



MINISTÉRIO DA
ECONOMIA



E ainda, foi constituído IR Diferido sobre o saldo do Prejuízo Fiscal, conforme demonstrado no N.E 21.2.

21.1.1. Demonstração da apuração do lucro a excluir do IRPJ

A distribuição da Receita Líquida está descrita a seguir:

Descrição	Dez/2021		Dez/2020	
	Dez/2021	%	Dez/2020	%
Receita Operacional Líquida	2.788.237		2.739.373	
(-) Receita operacional líquida a faturar	(10.853)		(2.856)	
Receita Operacional Líquida a distribuir	2.777.384		2.736.517	
Receita líquida atribuída ao setor público	2.309.567	83,16	2.347.193	85,77
Receita líquida atribuída ao setor privado	467.817	16,84	389.357	14,23

A apuração do lucro atribuído ao setor público, com exclusão do IRPJ, está demonstrada a seguir:

Descrição	Dez/2021		Dez/2020	
	Dez/2021	%	Dez/2020	%
Lucro Líquido antes dos tributos sobre o lucro	620.022		451.702	
Adições/Exclusões	(14.058)		(4.733)	
Lucro Líquido ajustado a atribuir	605.964		446.969	
Lucro atribuído ao Setor Público Imune de IRPJ	503.897	83,16	383.379	85,77
Lucro atribuído ao Setor Privado	102.067	16,84	63.595	14,23
IR s/ Lucro atribuído ao Setor Público Imune a excluir	125.974		95.845	

Trata-se de detalhamento da apuração do lucro na prestação de serviço atribuído ao setor público imune de IRPJ (R\$ 503,9 milhões), que corresponde à exclusão de R\$ 125,9 milhões do IRPJ corrente em 2021.

21.2. Movimentação saldos – ativos e passivos fiscais diferidos

Descrição	Dez/2020		DRE		PL		Dez/2021	
	Dez/2020	DRE	PL	Dez/2021	Dez/2020	DRE	PL	Dez/2021
(a) Passivo fiscal diferido – Circulante	49.667	31.862		17.805				
Provisão Ativa – Receita a Faturar (CPC 47)	(42.133)	24.328		(17.805)				
Distribuição de Superávit SERPROS – CP	(7.534)	7.534						
(b) Ativo fiscal diferido – Não Circulante	615.687	(202.345)	(99.854)	313.487				
Provisões de processos trabalhistas e cíveis	145.251	(87.971)		57.280				
Passivo atuarial	206.444	(33.756)	(99.854)	72.834				
Provisão sobre créditos de liquidação duvidosa	128.862	(77.754)		51.108				
Provisões Trabalhistas	47.832	(30.343)		17.489				
Provisões Tributárias	70.002	(12.180)		57.821				
Outras provisões	12.993	(10.017)		2.976				
Saldo do Prejuízo Fiscal – IRPJ	4.303	(4.303)		53.979				
Saldo da Base Negativa – CSLL	(115.572)	45.232	24.242	(46.099)				
(c) Passivo fiscal diferido – Não Circulante	(38.574)	19.297		(19.277)				
Provisões de processos trabalhistas – PSE	(36.812)	24.188		(12.624)				
Provisão ativa – Fundos de Pensão	(40.186)	1.746	24.242	(14.198)				
Reserva de Reavaliação de Bens Imóveis	500.115	(157.114)	(75.612)	267.389				
(d) Créditos Fiscais Diferidos Não Circulante (b) + (c)	450.448	(125.252)	(75.612)	249.584				
(e) Total: Créditos Fiscais Diferidos (a) + (d)								

Os tributos diferidos foram reconhecidos às alíquotas nominais do imposto de renda e da contribuição social. O saldo líquido de R\$ 249,6 milhões resulta da diferença entre o ativo fiscal diferido (R\$ 313,5 milhões) e o passivo fiscal diferido do circulante (R\$ 17,8 milhões) e não circulante (R\$ 46 milhões). O crédito relativo às provisões tributárias foi constituído sobre o IPTU, ISS e o PASEP/COFINS a recolher registrados no passivo não circulante, e sua reversão ocorrerá na liquidação dessas provisões.

Na mensuração dos tributos diferidos para o encerramento de 2021, o SERPRO decidiu, conforme consta na Ata RDO-477/2021, constituir ativo fiscal diferido sobre o saldo do prejuízo fiscal para o IRPJ (R\$ 53,9 milhões), e, excluir da base fiscal das diferenças temporárias (ativos e passivos) a proporção atribuída aos serviços prestados aos órgãos e as entidades públicas (83,16%) para constituição do IRPJ diferido, conferindo o mesmo tratamento aplicado ao imposto corrente. Partes destes ativos e passivos serão excluídos quando de suas realizações pela existência da parcela não imune, com a aplicação da imunidade tributária.

Os créditos fiscais diferidos reduziram R\$ 200,9 milhões, passando de R\$ 450,4 milhões em dez/2020 para R\$ 249,5 milhões em Dez/2021.

Descrição	2021		2020	
	2021	2020	2020	2020
Saldo em 1º de janeiro	450.448	605.135	605.135	605.135
Efeito no Resultado	(125.252)	66.330	66.330	66.330
Ativos e Passivos temporários	(174.928)	82.828	82.828	82.828
Utilização de créditos sobre prejuízo fiscal	(4.303)	(16.498)	(16.498)	(16.498)
Constituição de créditos sobre prejuízo fiscal	53.979			
Efeito no Patrimônio Líquido	(75.612)	(221.017)	(221.017)	(221.017)
Outros Resultados Abrangentes	(99.854)	(205.821)	(205.821)	(205.821)
Reserva de Reavaliação	24.242			
Reversão sobre ajuste da PECLD (NE 3.3)		(15.196)	(15.196)	(15.196)
Movimentação do Ativo e Passivo Fiscal Diferido	(200.864)	(154.687)	(154.687)	(154.687)
Saldo em 31 de dezembro	249.584	450.448	450.448	450.448

21.3. Reflexo da aplicação da Imunidade Tributária no IRPJ

O reflexo da apuração dos tributos correntes teve os seguintes impactos:

Descrição	Em milhares de R\$		
	Com Imunidade	Sem Imunidade	Efeito
Lucro antes dos Tributos	620.022	620.022	
(a) Tributos sobre o lucro a 34%	(210.807)	(210.807)	
(b) Ajustes que afetaram os tributos:	107.021	(25.602)	132.623
Incentivos fiscais	2.482	2.557	(75)
Demais adições e exclusões (afetaram o cálculo tributário)	(44.073)	(44.073)	
Exclusão do lucro atribuído ao setor público	125.974		125.974
Compensação de Prejuízo Fiscal e Base Negativa	22.638	15.914	6.724
(c) Despesa de IRPJ e CSLL correntes (a) + (b)	(103.786)	(236.410)	132.623

O reflexo da apuração dos tributos diferidos sobre os prejuízos fiscais teve os seguintes impactos:

Descrição	Em milhares de R\$		
	Com imunidade	Sem imunidade	AFD Não constituído
AFD de IRPJ não constituído sobre saldo de prejuízo fiscal			
Saldo em Dez/2020	289.080	72.270	46.263
Compensação de 30%	(73.162)	(18.290)	(46.263)
Saldo em Dez/2021	215.918	53.980	(11.566)

Nota 22. Benefícios a empregados

O SERPRO disponibiliza aos seus empregados os benefícios de previdência complementar, assistência à saúde, auxílio-alimentação e plano odontológico. Os programas previdenciários e de assistência à saúde oferecidos aos empregados são classificados pela NBC TG 33 (R1) como benefícios pós-emprego, ou seja, serão devidos ao empregado após término de sua fase laborativa.

22.1. Programas previdenciários

A Empresa oferece aos seus empregados a possibilidade de inscrição em plano de previdência complementar. Os planos são administrados pelo SERPROS (Entidade Fechada de Previdência Complementar – EFPC Fundo Multipatrocinado), constituída sob a forma de sociedade civil sem fins lucrativos, com autonomia administrativo-financeira e personalidade jurídica de direito privado. Como o SERPRO adota as normas do *International Accounting Standards Board* – IASB, anualmente é feita avaliação, registro e divulgação das obrigações de longo prazo com benefícios de pós-emprego.

Quanto às Perdas Estimadas para Crédito de Liquidação Duvidosa – PECLD dos Fundos de Investimento Multimercado e Participações, estas são reconhecidas pelos administradores dos fundos respectivos. A diferença entre o montante registrado e o valor recuperável (*Impairment*) constitui esses valores, de modo a tornar a informação contábil mais consistente. Portanto, para os investimentos com evidências objetivas de riscos e incertezas de recuperabilidade, a EFPC SERPROS aplica a NBC TG 01 Teste de Recuperabilidade de Ativos.

22.1.1. Planos de previdência

22.1.1.1. Plano PS-I Benefício Definido (BD)

O Plano PS-I, estruturado como Benefício Definido (BD), encontra-se saldado desde 01/04/2013, sob amparo legal. Os benefícios já concedidos e suas reversões regulamentares nos níveis anteriormente pactuados estão mantidos. Para os colaboradores ainda ativos, o benefício proporcional até então capitalizados passou a ser garantido. O Plano disponibiliza os seguintes benefícios instituídos:

- Participantes: Suplementação de aposentadoria por idade, por tempo de contribuição, especial, aos ex-combatentes, por invalidez, assim como auxílio-doença, pensão por morte e auxílio-reclusão;
- Beneficiários: pecúlio por morte, suplementações concedidas sob a forma de renda mensal, adicionada de Abono Anual.

22.1.1.2. Plano PS-II Contribuição Variável (CV)

O Plano PS-II, estruturado na modalidade de Plano de Contribuição Variável (CV), encontra-se aberto para novas adesões. É um plano que possui características de Contribuição Definida (CD), na fase de acumulação e de Benefício Definido (BD), na fase de pós-concessão.

O Plano disponibiliza os seguintes benefícios instituídos:

- Participantes: renda de aposentadoria, benefício proporcional definido, renda por invalidez, auxílio-doença e abono anual;
- Beneficiários: pensão por morte, pecúlio por morte, auxílio-reclusão e abono anual;
- Designados: pecúlio por morte.

22.1.2. Avaliação Atuarial dos planos de benefício (PS-I e PS-II)

O SERPRO contratou a empresa Assistants Consultoria Atuarial para avaliação e emissão do Relatório de Avaliação Atuarial à luz da NBC TG 33, com data base para 31/12/2021.

22.1.2.1. Base de dados

A consultoria atuarial foi suprida com a base de dados dos participantes ativos, inativos e pensionistas, relativas a cada plano mantido, fornecida pela empresa e pela Entidade de Previdência Complementar, contendo matrículas, datas de nascimento, datas de admissão e valores de salários e benefícios. Além disso, foram fornecidos os regulamentos dos planos previdenciários e informações contábeis e financeiras, quando solicitadas, as quais não foram objeto de revisão por parte da consultoria Assistants, que considerou todos os dados encaminhados como verdadeiros e corretos.

22.1.2.2. Hipóteses atuariais e financeiras

De acordo com a legislação aplicável à estimação de obrigações de benefícios pós-emprego, especialmente os Pronunciamentos nº 26 e 33 do CPC e as normas do IFRS – *International Financial Reporting Standards*, adotou-se o método da UCP – Unidade de Crédito Projetada, considerando-se como período de aquisição de direitos, aquele determinado pela diferença entre as idades de entrada e de aposentadoria na empresa.

22.1.2.3. Premissas utilizadas na avaliação atuarial

As premissas utilizadas na avaliação atuarial foram as seguintes:

- Taxa de desconto:** Para a definição da taxa de juros de longo prazo foram adotadas as taxas de mercado dadas pelos títulos de emissão do governo federal em leilões mais recentes (NTN-B), comparadas ao fluxo das obrigações de longo prazo, sob a metodologia chamada de "Duration". A Duration, ou Duração de Macaulay, é definida como o prazo médio das operações ponderado pelos fluxos de caixa;
- Taxa de mortalidade:** Para Plano PSI foi adotada tábua AT2012, agravada em 10%; para Plano PSII: Foi adotada a tábua AT2012, desagradada em 10% para PAS; Foi adotada a tábua AT2012, desagradada em 10%;
- Composição familiar:** A composição familiar real encaminhada pela empresa revelou que, em média, as mulheres são 3 anos mais jovens que seus cônjuges. Para o plano PSI, a probabilidade de casados é de 81,60% e para o plano PSII é de 85,90%;
- Inflação projetada:** Segundo o Boletim Focus, do Banco Central do Brasil – BACEN na data de 12/11/2021, a estimativa inflação para o próximo exercício é de 4,79%;

e) Rentabilidade esperada para os ativos financeiros: A rentabilidade dos ativos financeiros, projetada para o próximo exercício, é de 10,32%aa (taxa nominal) para os planos PSI e PSII;

f) **Tábua de entrada em invalidez:** Conforme teste de aderência realizado pela SERPROS, foram aplicadas as seguintes tábuas para a população de inválidos: Plano PSI: Grupo Americana, desagradada em 50% Plano PSII: Grupo Americana, desagradada em 50% PAS: Grupo Americana, desagradada em 50%;

g) **Tábua de mortalidade de inválidos:** Segundo o Teste de Aderência realizado pela Entidade de Previdência Complementar – SERPROS, foram utilizadas as seguintes tábuas biométricas: Plano PSI: Tábua AT-49, segregada por sexo Plano PSII: Tábua MI-2006, masculina PAS: Tábua MI-2006, masculina;

h) **Rotatividade:** A rotatividade foi considerada nula, para o Plano PSI e de 1%, para todas as idades até 65 anos, para o Plano PSII;

i) **Fator de capacidade para benefícios e salários:** De acordo com as projeções inflacionárias atuais, o fator de capacidade foi estabelecido em 97,75%.

22.1.3. Resultado da avaliação atuarial

A Assistants tomou por base os pagamentos de benefícios e as contribuições arrecadadas de acordo com os dados contábeis do SERPROS fornecidos na base de 31/12/2021.

22.1.3.1 Avaliação atuarial – Plano PSI

Descrição	Em milhares de R\$		
	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Obrigações no início do exercício	3.247.793	3.302.168	3.219.164
Custo do serviço corrente			
Contribuições de participantes ativos		2.433	
Juros líquidos sobre a obrigação atuarial	216.313	235.293	322.693
(Ganhos)/Perdas atuariais	5.547	(142.034)	
(-) Benefícios pagos no ano	(167.484)	(178.696)	(184.533)
Obrigações no final do exercício	3.302.168	3.219.164	3.357.323
Valor justo dos ativos financeiros no início do Exercício	2.396.049	2.694.979	2.667.848
Rentabilidade líquida esperada sobre os ativos financeiros	170.599	206.097	267.006
Contribuições normais e extraordinárias patronais	20.024	19.726	20.671
Contribuições normais e extraordinárias - participantes ativos		2.433	2.550
Benefícios pagos	(167.484)	(178.696)	(184.533)
Ganhos/(Perdas) nos ativos financeiros	275.791	(76.691)	
Ativos financeiros no final do exercício	2.694.979	2.667.848	2.773.541
(Déficit)/Superávit apurado	(607.189)	(551.316)	(583.782)
Asset Ceiling (Regra IAS)			
(-) Contrato de dívida já reconhecido			
Passivo líquido ao final do exercício	(607.189)	(551.316)	(583.782)

22.1.3.2 Sensibilidade da taxa de desconto sobre as obrigações calculadas – Plano PSI

Taxa	Em milhares de R\$	
	Total da obrigação	Variação do passivo %
Real	3.219.164	
Aumento (1%)	2.896.926	(10%)
Redução (1%)	3.580.805	11%

22.1.3.3. Resultado da avaliação atuarial – Plano PSII

Descrição	Em milhares de R\$		
	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Obrigações no início do exercício	1.037.722	1.010.390	1.484.811
Custo do serviço corrente	4.414	2.988	815
Contribuições de participantes ativos		69.333	
Juros líquidos sobre a obrigação atuarial	70.330	71.815	149.687
(Ganhos)/Perdas atuariais	(28.949)	486.375	
(-) Benefícios pagos no ano	(73.126)	(156.091)	(68.247)
Obrigações no final do exercício	1.010.390	1.484.811	1.567.067
Valor justo dos ativos financeiros no início do Exercício	1.563.191	1.599.571	1.588.947
Rentabilidade líquida esperada sobre os ativos financeiros	113.019	116.496	167.946
Contribuições normais e extraordinárias patronais	16.546	69.402	74.784
Contribuições normais e extraordinárias participantes ativos		69.333	74.710
Benefícios pagos	(73.126)	(156.091)	(68.247)
Ganhos/(Perdas) nos ativos financeiros	(20.059)	(109.763)	
Ativos financeiros no final do exercício	1.599.571	1.588.947	1.838.141
(Déficit)/Superávit apurado	589.181	104.137	271.074
Asset Ceiling (Regra IAS)			
Passivo líquido ao final do exercício	(589.181)	(104.137)	(271.074)

22.1.3.4. Sensibilidade da taxa de desconto sobre as obrigações calculadas-Plano PSII

Taxa	Em milhares de R\$	
	Total da Obrigação	Variação na Reserva %
Real	1.484.811	
Aumento (1%)	1.336.182	(10%)
Redução (1%)	1.651.615	11%

22.2. Programa de Assistência à Saúde – PAS/SERPRO

O Programa de Assistência à Saúde do SERPRO – PAS/SERPRO é um plano de saúde instituído na modalidade de autogestão, oferecido exclusivamente aos colaboradores da Empresa, seus dependentes e agregados por ele designados. Os benefícios deste Programa são classificados nos seguintes grupos:

Grupos	Descrição
Grupo I	Empregados ativos: empregados em efetivo exercício na Empresa, desde que tenham requerido sua adesão ao PAS/SERPRO, bem como de seus dependentes, assegurando as limitações previstas em regulamento. O custeio do grupo I é de responsabilidade tanto do SERPRO (cujas contribuições são estabelecidas de acordo com a referência salarial do empregado), quanto dos próprios empregados. Estes contribuem, a título de contrapartida, com um valor fixo mensal, diferenciado por faixa etária, mais 20% por utilização em consultas médias.
Grupo II	Empregados inativos/ agregados: os empregados ativos serão transferidos do Grupo I ao Grupo II, quando ocorrer o desligamento sem justa causa ou suspensão do contrato de trabalho, em razão de licença sem remuneração. Os agregados também serão incluídos no Plano, de acordo com as limitações previstas em regulamentos. Diferentemente do Grupo I, o custeio do Grupo II não conta com a participação do SERPRO, mas tão somente dos próprios beneficiários do Grupo II e pelo empregado responsável pelo agregado vinculado. Assim como no Grupo I, os valores são fixos e diferenciados por faixa etária mais 20% por utilização em consultas médias, a título de contrapartida.

APA: compõe também esse grupo os ex-empregados que aderiram às Ações de Preparação de Aposentadoria – APA ou ao programa de demissão voluntária – PDV, que no momento da adesão optaram por receber o incentivo e permanecer no plano. A mensalidade tem participação do SERPRO até uma data previamente determinada e, após esse período, o custeio passa a ser de responsabilidade integral do beneficiário.

22.2.1. Avaliação Atuarial dos planos de assistência à saúde

De acordo parecer da Assistants Consultoria Atuarial os dados relativos ao plano de assistência médica revelaram uma arrecadação média, para o grupo de aposentados (Grupo II), inferior aos custos médicos do período e ainda para o exercício de 2021, foi aprovada em 20/10/20