negociação específica com cada cliente, levando em consideração, sobretudo, os valores a receber junto a cada órgão, por meio de encontro de contas, haja vista os valores em aberto (nota 27.2.1).

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 fins de transparência, as informações que se seguem.

28.1 Remunerações

Os valores pagos no 1º trimestre de 2024 a título de remuneração de empregados, diretores e conselheiros de administração e fiscal, assim como comitês, constam nos detalhamentos a seguir.

28.1.1 Valores pagos

| Remuneração | Mar/2024 |
|---------------------------|----------------|
| Empregados | 328.018 |
| Diretores | 805 |
| Conselho de Administração | 66 |
| Conselho Fiscal | 37 |
| Comitê de Auditoria | 42 |
| Valores pagos | 328.968 |

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\$ 44.893,37. O valor computa, além das rubricas salariais, os valores com benefícios (alimentação, auxílio moradia, plano de saúde e previdência complementar), e não considera gratificação natalina ou de férias. A maior remuneração foi de R\$ 48.322,12 e a menor foi de R\$ 38.395,54, também considerando vantagens e benefícios, e excluindo os impactos da gratificação natalina e de férias. O honorário fixo, sem gratificações e benefícios, é de R\$ 42.747,17 para o Diretor Presidente e de R\$ 37.617,51 para os demais diretores. Para o cálculo da média, os períodos trabalhados parcialmente foram considerados na sua proporcionalidade.

28.1.3 Remuneração dos conselheiros fiscais, de administração e dos membros do Comitê de Auditoria

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, no total de R\$ 4.154,62/mês para cada Conselheiro. Os honorários dos membros do Comitê de Auditoria são no valor de R\$ 5.203,50/mês para cada membro.

28.1.4 Remuneração dos empregados

As remunerações para o quadro de empregados sem função de chefia, varia de R\$ 2.130,97 a R\$ 55.791,21. A média salarial para esses cargos é de R\$ 13.685,31. Esta amplitude na maior remuneração refere-se à incorporação de horas extras, gratificações e adicional por tempo de serviço. Para os cargos com função de chefia, o intervalo de variação está compreendido entre R\$ 7.353,24 e R\$ 45.677,67 e a média de R\$ 22.582,18.

28.2 Empregados

| Descrição | Mar/2024 |
|----------------------|----------|
| Número de empregados | 7.499 |
| Quadro Interno | 5.981 |
| Quadro Externo | 1.518 |

28.3 Benefícios

| Descrição | Mar/2024 |
|--------------------------|---------------|
| Auxílio Alimentação | 24.181 |
| Auxílio Creche | 1.296 |
| Auxílio Filhos Especiais | 1.198 |
| Previdência Complementar | 24.353 |
| Auxílio Transporte | 97 |
| Soma Global | 51.125 |

29. Condições específicas do Serpro

Dadas as características especiais do SERPRO, sobretudo: (i) sua constituição por capital 100% público, tendo por acionista unicamente a União desde a sua criação (Lei nº 4.516 de 1º de dezembro de 1964), (ii) sua vocação prevista no Estatuto Social para atendimento às demandas tecnológicas, nos campos de sua atuação, de órgãos públicos, especialmente os Ministérios da Fazenda e do Planejamento, e (iii) a construção de soluções digitais capazes de aproximar o cidadão do Estado, observável nos diversos sistemas estruturantes da Administração Pública Federal, percebe-se que a Empresa desenvolve atividades essenciais ao funcionamento do Estado, diferenciando-se, portanto, de outras organizações.

29.1 Contratações pelo poder público

O SERPRO possui dispositivos legais que contribuem para sua participação na construção de soluções relativas ao seu âmbito de atuação, principalmente na esfera Federal. A Lei nº 5.615 de 13 de outubro de 1970 (revogou a Lei nº 4.516/1964, que criou o SERPRO) e suas alterações estabelecem que:

Art. 2º É dispensada a licitação para a contratação do Serviço Federal de Processamento de Dados - SERPRO pela União, por intermédio dos respectivos órgãos do Ministério da Fazenda e do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, para a prestação de serviços de tecnologia da informação considerados estratégicos, relacionados com as atividades de sua especialização.

(...)

§ 4º O disposto neste artigo não constitui óbice a que todos os órgãos e entidades da administração pública venham a contratar serviços com o Serpro, mediante prévia licitação ou contratação direta que observe as normas gerais de licitações e contratos.

(...)

Art. 2º-B. É o Serpro autorizado a aplicar a disponibilidade de sua capacidade técnica e operacional na execução de serviços que venham a ser contratados com outros órgãos e entidades, desde que garantida a disponibilidade de recursos necessários aos órgãos dos Ministérios da Fazenda e do Planejamento, Orçamento e Gestão.

Art. 3º Os serviços prestados pelo SERPRO serão remunerados e objeto de convênio ou ajuste, independentemente de licitação.

Parágrafo único. Os convênios e ajustes firmados com o SERPRO não estão sujeitos a qualquer registro.

29.2 Imunidade Tributária

O Supremo Tribunal Federal, por meio da Ação Cível Originária nº 2.658, assegurou ao Serpro o direito à imunidade tributária prevista no art. 150, IV, a, da Constituição Federal, concluindo que a Empresa Pública preenche os requisitos necessários para gozar dos benefícios, não só com relação aos impostos federais, situação já prevista na citada lei federal, mas também com relação aos impostos estaduais (objeto da referida ACO). O expediente é aplicável somente sobre o patrimônio, os bens e os serviços utilizados na prestação de serviços públicos, devendo o SERPRO tributar regularmente as atividades destinadas às empresas de direito privado.

A imunidade tributária aplicada ao Serpro gera um diferencial em relação às empresas do setor privado, que não gozam da característica.