



# Citibank Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

CNPJ nº 33.868.597/0001-40

www.citi.com.br

## Relatório da Administração

**Apresentação:** A Diretoria da Citibank Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (Distribuidora), em cumprimento às disposições legais e estatutárias, apresenta aos administradores as Demonstrações Financeiras relativas aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 e semestre findo em 31 de dezembro de 2023, bem como o Relatório do Comitê de Auditoria e o Relatório dos Auditores Independentes.

**Desempenho:** A Distribuidora apresentou um lucro líquido de R\$ 247.250 (2022 - R\$ 296.556), o que representa uma rentabilidade anualizada sobre o Patrimônio Líquido Médio de 133,00% (2022 - 116,30%). Em 31 de dezembro de 2023, o índice de Basileia do Conglomerado Prudencial era de 14,86% (2022 - 13,76%).

## Balancos Patrimoniais

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Disponibilidades</b>	4	13.584	17.113	<b>Passivos Financeiros</b>		5.706.028	5.668.601
<b>Ativos financeiros</b>		6.118.523	5.992.392	<b>Outros passivos financeiros</b>		5.706.028	5.668.601
<b>Aplicações interfinanceiras de liquidez</b>	5	5.991.309	5.541.237	Negociação e intermediação de valores	7	5.706.028	5.668.601
Aplicações em operações compromissadas		5.991.309	5.541.237	<b>Passivos fiscais</b>	11	169.496	201.610
<b>Títulos e valores mobiliários</b>	6	127.214	397.641	Corrente		169.472	201.427
Carteira própria		127.214	108.876	Diferido		24	183
Vinculados à prestação de garantias		-	288.765	<b>Provisões</b>	12	364.059	298.093
<b>Outros ativos financeiros</b>		-	53.514	<b>Outros passivos</b>		4.677	5.499
Negociação e intermediação de valores	7	-	53.514	Sociais e estatutárias		2.747	3.154
<b>Outros ativos</b>		208.867	292.930	Diversas		1.930	2.345
Rendias a receber		838	2.657	<b>Patrimônio líquido</b>	14	98.464	129.256
Ramo fiscal corrente	8	136	9.610	Capital social - de domiciliados no país		81.641	61.641
Ativo fiscal diferido	8	136.581	119.420	Reservas de lucros		21.085	51.835
Diversos	9	71.219	161.243	Outros resultados abrangentes		(4.262)	(4.220)
Despesas antecipadas		93	-				
<b>Permanente</b>		1.750	624				
<b>Investimentos</b>	10	15	15				
Outros investimentos		15	15				
<b>Imobilizado de uso</b>		52	78				
Outras imobilizações de uso		131	131				
(Depreciações acumuladas)		(79)	(53)				
<b>Intangível</b>		1.683	531				
Ativos intangíveis		2.948	1.696				
(Amortização acumulada)		(1.265)	(1.165)				
<b>Total do Ativo</b>		6.342.724	6.303.059	<b>Total do Passivo</b>		6.342.724	6.303.059

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

## Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

Para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e Semestre Findo em 31 de Dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

	Nota	Capital social		Reservas de Lucros		Outros resultados abrangentes	Lucro acumulado	Total
		Capital realizado	Reserva legal	Reserva estatutária	Reserva estatutária			
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>		81.641	16.330	48.949	(5.119)	-	-	141.801
Outros resultados abrangentes - Benefícios a empregados líquido de impostos	14.f	-	-	-	899	-	-	899
Lucro Líquido		-	-	-	-	296.556	-	296.556
Destinações:								
Reservas	14.b, c e d	-	-	26.556	-	(26.556)	-	-
Dividendos	14.e	-	-	(40.000)	-	(270.000)	(310.000)	(310.000)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>		81.641	16.330	35.505	(4.220)	-	-	129.256
Outros resultados abrangentes, títulos disponíveis para venda líquido de impostos	14.f	-	-	-	35	-	-	35
Outros resultados abrangentes - Benefícios a empregados líquido de impostos	14.f	-	-	-	(77)	-	-	(77)
Lucro Líquido		-	-	-	-	247.250	-	247.250
Destinações:								
Reservas	14.b, c e d	-	-	1.250	-	(1.250)	-	-
Dividendos	14.e	-	-	(32.000)	-	(246.000)	(278.000)	(278.000)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		81.641	16.330	4.755	(4.262)	-	-	98.464
<b>Saldos em 30 de junho de 2023</b>		81.641	16.330	35.505	(4.297)	129.053	258.232	429.226
Outros resultados abrangentes, títulos disponíveis para venda líquido de impostos	14.f	-	-	-	35	-	-	35
Lucro Líquido		-	-	-	-	118.197	-	118.197
Destinações:								
Reservas	14.b, c e d	-	-	1.250	-	(1.250)	-	-
Dividendos	14.e	-	-	(32.000)	-	(246.000)	(278.000)	(278.000)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>		81.641	16.330	4.755	(4.262)	-	-	98.464

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e Semestre Findo em 31 de Dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

### 1 Contexto operacional

A Citibank Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A. (Distribuidora) sociedade anônima de capital fechado, controlada pelo Banco Citibank S.A. (Banco) é parte integrante do Conglomerado Empresarial Citibank Brasil e suas operações são conduzidas de forma integrada a um conjunto de empresas que atua nos mercados financeiros e de capital. Utiliza-se dos recursos administrativos e tecnológicos dessas empresas e suas Demonstrações Financeiras devem ser entendidas nesse contexto. Sua matriz está localizada na Avenida Paulista, nº 1.111, na cidade de São Paulo, Estado de São Paulo, Brasil.

A Distribuidora tem como objeto social a prática de todas as operações permitidas nas disposições legais e regulamentares às companhias distribuidoras atuando na compra e venda de ouro, inclusive por conta e ordem de terceiros, e na intermediação em bolsa de mercadorias à vista, futuros e a termo.

### 2 Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações Financeiras foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às instituições autorizadas a funcionar pelo Banco Central do Brasil - Bacen e diretrizes contábeis emanadas das Leis nº 4.595/1964 (Lei do Sistema Financeiro Nacional) e nº 6.404/1976 (Lei das Sociedades por Ações), incluindo as alterações introduzidas pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007, e nº 11.941, de 27 de maio de 2009, em consonância, quando aplicável, com os normativos do Banco Central do Brasil - Bacen, do Conselho Monetário Nacional - CMN e do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC.

Na elaboração dessas Demonstrações Financeiras foram utilizadas premissas e estimativas de preços para contabilização e determinação dos valores ativos e passivos. Dessa forma, quando da efetiva liquidação financeira desses ativos e passivos, os resultados auferidos poderão vir a ser diferentes dos estimados.

A Administração declara que as divulgações realizadas nas demonstrações contábeis da Distribuidora evidenciam todas as informações relevantes, utilizadas na sua gestão e que as práticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente entre os períodos. A autorização para publicação das Demonstrações Financeiras foi dada pela Administração da Distribuidora em 22 de março de 2024.

### 3 Principais práticas contábeis

#### a) Apuração do resultado

As receitas e despesas são apuradas pelo regime de competência, incluindo na apuração dos resultados dos períodos em que ocorrerem, simultaneamente, quando se correlacionarem e independentemente de recebimento ou pagamento. Com a entrada em vigor da Resolução CMN nº 4.924 em 1º de janeiro de 2022, são observadas as disposições do Pronunciamento Técnico CPC 47 - Receita de Contrato com o Cliente. Desde a adoção não houve evento cujo tratamento contábil não esteja alinhado ao disposto na legislação tributária.

#### b) Caixa e equivalentes de caixa

Os saldos classificados como caixa e equivalentes de caixa, nas notas explicativas e nas demonstrações dos fluxos de caixa, referem-se às disponibilidades em moeda nacional, disponibilidades em moeda estrangeira, aplicações em operações compromissadas - posição bancada e às aplicações em depósitos interfinanceiros contratadas com prazo igual ou inferior a 90 dias.

#### c) Aplicações em ouro

As operações com ouro estão apresentadas a valor de mercado e são representadas por ouro físico e certificados de custódia de ouro, registrados na rubrica "Caixa e equivalentes de caixa".

#### d) Aplicações interfinanceiras de liquidez

A partir de janeiro de 2023 o tratamento contábil das aplicações interfinanceiras de liquidez foi revisado de forma a contemplar os critérios de classificação de instrumentos financeiros na carteira de negociação ou carteira bancária previstos na Resolução BCB nº 111.

As operações vigentes classificadas na carteira bancária são demonstradas pelo valor do principal, atualizado com base no indexador contratado; quando for o caso, acrescido dos rendimentos e encargos decorridos.

As operações classificadas na carteira de negociação, com base no artigo 5º da Resolução BCB nº 111, são marcadas a valor de mercado quando a instituição detém compromisso de revenda de títulos negociados em operações compromissadas com acordo de livre movimentação, cujos títulos recebidos como lastro tenham sido vendidos em definitivo.

No caso da Distribuidora, são típicos posições na carteira bancária.

#### e) Títulos e valores mobiliários

Os títulos e valores mobiliários são classificados de acordo com a intenção de negociação, pela Administração, independentemente dos prazos de vencimento dos papéis, em três categorias específicas, conforme Circular Bacen nº 3.068/2001, atendendo aos seguintes critérios de contabilização:

**i. Títulos para negociação** - Adquiridos com o propósito de serem ativos e frequentemente negociados, sendo que os rendimentos auferidos e o ajuste ao valor de mercado são reconhecidos em contrapartida ao resultado do período. Os títulos classificados nesta categoria são considerados como circulante, independente do seu prazo de vencimento;

**ii. Títulos mantidos até o vencimento** - Adquiridos com a intenção e capacidade financeira para a manutenção em carteira até o vencimento, são avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do período; e

**iii. Títulos disponíveis para venda** - Aqueles que não se enquadram como para negociação nem como mantidos até o vencimento. São registrados pelo custo de aquisição com rendimentos apropriados no resultado e ajustados pelo valor de mercado em contrapartida à conta destacada do patrimônio líquido, deduzidos dos efeitos tributários, os quais serão reconhecidos no resultado quando da efetiva venda dos respectivos títulos.

O valor de mercado dos títulos públicos e debêntures são apurados segundo a Associação Brasileira das Entidades dos Mercados Financeiro e de Capitais - ANBIMA, que determina o valor líquido provável de realização através de parâmetros que compreendem, entre outros, o preço médio de negociação para títulos e valores mobiliários semelhantes em relação aos prazos de pagamento e vencimento e consideram na precificação o risco de crédito.

O gerenciamento destes e de outros fatores de risco são baseados em modelos internos de análise quantitativa, qualitativa e estatística, que podem exigir julgamento ou estimativa, que permitem a Distribuidora controlar estes fatores em títulos privados.

As aplicações em cotas de fundos de investimentos são registradas pelo valor de aquisição e atualizadas pelos respectivos valores das cotas divulgadas pelos administradores dos fundos. Nas aplicações em cotas de fundos de investimentos, o custo atualizado reflete o valor de mercado das respectivas cotas.

#### f) Outros ativos e passivos financeiros

##### i. Negociação e intermediação de valores

Os saldos são demonstrados pelos valores das operações de compra ou venda de instrumentos financeiros realizados junto às bolsas de valores e de mercadorias a futuros, por conta própria e de clientes, pendentes de liquidação dentro do prazo previsto pela legislação em vigor.

#### g) Outros ativos

##### i. Rendas a receber

O Grupo Citi é um Conglomerado global com plataformas de negócios presentes em diversos países. Esta abrangência tem por objetivo atender às necessidades dos clientes em diferentes localidades.

As diversas entidades legais do Grupo Citi realizam acordos de prestação de serviços intragrupo de modo a viabilizar as referidas transações ao redor do mundo. Estes contratos intragrupo são remunerados e as receitas oriundas são reconhecidas por regime de competência.

Periodicamente, são efetuadas liquidações financeiras dos valores a pagar ou a receber entre as referidas entidades.

#### h) Permanente

##### i. Investimentos

Os investimentos estão avaliados pelo método de custo.

##### ii. Imobilizado

Até dezembro de 2016, foi imobilizado e registrado pelo custo de aquisição ou formação e depreciado pelo método linear, utilizando as taxas anuais de 10% para móveis, utensílios, instalações e sistemas de segurança, 20% para sistema de processamento de dados e veículos e 4% para edificações.

A partir de janeiro de 2017, atendendo à Resolução nº 4.535 do Conselho Monetário Nacional - CMN, de 24 de novembro de 2016, os novos imobilizados serão reconhecidos pelo valor de custo, que compreende, o preço de aquisição ou construção à vista, acrescido de eventuais impostos de importação e impostos não recuperáveis sobre a compra, demais custos diretamente atribuíveis necessários para colocar o ativo no local e condição para o seu funcionamento, e estimativa inicial dos custos de desmontagem e remoção do ativo e de restauração do local em que está localizado.

**Dividendos:** Aos acionistas é assegurado um dividendo mínimo de 25% do lucro líquido anual ajustado nos termos da legislação societária, sujeito à aprovação da Assembleia Geral de Acionistas. No período findo em 31 de dezembro de 2023 a Distribuidora distribuiu dividendos no valor de R\$ 278.000 (2022 - R\$ 310.000).

**Comitê de Auditoria:** O Comitê de Auditoria é formado por até três representantes da diretoria e tem como principais atribuições as seguintes atividades: (i) avaliação e adequação das Demonstrações Financeiras das empresas integrantes do Conglomerado Prudencial Citibank no Brasil, incluindo notas explicativas e relatório da auditoria externa; (ii) avaliação da efetividade e independência dos trabalhos desenvolvidos pelas auditorias interna e externa e o acompanhamento

das recomendações de melhorias nos controles internos efetuadas pelas mesmas e; (iii) avaliação da efetividade dos controles internos, recomendando, sempre que julgado necessário, correções e aprimoramentos de políticas e práticas internas identificadas no âmbito de suas atribuições. As informações relacionadas aos honorários da empresa de auditoria são disponibilizadas anualmente no nível do controlador Citigroup Inc.. O resumo do relatório que contempla as atividades exercidas pelo comitê acompanha as Demonstrações Financeiras do exercício e semestre findos em 31 de dezembro de 2023, as quais foram aprovadas por esse comitê em reunião realizada em 22 de março de 2024. São Paulo, 22 de março de 2024.

A Diretoria

## Demonstrações dos Resultados

Para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

e Semestre Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2º Semestre		Exercícios
		2023	2023	
<b>Recetas da intermediação financeira</b>		259.555	526.990	592.951
Resultado de operações com títulos e valores mobiliários	6.c	259.555	526.990	592.951
<b>Resultado da intermediação financeira</b>		259.555	526.990	592.951
<b>Outras receitas/(despesas) operacionais</b>		(62.326)	(113.330)	(91.966)
Recetas de prestação de serviços	15	17.669	36.206	33.319
Despesas de pessoal		(7.985)	(18.194)	(21.232)
Outras despesas administrativas	16	(39.128)	(64.859)	(32.926)
Despesas tributárias		(18.358)	(31.740)	(29.540)
Resultado de provisão para passivos contingentes	17.a	(18.654)	(45.030)	(41.595)
Outras receitas operacionais	17.b	6.000	8.523	3.338
Outras despesas operacionais	17.b	(1.870)	(8.236)	(3.300)
<b>Resultado operacional</b>		197.229	413.660	500.985
<b>Resultado antes da tributação sobre o lucro e participações</b>		197.229	413.660	500.985
<b>Provisão para imposto de renda e contribuição social</b>	18	(78.320)	(164.346)	(201.882)
Provisão para imposto de renda		(54.125)	(113.496)	(131.776)
Provisão para contribuição social		(32.497)	(68.142)	(81.498)
Ativo fiscal diferido		8.302	17.292	11.392
<b>Participações no lucro - Empregados</b>		(712)	(2.064)	(2.547)
<b>Lucro líquido</b>		118.197	247.250	296.556
<b>Quantidade de ações</b>	14.a	4.023.359.318	4.023.359.318	4.023.359.318
<b>Resultado líquido por lote de mil ações (em R\$)</b>		29,38	61,45	73,71

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

## Demonstrações dos Resultados Abrangentes

Para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

e Semestre Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2º Semestre		Exercícios
		2023	2023	
<b>Lucro líquido do período</b>		118.197	247.250	296.556
<b>Outros resultados abrangentes que serão reclassificados subsequentemente para lucros ou prejuízos quando condições específicas forem atendidas:</b>				
Ativos financeiros disponíveis para venda		35	35	-
Ativos financeiros disponíveis para venda		60	60	-
Imposto de renda		(25)	(25)	-
<b>Outros resultados abrangentes que não serão reclassificados para lucro ou prejuízo:</b>				
Plano de benefícios a empregados		-	(77)	899
Plano de benefícios a empregados		(2)	(130)	(684)
Imposto de renda		2	53	1.583
<b>Total do resultado abrangente do período</b>		118.232	247.208	297.455

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras

## Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

e Semestre Findo em 31 de Dezembro de 2023

(Em milhares de Reais)

	Nota	2º Semestre		Exercícios
		2023	2023	
<b>Atividades operacionais</b>				
<b>Lucro líquido</b>		118.197	247.250	296.556
<b>Ajustes ao lucro líquido</b>		31.1		



# Citibank Distribuidora de Títulos e Valores Mobiliários S.A.

CNPJ nº 33.868.597/0001-40

→ continuação

## Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

Para os Exercícios Fintos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 e Semestre Finto em 31 de Dezembro de 2023 (Em milhares de Reais)

### 6 Títulos e valores mobiliários

#### a) Títulos para negociação

Os títulos classificados nesta categoria são considerados como circulante, independente do seu prazo de vencimento. O custo atualizado, acrescido dos rendimentos auferidos e o valor de mercado dos títulos e valores mobiliários classificados como títulos para negociação estavam assim apresentados:

	2023		De 3 a 5 anos
	Custo Atualizado	Valor de mercado	
<b>Títulos para Negociação</b>			
Abertura por Vencimento	246.958	247.481	247.481
Vinculado à prestação de garantias	246.958	247.481	247.481
Letras do Tesouro Nacional - LTN <sup>(1)</sup>	246.958	247.481	247.481
<b>Total</b>	<b>246.958</b>	<b>247.481</b>	<b>247.481</b>

<sup>(1)</sup> Letras do Tesouro Nacional - LTN mantidos para negociação em 2022, foram realizadas em 2023 apresentando saldo zerado em 31 de dezembro de 2023.

#### b) Títulos disponíveis para venda

	2023		Acima de 5 anos
	Custo Atualizado	Valor de mercado	
<b>Títulos Disponíveis para Venda</b>			
Carteira própria	127.154	127.214	127.214
Letras Financeiras do Tesouro - LFT	127.154	127.214	127.214
<b>Total</b>	<b>127.154</b>	<b>127.214</b>	<b>127.214</b>

	2022		Sem vencimento
	Custo Atualizado	Valor de mercado	
<b>Títulos Disponíveis para Venda</b>			
Carteira própria	108.876	108.876	108.876
Cotas de fundos de investimentos <sup>(1)</sup>	108.876	108.876	108.876
Vinculados à prestação de garantias	41.284	41.284	41.284
Cotas de fundos de investimentos <sup>(2)</sup>	41.284	41.284	41.284
<b>Total</b>	<b>150.160</b>	<b>150.160</b>	<b>150.160</b>

<sup>(1)</sup> A Distribuidora possui aplicação em cotas de fundos de investimento cuja carteira é composta por operações compromissadas, firmadas entre o Banco Citibank S.A. e o Fundo de Investimento Referenciado DI Londres e tiveram 100% das cotas de fundos vendidas para o Citibank S.A.

<sup>(2)</sup> Refere-se ao investimento no fundo destinado exclusivamente para atendimento de obrigações assumidas em operações realizadas e/ou registradas na B3. A totalidade de suas cotas é destinada ao atendimento de margem de garantia por parte dos colistas, perante a B3.

#### c) Os valores líquidos dos ganhos e perdas com títulos e valores mobiliários registrados em contas de resultado estão demonstrados a seguir:

	2º Semestre		Exercícios
	2023	2023	
<b>Contratos</b>			
Aplicações interfinanceiras de liquidez/compromissadas	251.941	502.793	547.280
Outros	7.614	24.197	45.671
<b>Total</b>	<b>259.555</b>	<b>526.990</b>	<b>592.951</b>

No período findo em 31 de dezembro de 2023, houve saldo de ajuste ao valor de mercado de instrumentos disponíveis para venda, no patrimônio líquido, referente aos ganhos/perdas não realizados, deduzidos dos efeitos fiscais no valor de R\$ 35 (2022 - R\$ 0).

Em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Distribuidora não possuía títulos classificados na categoria "Títulos mantidos até o vencimento".

Os títulos públicos encontram-se custodiados junto ao Sistema Especial de Liquidação e Custódia - SELIC. Já os títulos privados são custodiados junto a Central de Custódia e Liquidação Financeira de Títulos Privados - CETIP.

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022 não foram efetuadas reclassificações dos títulos e valores mobiliários entre as categorias mencionadas na nota 3.e.

### 7 Negociação e intermediação de valores

Os ativos e passivos financeiros aqui apresentados estão no circulante.

	2023		2022	
	Ativo	Passivo	Ativo	Passivo
<b>Outros ativos financeiros</b>				
Devedores/credores por conta de liquidações pendentes <sup>(1)</sup>	-	5.702.171	53.514	5.664.744
Outros créditos/obrigações por negociação e intermediação de valores	-	3.857	-	3.857
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>5.706.028</b>	<b>53.514</b>	<b>5.668.601</b>

<sup>(1)</sup> Os saldos do ativo e do passivo referem-se, basicamente, a valores em trânsito de investidores estrangeiros, para os quais a Distribuidora presta serviço de custódia de valores.

### 8 Ativos fiscais

#### Ativos fiscais correntes

	2023		2022	
	Circulante	Circulante	Circulante	Circulante
Impostos e contribuições a compensar/recuperar	136	9.610	136	9.610
<b>Total</b>	<b>136</b>	<b>9.610</b>	<b>136</b>	<b>9.610</b>

#### Ativos fiscais diferidos

De acordo com as práticas contábeis e as regulamentações do Conselho Monetário Nacional - CMN, a Administração da Distribuidora constituiu créditos tributários decorrentes de diferenças temporárias em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022. A referida constituição respeitou a projeção da lucratividade da Distribuidora, bem como a expectativa de realização dos créditos tributários e o histórico de lucros fiscais nos últimos cinco exercícios.

#### a) Movimentação de crédito tributário de imposto de renda

	Saldos em 31 de dezembro de 2022		Constituição	Realização	Saldos em 31 de dezembro de 2023
	2022	2022			
Provisão para outros pagamentos	383	36	(43)	-	376
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	73.610	11.349	(562)	-	84.397
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	-	81	(38)	-	43
Provisão para bônus e gratificação periódica	645	696	(794)	-	547
<b>Total</b>	<b>74.637</b>	<b>12.162</b>	<b>(1.437)</b>	<b>-</b>	<b>85.363</b>

	Saldos em 31 de dezembro de 2021		Constituição	Realização	Saldos em 31 de dezembro de 2022
	2021	2021			
Provisão para outros pagamentos	138	337	(92)	-	383
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	66.204	10.803	(3.397)	-	73.610
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	35	-	(35)	-	-
Provisão para bônus e gratificação periódica	37	3.552	(2.945)	-	644
<b>Total</b>	<b>66.414</b>	<b>14.692</b>	<b>(6.469)</b>	<b>-</b>	<b>74.637</b>

#### b) Movimentação de crédito tributário de contribuição social

	Saldos em 31 de dezembro de 2022		Constituição	Realização	Saldos em 31 de dezembro de 2023
	2022	2022			
Provisão para outros pagamentos	230	21	(26)	-	225
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	44.165	6.810	(337)	-	50.338
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	-	49	(23)	-	26
Provisão para bônus e gratificação periódica	388	417	(476)	-	329
<b>Total</b>	<b>44.783</b>	<b>7.297</b>	<b>(862)</b>	<b>-</b>	<b>51.218</b>

	Saldos em 31 de dezembro de 2021		Constituição	Realização	Saldos em 31 de dezembro de 2022
	2021	2021			
Provisão para outros pagamentos	100	185	(55)	-	230
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	39.722	6.481	(2.038)	-	44.165
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	21	-	(21)	-	-
Provisão para bônus e gratificação periódica	6	2.149	(1.767)	-	388
<b>Total</b>	<b>39.849</b>	<b>8.815</b>	<b>(3.881)</b>	<b>-</b>	<b>44.783</b>

#### c) Realização de crédito tributário de imposto de renda

	2023				Demais anos
	2024	2025	2026	2027	
Provisão para outros pagamentos	376	-	-	-	-
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	290	79.894	302	260	242
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	43	-	-	-	-
Provisão para bônus e gratificação periódica	547	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.256</b>	<b>79.894</b>	<b>302</b>	<b>260</b>	<b>242</b>

#### d) Realização de crédito tributário de contribuição social

	2023				Demais anos
	2024	2025	2026	2027	
Provisão para outros pagamentos	225	-	-	-	-
Provisão para contingências trabalhistas, fiscais e cíveis	174	47.937	181	156	145
Ajuste a valor de mercado de títulos e valores mobiliários	26	-	-	-	-
Provisão para bônus e gratificação periódica	329	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>754</b>	<b>47.937</b>	<b>181</b>	<b>156</b>	<b>145</b>

O valor presente dos créditos tributários é de R\$ 113.420 (2022 - R\$ 94.309) descontados a taxa média de captação do Conglomerado Financeiro Citibank Brasil. Os créditos tributários registrados são constituídos às alíquotas vigentes nas datas dos balanços. Não haviam créditos tributários não constituídos em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

### 9 Outros ativos - Diversos

	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Devedores por depósitos em garantia	136	69.896	131	36.330
Adiantamentos e antecipações	101	-	122	-
Pagamentos a ressarcir <sup>(1)</sup>	153	-	11	-
Outros ativos diversos <sup>(2)</sup>	927	6	124.632	17
<b>Total</b>	<b>1.317</b>	<b>69.902</b>	<b>124.896</b>	<b>36.347</b>

<sup>(1)</sup> Refere-se principalmente a impostos arrecadados a maior, aguardando aprovação para registro de impostos a compensar.

<sup>(2)</sup> Refere-se principalmente a liquidação de clientes junto a CETIP referente as operações de International securities.

### 10 Investimentos

O saldo de investimentos está representado basicamente por títulos patrimoniais da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão no montante de R\$ 15 (2022 - R\$ 15).

### 11 Passivos fiscais

	2023		2022	
	Circulante	Circulante	Circulante	Circulante
<b>Passivos fiscais correntes</b>				
Provisão para impostos e contribuições sobre o lucro do período	148.409	178.629	21.063	22.798
Provisão para impostos e contribuições a recolher	169.472	201.427	-	-
<b>Total</b>	<b>317.881</b>	<b>380.056</b>	<b>21.063</b>	<b>22.798</b>
<b>Passivos fiscais diferidos</b>				
Provisão para impostos e contribuições sobre o lucro do período	24	183	-	-
<b>Total</b>	<b>24</b>	<b>183</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total passivos fiscais</b>	<b>341.905</b>	<b>563.239</b>	<b>21.063</b>	<b>22.798</b>

### 12 Provisões

	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Provisão para contingências (nota 13.a)	1.299	336.399	131	294.415
Provisão para pagamentos a efetuar <sup>(1)</sup>	25.083	1.278	1.264	2.283
<b>Total</b>	<b>26.382</b>	<b>337.677</b>	<b>1.395</b>	<b>296.698</b>

<sup>(1)</sup> Em 31 de dezembro de 2023, a Distribuidora apresentou obrigações a pagar com pessoal (Salários, Bônus, 13<sup>o</sup>) de R\$ 1.777 (2022 - R\$ 2.060) e despesas com utilização de softwares desenvolvidos pelo Citi globalmente ocorrido no 2º semestre de 2023, no valor de R\$ 23.646.

### 13 Passivos contingentes e obrigações legais

A Distribuidora é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

#### a) Saldos patrimoniais das provisões para contingências

	2023		2022	
	Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Provisão para contingências - Fiscais	136	504	131	328
Provisão para contingências - Trabalhistas	1.156	17.946	-	16.295
Provisão para contingências - Cíveis	7	317.949	-	277.792
<b>Total</b>	<b>1.299</b>	<b>336.399</b>	<b>131</b>	<b>294.415</b>

Em conformidade aos procedimentos previstos no Pronunciamento Técnico CPC 25, aprovado pela Resolução nº 3.823 do Conselho Monetário Nacional - CMN, de 16 de dezembro de 2009 e na Carta Circular nº 3.429 publicada pelo Banco Central do Brasil em 11 de fevereiro de 2010, a Distribuidora tem constituído provisão para contingências fiscais, trabalhistas e cíveis, composta basicamente pelos seguintes casos:

**Fiscal - Exclusão ISS na base de cálculo PIS/COFINS - R\$ 407 (2022 - R\$ 328):** trata-se de Mandado de Segurança visando questionar a inclusão do ISS na base de cálculo do PIS e da COFINS, bem como pleitear a restituição de valores recolhidos na atual sistemática. Processo sobrestado com decisão favorável à Entidade até o julgamento da repercussão geral do tema pelo STF.

**Fiscal - INSS Adicional de 2,5% - R\$ 136 (2022 - R\$ 131):** trata-se de processo onde se discute a ilegalidade e inconstitucionalidade da exigência de adicional de 2,5% para instituições financeiras na contribuição ao INSS. Houve homologação da desistência parcial no âmbito da Anistia Fiscal Lei nº 11.941/2009. Em dezembro de 2018 a Distribuidora protocolou nos autos do processo a desistência da parcela remanescente. Aguarda-se a apuração dos valores a serem convertidos em renda e dos valores que serão levantados pela Entidade.

**Trabalhista:** as ações trabalhistas com pedidos entre R\$ 500 e R\$ 10.000 são consideradas relevantes e provisionadas por meio de um índice percentual aplicado sobre o valor do pedido. O referido índice é calculado de acordo com a média de perda histórica dos processos encerrados nos últimos 18 meses (calculados anualmente), levando em consideração o ganho de causas, bem como o volume e valores pagos em causas que tiveram acordos antes da sentença ou condenações e acordos pós sentença, adicionado do valor de risco existente das causas em aberto.

As ações cíveis com pedidos superiores a R\$ 300 são consideradas relevantes e as trabalhistas com valores superiores a R\$ 10.000 são consideradas significativas. Tais ações são provisionadas de acordo com uma avaliação individual de risco, cujo prognóstico de perda seja provável. Esta é efetuada com base no julgamento dos advogados internos ou externos, sobre o fundamento jurídico da causa, a viabilidade da produção de provas, da jurisprudência em questão, da possibilidade de recorrer a instâncias superiores e da experiência histórica da empresa. Esse é um exercício subjetivo, sujeito a incertezas de uma previsão sobre eventos futuros, sobre maneira acerca de matéria jurídica. Como tal, é entendido que as avaliações serão sujeitas à revisão frequente e a eventuais alterações.

Para a área de Corporate Bank, o valor limite das ações trabalhistas massificadas foi estendido de R\$ 500 para R\$ 800, considerando o efeito da inflação dos últimos 8 anos.

**Cível:** trata-se de processos cíveis referentes a discussões sobre a atuação na prestação de serviços à terceiros, cujas provisões foram efetuadas com base na melhor estimativa da administração e de seus assessores, considerando o estágio atual dos processos.

**Contingências classificadas como risco de perda possível**  
Não são reconhecidas contabilmente pois a Administração, com base na avaliação de especialistas e nas condições processuais de cada ação, entende que estes processos não produzirão efeitos patrimoniais. Estão representadas por processos fiscais no montante de R\$ 1.066.913 (2022 - R\$ 1.005.792), os quais são apurados através da mensuração dos pedidos estimáveis contidos em 77 contingências fiscais, cíveis no montante de R\$ 836.371 (2022 - R\$ 749.313), dos quais 14 processos são tidos como estimáveis, restando ainda 6 processos cíveis tidos como inestimáveis por conta do tipo de ação ou pela necessidade de apuração/liquidação dos pedidos postulados por seus autores. As contingências classificadas com risco de perda possível são compostas basicamente pelos seguintes casos:

**Ações indenizatórias - R\$ 231.658 (2022 - R\$ 209.683):** trata-se de ação onde o cliente discute prejuízos nos fundos de investimento onde a Distribuidora é a prestadora de serviços de custódia, escrituração e controladoria administrado por terceiros. A ação se encontra em juízo de primeira instância, aguardando sentença.

**Ação indenizatória - R\$ 177.513 (2022 - R\$158.499):** trata-se de indenizatória por meio da qual o autor requer indenização por danos materiais, referentes a investimentos em fundos de investimento. Inicialmente foi reconhecida a incompetência da vara, ao que o Banco apresentou recurso, que foi provido. O caso aguarda julgamento de Recurso Especial de outros réus.

**Ação Indenizatória (SP) - R\$ 167.482 (2022 - R\$ 150.212):** trata-se de indenizatória por meio da qual o autor requer indenização por danos materiais, referentes a prejuízos em fundos de investimento. Aguardando decisão sobre o pedido de produção de provas periciais da parte autora.

**Ação Indenizatória - R\$ 139.871 (2022 - R\$ 134.297):** trata-se de indenizatória por meio da qual o autor requer indenização por danos materiais, referentes a supostos prejuízos em fundos de investimento em que o Banco atuou como custodiante e controlador. Aguardando produção de provas periciais.

**Desmutilização - BM&FBovespa - R\$ 39.114 (2022 - R\$ 36.996):** trata-se de processos onde se discute o recolhimento de COFINS e PIS sobre o resultado auferido no processo de conversão dos títulos patrimoniais da B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão em ações. Um caso foi objeto de decisão favorável no Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) e aguarda julgamento de recurso especial da Fazenda. O outro caso em fase judicial, aguarda julgamento de primeira instância.

**IRPJ/CSLL sobre Correção Monetária de Depósitos Judiciais - R\$ 362.242 (2022 - R\$ 352.611):** autor de infração lavrado para cobrança de crédito tributário relativo ao IRPJ e CSLL sobre variação monetária ativa de depósitos judiciais. Aguarda-se decisão de segunda instância.

**IRRF - R\$ 475.109 (2022 - R\$ 432.849):** trata-se de autos de infração que discutem imposto de renda retido na fonte relativos a investidores estrangeiros, passíveis de potencial reembolso. A Distribuidora apresentou defesas que aguardam decisões em esfera administrativa.

**Dedução dos juros sobre capital próprio calculados retroativamente - R\$ 129.957 (2022 - R\$ 122.492):** valor total estimado de IRPJ e CSLL sobre despesa de juros sobre capital próprio calculados retroativamente. Aguardam-se decisões do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais (CARF) e de julgamento de ações

