

**COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE - PROCEMPA**  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - Com o relatório dos auditores independentes**

**Relatório de Administração 2023**  
**1. INFORMAÇÕES INSTITUCIONAIS**  
A Procempa - Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre, com sede em Porto Alegre/RS, foi fundada em setembro de 1977. Está organizada como uma Sociedade de Economia Mista de capital fechado, sendo acionista principal a Prefeitura Municipal de Porto Alegre.  
Como ponto de convergência da Prefeitura Municipal para demandas de tecnologia, sua missão é prover soluções tecnológicas especializadas e inovadoras para aprimorar a Gestão Pública da cidade. Acumula na sua trajetória expertise em desenvolvimento, hospedagem e operacionalização de sistemas, contribuindo para uma melhor entrega de serviços nas áreas da saúde, educação, finanças, segurança, transporte, saneamento, meio ambiente e planejamento, entre outras. Com uma infraestrutura datacenter e rede própria e dedicada, atua também com serviços de conectividade, videomonitoramento, rede trunking, rádio wi-fi e rede local para Administração Pública direta e indireta do Município de Porto Alegre.  
São Órgãos Estatutários da Procempa a Assembleia Geral, o Conselho de Administração, a Diretoria Executiva, o Conselho Fiscal, o Comitê de Auditoria Estatutário e o Comitê de Elegibilidade. A administração da Procempa é exercida pelo Conselho de Administração e pela Diretoria Executiva. O Conselho Fiscal é órgão de assessoramento, fiscalização e acompanhamento dos atos dos administradores da companhia. Como suporte ao Conselho de Administração, o Comitê de Auditoria Estatutário exerce funções de supervisão e monitoramento de auditorias e controle interno, assim como da gestão de risco da Companhia e o Comitê de Elegibilidade é órgão auxiliar do acionista controlador, na verificação da conformidade ao processo de indicação e avaliação dos administradores e conselheiros. As competências dos órgãos estatutários estão previstas no Estatuto Social da Procempa e em seus regulamentos internos.  
A Companhia conta também com outros Comitês e Órgãos, não previstos estatutariamente, mas com funções estratégicas, consultivas e de assessoramento importantes, como o Comitê de Ética e Integridade (CEI), o Comitê de Diversidade, Equidade e Inclusão (CDEI), o Comitê de Privacidade e Proteção de Dados Pessoais, o Comitê de Arquitetura e Inovação, o Comitê de Planejamento de Evolução Tecnológica (COMPET) e o Laboratório de Inovação (SMARTLAB), entre outros. O organograma da Procempa e sua estrutura de Governança Corporativa pode ser consultado no site da Procempa, "A empresa" - "organograma".  
Os principais temas estratégicos da Procempa, conectados com sua visão e missão, são a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro, ampliação da receita com recursos excedentes,

fortalecimento da imagem e aumento da percepção de valor para o cliente, proatividade em soluções em TIC, gestão de processos e conhecimento, governança corporativa e gestão estratégica de pessoas. Esse modelo de governança e inovação será o sustentáculo dos próximos desafios que a Procempa terá pela frente em 2024 e nos anos posteriores.  
**2. GESTÃO E GOVERNANÇA**  
A principal reformulação administrativa ocorrida em 2023 foi a mudança da sede da Procempa para o Centro Administrativo Municipal (CAM), ocupando com sua equipe administrativa e de desenvolvimento dois andares do edifício, e a manutenção da equipe de infraestrutura e segurança na sede anterior, na av. Ipiranga em Porto Alegre. O estabelecimento em duas sedes, conjugado com modelo de coworking, consolida o regime de trabalho híbrido na Companhia e a virtualização das estações de trabalho, com redução de custos administrativos e operacionais. Também amplia a integração das equipes, qualifica o ambiente de trabalho e traz proximidade com o principal cliente, numa clara demonstração da estratégia focada em inovação, criatividade e conexão com as demandas da administração pública municipal.  
No aspecto da Governança, o ano de 2023 foi marcado pela implementação de indicadores de acompanhamento dos objetivos estratégicos e o desenvolvimento do Plano de Negócios da Companhia. Dentre os objetivos estratégicos definidos para alcançar a Visão de ser a referência digital da cidade e a melhor opção para a administração pública, destacam-se: Fortalecer a imagem; Aumentar a percepção de valor para o cliente; Ser proativo em soluções de TIC para o cliente; Implementar a gestão de processos; Consolidar a gestão da segurança da informação; Consolidar a política de atualização tecnológica; Aumentar a capacidade de produção; Consolidar a política de prospecção e inovação.  
O Departamento de Integridade, Gestão de Riscos e Conformidade, em conjunto com o Comitê de Ética e Diversidade, iniciou processo para adequação do Sistema de Integridade da Procempa aos requisitos do Sistema de Gestão de Compliance da ISO 37701, com conclusão em 2024. Foram finalizadas várias etapas em 2023, em especial a matriz de riscos e a aprovação de Políticas e Diretrizes de Integridade. A área da Auditoria Interna da Procempa intensificou o trabalho iniciado em 2022, sob a coordenação do Comitê de Auditoria Estatutário, atuando em processos internos, de maneira complementar às competências da Auditoria Independente e da Controladoria do Município (CGM/POA).  
Nos aspectos da comunicação institucional, a empresa manteve ações para dar visibilidade aos trabalhos realizados e na relevância da empresa pública de TI para uma cidade que busca a transformação digital. A Procempa obteve forte engajamento nas redes sociais e em campanhas de segurança da informação

e proteção de dados pessoais. Além disso, foram realizadas campanhas de sensibilização buscando ampliar o entendimento sobre o impacto do trabalho da Companhia na vida dos porto-alegrenses, demonstrar o compromisso da Procempa com valores de inclusão e diversidade.  
A Companhia também apoiou com internet a realização de programas de rádio ao vivo diretamente de pontos de grande circulação da cidade, dando visibilidade às ações da Prefeitura e a marca Procempa. Além disso, a área também teve o objetivo de retomar mecanismos de comunicação interna, buscando ampliar o engajamento, a confiança do time na gestão e o senso de pertencimento. A disponibilização de infraestrutura para eventos apoiados ou promovidos pela PMPA, como Acampamento Farroupilha; Orçamento Participativo; Feira do livro; entre outros, também foram destaques este ano.  
**3. TRANSFORMAÇÃO DIGITAL DA CIDADE (DINÂMICA TÉCNICA)**  
A Procempa é a empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação da Prefeitura de Porto Alegre, com uma trajetória permanente na modernização da gestão pública e melhorias na qualidade dos serviços públicos. A empresa vem se empenhando no alinhamento entre as expectativas do Controlador e a capacidade de atendimento da Companhia e, para isso, tem cadeia permanente junto ao Comitê Municipal das Tecnologias de Informação, Comunicação e Geoprocessamento (CTIC) Técnico da Prefeitura de Porto Alegre. Tem implementado ações para consolidar a Governança de TI da Companhia, melhorando processos internos, reforçando boas práticas, otimizando a utilização de recursos com aumento de produtividade e garantindo a disponibilidade de sistemas e informações, com foco na segurança da informação. O plano de negócios 2023 foi conduzido pelos seguintes norteadores: Acréscimo do catálogo de serviços criados recentemente para suportar o modelo híbrido dos clientes; Recuperação de defasagem de preço, quanto para incorporação de outros formatos de entrega dos serviços prestados; Fortalecimento da imagem junto aos clientes da administração pública municipal de Porto Alegre, com aumento de valor, maior qualidade no atendimento e proatividade nas buscas de soluções; e Diversificação do raio de atuação da empresa para outros Estados via licenciamento de sistemas estratégicos, otimização da infraestrutura e parcerias com outros entes públicos.  
De forma programada, há o compromisso na execução do planejamento estratégico em alinhamento com os diretores dos seus acionistas. Isto tem exigido tanto maior investimento e readequação do parque tecnológico e carteira de fornecedores, quanto a realização de um processo estruturado de renovação do

quadro funcional. Em decorrência do concurso público realizado em 2022, foram admitidos mais de 90 funcionários, a maioria na área técnica, ampliando a capacidade de produção e atendimento. Utilizando recursos próprios e linhas de créditos, desembolsou-se em 2023 mais de R\$ 22 milhões em equipamentos e tecnologia (CAPEX) para expansão do Datacenter e da infraestrutura que conecta todos os estabelecimentos utilizados pelos clientes. Alguns investimentos já autorizados serão concretizados no próximo exercício, especialmente na qualificação e capacitação dos funcionários, hiperconvergência, aquisição de processadores, infraestrutura para ativos de redes lógicas, atualização, aquisição e licenciamento de softwares. Existe projeção para investimentos especialmente na área de Segurança da Informação e Proteção de Dados Pessoais, de maneira a garantir a confidencialidade, integridade, disponibilidade e privacidade das informações nos sistemas utilizados/disponibilizados pela Procempa. Também há previsão de investimentos para concretização das ações previstas no Contrato +Gestão +Resultado, firmado com a prefeitura de Porto Alegre. Também há previsão de investimento para concretização de ações na área de inovação, cidades inteligentes, transformação digital e relacionamento com ambientes de inovação, envolvendo empresas e incluindo startups, estratégias essas definidas como prioritárias por esta gestão.  
A Companhia consolida-se, tecnicamente, como uma das maiores companhias públicas de tecnologia da informação e comunicação (TIC) do país, conforme demonstram os quantitativos atingidos este ano:

Descrição da Atuação	Quantitativo
Servidores Computacionais	>1.475
Armazenamento	3,16 Pb
Área Backup	0,45 Pb
Ramais Telefônicos (VOIP)	9.000
Rádios de Comunicação	979
Câmera de Vídeo	1.624
Rádio WIFI	1.483
Correio Eletrônico (caixas)	17.797
Infovia (km)	> 1.000
Redes	> 600
VPNs	4.069
Sistemas	>260
Disponibilidade DC	99,98%
Estações de Trabalho	14.947
Manutenção de Hardware	> 37 mil itens

**Projetos Concluídos em 2023:**

1. Sistema SARC – novo sistema de arrecadação do DMLU.
2. Sistema SIGEPRO módulos iniciais – gestão de processos da SMF.
3. Integração Nota Fiscal Eletrônica de Serviços com o integrador nacional.
4. Sistema e acompanhamento do processo de Eleições dos Conselhos Tutelares.
5. Sistema Sentinela - informatização do processo de notificação dos agravos de interesse da vigilância em saúde do trabalhador atendidos na rede pública de saúde de Porto Alegre.
6. Sistema de gerenciamento de chamados do Calcenter - IT2M - em substituição ao sistema A5M – conclusão em dezembro/23 da implantação em toda a PMPA.
7. IPTU: - Pagamentos por PIX no IPTU - Nova guia municipal de tributos e envio de boletos exclusivamente por e-mail, zerando a emissão em papel.
8. Melhoría contínua na gestão de pessoas, de benefícios, de remuneração e previdência dos servidores municipais, com desenvolvimento de diversas funcionalidades para o RH da Prefeitura, dos órgãos municipais e da Câmara Municipal.
9. Permanente modernização das ferramentas de comunicação digital, desenvolvendo e trazendo inovações tecnológicas para as centenas de sites e hotspots do município.

A seguir listamos algumas das **principais entregas das áreas técnicas aos clientes realizadas em 2023:**

Tema	Do que se trata	Projetos que seguirão em desenvolvimento em 2024
DESENVOLVIMENTO DE SISTEMAS	SISTEMAS APRIMORADOS - Recupera POA - Agendamento dmae - Inscrição para educação infantil - Imobindex NOVOS SERVIÇOS - Desconto iptu - Agendamento quadras da orla - Agendamento cad unico - Agendamento sala do empreendedor - Envio das guias de iptu por e-mail - Envio das guias de parcelamento de isstp por e-mail - Emissão da guia de IPTU no app 156+POA - Formulário mais comunidade - Protocolo virtual da smap - Denúncia de roubo de fios e cabos no app 156+POA - Agendamento de vacinas no app 156+POA - Atualização dados cadastrais SMF no app 156+POA - Parcelamento de dívidas tributárias no app 156+POA - Mapa da vacinação - Fim comissão - Tudo fácil empresas - Sala do empreendedor - Mais de 100 novos serviços adicionados no portal de licenciamento urbanístico e ambiental - Auto licenciamento para antenas de telefonia - Avaliação dos estabelecimentos de saúde	1. Projeto Central do Cidadão – acompanhamento da implantação de uma nova solução de CRM, adquirida pela PMPA. 2. Contrato com o estado de Goiás para o fornecimento da solução do Complexo Regulador da saúde. 3. Sistema REURB, de regularização fundiária do DEMHAB, entrega do módulo básico do sistema. 4. Novo SIHO, foram entregues os módulos de gerenciamento de usuários, internação (paciente, atendimento, plano terapêutico e registro de cuidados). 5. Complexo regulador – permanente evolução com mensagens de SMS ao usuário/paciente, realização do mutirão de consultas e do mutirão de exames, além do desenvolvimento do suporte às interações de emergência e da integração de novos hospitais ao faturamento integrado de internações. 6. Sistema Previdenciário – extração dos dados dos sistemas de RH para carga no novo sistema. 7. Observatório da Economia Criativa. 8. Projeto Compliance SMF – apuração da “nota” do contribuinte, site e app já concluídos. 9. Desenvolvimento cálculo dos valores e pagamentos. 9. SIGEF – apoio à SMF na integração com os sistemas da Companhia 10. Novo sistema REM de requisição de materiais, para adaptar-se aos novos fluxos da SIGEF. 11. IPTU 2024 – entrega de melhorias, como a inclusão do endereço na segunda via e pagamento por Pix. 12. eSOCIAL – consultoria e desenvolvimento junto com SMAP na implantação do processo de atualização necessário para enviar as informações referentes ao INSS.
Wi-Fi nos Territórios Inovadores	Fomentar empreendedorismo local em comunidades carentes de Porto Alegre. Disponibilizar conexão de qualidade para a comunidade local.	Projetos já entregues: Formó Vila Planetário Projetos em fase de execução: Mário Quintana Restinga Projetos em fase de planejamento: Bom Jesus Ilha da pintada Cruzeiro do Sul
Desenvolvimento HUB Colaborativo de IA na Área Pública	Criação do Smart Cities IA HUB, em parceria com o Tecnopuc e o Gabinete de Inovação. O Hub Colaborativo de Inteligência Artificial propõe uma ação integrada e de melhoria contínua de serviços públicos envolvendo IA. Qualquer cidade pode participar gratuitamente e contribuir para a melhoria dos serviços oferecidos.	Assinatura de novos convênios de adesão ao IA HUB.
Utilização de IA para detecção de Câncer de Pulmão e Mama	O modelo de IA utilizado neste projeto foi cedido pelo MIT para auxiliar o médico na agilidade do diagnóstico.	Firmado o acordo de cooperação com Santa Casa de Misericórdia para utilização de IA aplicada ao diagnóstico precoce de câncer de pulmão e mama
Utilização de IA para detecção de Câncer de pele	Desenvolvimento do modelo de IA e do app Skinscan permitindo a captação uniforme de imagens e análise de lesões de pele para auxiliar o médico no diagnóstico.	O projeto piloto está sendo executado em conjunto com o Hospital de Clínicas de Porto Alegre
Internet nos Quilombos	Disponibilização de Wi-fi em quilombos de Porto Alegre. Parceria SMDS com verba de emenda CMPA	Projetos já entregues: Quilombo Flores Quilombo Lemos Quilombo Machado Quilombo D'Ouro Projetos em fase de execução: Quilombo Areal Quilombo Alpes Projetos em fase de orçamentação: Quilombo Fidelix Quilombo Silva Quilombo Mocambo
APP Horus - Sistema cercamento Eletrônico	O Hórus NG é um aplicativo para dispositivos móveis desenvolvido pela Companhia integrado ao sistema de cercamento eletrônico de Porto Alegre que faz a análise de placas de veículos em tempo real (utilizando a câmera do dispositivo).	Já em produção junto a SMSEG
IA de análise de qualidade de Pavimento	Aplicativo para detecção de buracos nas vias, ajudando identificar a qualidade do Asfalto nas ruas da cidade	Interesse da SMURB e Tribunal de Contas do Estado, projetos a serem concretizados em 2024
IA de detecção de pessoas em Ambiente	Em fase de piloto com a SMSEG para detecção de invasão em farmácia de medicamentos especiais	Interesse da SMSEG, em fase de ajustes para realização de piloto
IA de detecção de focos de incêndios	Criada IA para detecção de focos de incêndio	Em fase de piloto com a SMSEG para detecção de queima de cabos e detecção de incêndios em prédios públicos
Montagem de Portfólio e ajustes de produtos para comercialização	Venda do Complexo Regulador para Estado de Goiás.	Em fase de assinatura e criação de área comercial para explorar potencial dos sistemas da Companhia

**Projetos para desenvolvimento de novos sistemas 2024**

1. Sistema ePGM, contemplando novas funcionalidades e evolução tecnológica.
2. Portal da Transparência - projeto do PMAT - (contrato Companhia e PMPA em trâmite para assinatura) nova versão do sistema contemplando interfaces mais modernas, consultas integradas e melhorias de usabilidade e novos requisitos conforme a legislação.
3. Sistema do Imobiliário – projeto PMAT – (contrato Companhia e PMPA já assinado) - desenvolvimento de sistema visando a qualificação do cadastro e gestão dos bens imóveis da Administração Direta e o controle, cobrança e fiscalização dos contratos de utilização das áreas públicas cedidas à exploração de terceiros na Prefeitura Municipal de Porto Alegre.
4. Sistema da Fiscalização (FiscalizaPOA) – projeto PMAT (contrato Companhia e PMPA já assinado) – desenvolvimento de sistema de informação para a Secretaria Municipal de Segurança – SMSEG / DGF, que visa a gestão e o acompanhamento do fluxo das ações fiscais da PMPA.
5. Licenciamento urbano e novo cadastro de logradouros – projeto PMAT (contrato Companhia e PMPA já assinado) - desenvolvimento de um novo sistema de gestão do cadastro de logradouros, mapeamento de processos e evolução do Portal de Licenciamento.
6. OBSERVAPOA – projeto do PAI (contrato Companhia e PMPA já assinado) - desenvolvimento de um sistema para gerenciamento e acompanhamento dos indicadores socioeconômicos do município de Porto Alegre, para subsidiar a análise de políticas públicas por unidades territoriais.
7. Sistema e-AUD-Auditoria - projeto do PMAT - (contrato Companhia e PMPA em trâmite para assinatura) - desenvolvimento dos módulos de auditoria interna, programa de integridade e tomada de contas especiais na plataforma eletrônica e-AUD, a qual realiza o acompanhamento das principais atuações da Unidade Central de Controle Interno do Município.
8. Trilhas de Auditoria – sistema para a implementação BI em bases de dados dos sistemas informatizados da Prefeitura Municipal de Porto Alegre (Poder Executivo e Legislativo), com técnicas avançadas para tratamento e análise de grande volume de dados, para fins de auditoria.

**4. DESEMPENHO ECONÔMICO-FINANCEIRO**

O ano de 2023, além de ter sido o sexto ano consecutivo de resultado líquido positivo, com indicadores econômico-financeiros consistentes, caracterizou-se por uma maior apropriação de custos estruturantes, essenciais para a continuidade e ampliação do negócio. O faturamento líquido ficou superior a R\$ 131,5 milhões, 5,81% acima do nível autêntico em 2022. Como esperado, diante do fortalecimento do quadro funcional e ampliação do parque tecnológico, o EBITDA ficou em R\$ 14,19 milhões indicando uma margem EBITDA de 10,78%.  
A perspectiva para 2024 é continuar a pavimentação da nova dinâmica operacional para a companhia, com maior produtividade e diversificação da carteira de clientes. Visualiza-se crescimento forte nas receitas, principalmente em desenvolvimento e sustentação de sistemas. Trata-se de um desafio a ser perseguido, sobretudo necessário para comportar os investimentos realizados e os projetados para 2024.  
Neste sentido, estima-se o crescimento orgânico dos quantitativos na infraestrutura sob gestão, novas receitas com outros entes públicos com licenciamento de sistemas e uso da infraestrutura, crescimento substancial da receita com desenvolvimento de sistemas/aplicativos e moderado na sustentação dos sistemas legados. Em números, tem-se a expectativa de auferir o montante de R\$ 167,4 milhões em receita bruta, perfazendo R\$ 160,7 milhões em receita líquida, crescimento de 22% sobre 2023.  
Em 2023 se iniciou a remodelagem da política comercial, que resultou numa nova matriz de precificação dos serviços prestados e na proposição de criação de uma nova diretoria, focada em novos negócios. Como principal bandeira de geração de novas fontes de receitas e clientes está a comercialização do Complexo Regulador da Saúde, o qual já tem cronograma de implantação fora do Rio Grande do Sul no primeiro trimestre de 2024. Também para este primeiro semestre, visualiza-se a estruturação do ambiente de trabalho do SMARTLAB da Companhia, que vem trazendo novas soluções com uso intensivo de inteligência artificial desenvolvidas internamente ou em parceria com universidades e hospitais.

Em agosto de 2023 foi iniciada a reorganização da gestão patrimonial, que irá culminar num novo e mais moderno processo de controle patrimonial, com o uso da tecnologia RFLID. Já a implantação de um novo ERP, que aumenta a eficiência da gestão, ocorrerá em 2024, tendo como foco primário os módulos ligados aos processos de folha de pagamento. No Plano de Investimento daremos sequência na necessidade de novas aquisições e contratações indicadas pelas áreas ainda em 2023, sobretudo as ligadas a infraestrutura.

**5. GESTÃO DE PESSOAS**

Após a execução do programa de incentivo à aposentadoria em 2021/22, realizou-se concurso público que resultou na renovação de 1/3 do quadro funcional da companhia, agregando sobretudo novos analistas técnicos ligados ao desenvolvimento e sustentação de sistemas e aplicativos. Reforçou-se também o quadro que atua na operação e monitoramento do datacenter, onde estão hospedados os mais de 260 sistemas utilizados pelos clientes da administração pública do município. Na área administrativa também houve acréscimo importantes para realização das atividades de licitações, gestão financeira, gestão de contratos, contabilidade, gestão de pessoas e controladoria.

Em 2023 a empresa deu passos mais concretos para a consolidação do modelo de trabalho híbrido, reforçando investimentos estruturais nas suas sedes e de infraestrutura para comportar a conectividade entre o ambiente de trabalho e o home office. Para 2024 nos gastos com pessoal, além do impacto pleno dos novos concursos, haverá um aumento orgânico com a apropriação das progressões nas carreiras com o término do ciclo quadrienal de avaliação de desempenho. Com a perspectiva de avanço na nova estrutura comercial, visando ampliar a rede de clientes e negócios da companhia, projeta-se uma nova revisão no organograma da empresa e redimensionamento das equipes. Ademais, frente a um mercado de TIC aquecido, no aspecto de promoção de desenvolvimento e capacitação, a Companhia continuou o incentivo a treinamentos e cursos de específicos ao seu quadro funcional, alinhados as necessidades conhecimentos para qualificação dos seus serviços prestados. Além disso, houve novo aprimoramento dos gestores com contratação de consultoria especializada em gestão e liderança. Igualmente, após longo e importante estudo, concluiu-se a nova proposta de PCES, que procura dar maior perspectiva de crescimento e valorização do quadro, bem como adequação das atividades a dinâmica da empresa. Há expectativa de adesão e início deste novo PCES a partir do segundo trimestre de 2024.

**6. SUSTENTABILIDADE**

**Projeto Pescar – Unidade Companhia:** Em 2023, a Companhia, formou 16 jovens na 1ª turma do curso de Iniciação Profissional em Serviços de Informática: Manutenção de Computadores e Redes. Foram 800 horas de atividades, sendo 30% do curso voltado ao desenvolvimento pessoal e social e o restante profissionalizante. Implantado desde 2005, o projeto já proporcionou a 288 jovens o direito à formação e inclusão segura no mercado de trabalho. Foram destaques, nesse ano, as visitas aos principais hubs de inovação da cidade e a adaptação do currículo para incluir conteúdos de introdução à programação e desenvolvimento web e a jornada de empreendedorismo.  
**Comissão de Diversidade, Equidade e Inclusão da Companhia:** Criada em 2022, esta Comissão tem como objetivos principais a promoção da inclusão das pluralidades e diversidades representativas da sociedade dentro do sistema e contexto da instituição e inspirar as pessoas a fazerem a coisa certa e construir uma cultura ética, de respeito à diversidade e aos direitos humanos. Em 2023 a Comissão consolidou sua atuação, através do relacionamento formal com a Rede de Inteligência Artificial Ética e Segura (Projeto RAIES) da PUC/RS, e parceria o Centro BRICS, especialmente na utilização de IA para promover a sustentabilidade, a educação inclusiva e o diálogo entre culturas e formas de vida diferentes.

**Papel Zero e Comitê Gestor do Plano de Logística Sustentável do CAM:** A Companhia aderiu ao Programa Papel Zero da Prefeitura Municipal de Porto Alegre reduzindo significativamente a quantidade de papel utilizado. Para 2024 estão planejadas ações para eliminação das impressões em todos os processos internos. Neste ano, também substituiu os copos de plástico por fibra de bambu. A Companhia participa do Comitê Gestor do Plano de Logística Sustentável (PLS), que tem como objetivo a utilização racional de recursos naturais no prédio do Centro Administrativo Municipal, alinhado aos Objetivos de

Desenvolvimento Sustentável da Agenda 2030 da ONU. Em 2024 será lançado o Plano de Ação Sócio-Ambiental da Procempa.  
Outras ações. Diversos eventos sociais promovidos ou apoiados pela Prefeitura tiveram participação da Companhia na implementação da infraestrutura necessária de conexão e/ou de apoio técnico e de equipamentos. Nestas ações a Companhia não realizou a cobrança integral pelos serviços. A Companhia também apoiou campanha de agasalho e doação de alimentos (POA QUE CUIDA) e Campanha contra a Dengue, em conjunto com as campanhas realizadas pela Prefeitura Municipal.  
Neste ano, também apoiamos com equipe, infraestrutura técnica e atendimento nos dias de reuniões para realização do Orçamento Participativo, que percorreu mais de 20 locais da cidade.  
*(Este Relatório é uma síntese dos aspectos mais relevantes, para publicação junto às Demonstrações Contábeis. O documento completo, no formato de Relatório Integrado, está publicado no site da companhia, <https://prefeitura.poa.br/procempa/>)*

**Balanco Patrimonial – em Reais**

ATIVO	Nota	2023	2022
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>49.823.624</b>	<b>54.767.061</b>
Disponibilidades	4	21.142.864	26.697.662
Contas a receber de clientes	5	13.057.887	19.557.262
Adiantamentos a empregados	6	851.984	678.362
Tributos a recuperar	7	12.395.845	6.400.485
Estoques	8	195.811	83.542
Despesas do exercício seguinte	9	2.127.255	1.303.394
Outras contas a receber	10	51.978	46.354
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>56.171.803</b>	<b>41.251.907</b>
Realizável a longo prazo	11 e 29	7.521.369	11.215.052
Investimentos	12	1.088.496	-
Imobilizado	13	38.734.143	28.276.870
Intangível	13	8.827.795	1.759.985
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>105.995.427</b>	<b>96.018.968</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>Nota</b>	<b>2023</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			<b>32.962.842</b>
Fornecedores	14	4.510.509	3.164.557
Salários e contribuições sociais	15	20.679.345	26.997.939
Obrigações tributárias	16	3.010.684	2.555.261
Receitas Antecipadas (CP)	17	378.182	436.449
Obrigações Contratuais e Societárias (CP)	18	633.528	14.563
Provisões Trabalhistas e Cíveis (CP)	19	1.783.889	628.726
Empréstimos e Financiamentos (CP)	20	1.966.705	-
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			<b>21.907.332</b>
Receitas Antecipadas (LP)	17	21.804	399.986
Obrigações Contratuais e Societárias (LP)	18	3.745.858	123.029
Provisões Trabalhistas e Cíveis (LP)	19	6.081.636	11.402.904
Empréstimos e Financiamentos (LP)	20	9.216.871	-
Previdência Complementar a pagar	21	2.500.995	2.699.138
Tributos Diferidos (LP)	29	340.168	340.168
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			<b>51.125.253</b>
Capital social	22	37.435.097	37.435.097
Reservas de lucros	23	13.690.156	9.821.151
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>105.995.427</b>	<b>96.018.968</b>

continua



**COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE - PROCempa**  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - Com o relatório dos auditores independentes**

-continuação

Demonstração do Resultado do Exercício – em Reais			Demonstração dos Fluxos de Caixa – em Reais		
	Nota	2023	2022	2023	2022
<b>Receita operacional líquida</b>	24	<b>131.584.505</b>	<b>124.339.471</b>		
<b>Custo dos serviços prestados</b>	25	<b>(93.760.856)</b>	<b>(77.171.026)</b>		
Custos com pessoal e benefícios		(71.703.183)	58.923.380		
Outros custos indiretos		(18.066.291)	(17.125.736)		
Custo de depreciação e amortização		(3.991.382)	(1.121.910)		
<b>Lucro bruto</b>		<b>37.823.649</b>	<b>47.168.445</b>		
<b>Despesas gerais e administrativas</b>	25	<b>(33.370.773)</b>	<b>(47.036.148)</b>		
Despesas com pessoal e benefícios		(22.166.883)	(36.699.209)		
Outras despesas		(5.573.156)	(6.865.458)		
Despesas de depreciação e amortização		(1.554.770)	(1.328.110)		
Provisões de processos judiciais		(3.930.556)	(1.999.235)		
Despesas tributárias		(145.408)	(144.136)		
<b>Resultado Financeiro</b>	26	<b>1.612.593</b>	<b>3.122.890</b>		
Despesas financeiras		(947.675)	(328.729)		
Receitas financeiras		2.560.268	3.451.619		
<b>Outros Resultados Operacionais</b>	27	<b>(1.934.713)</b>	<b>3.721.333</b>		
Outras Receitas		4.775.353	4.214.516		
Outras Despesas		(6.710.066)	(493.183)		
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>		<b>4.130.756</b>	<b>6.976.520</b>		
(-) Tributos Correntes	28	(24.970)	(1.390.053)		
Tributos Diferidos	29	(236.782)	(989.346)		
<b>Resultado líquido do exercício</b>	23	<b>3.869.005</b>	<b>4.597.121</b>		
<b>Resultado por mil ações</b>		<b>0,69935856</b>	<b>0,0005540</b>		

**Demonstração do Resultado Abrangente – em Reais**

	2023	2022
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>3.869.005</b>	<b>4.597.121</b>
<b>Outros resultados abrangentes</b>	-	-
<b>Resultado abrangente total</b>	<b>3.869.005</b>	<b>4.597.121</b>

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – em Reais**

	Capital social	Prejuízos acumulados	Lucro do exercício	Reserva legal	Reserva de investimento	Lucros a disposição da A.G.O.	Patrimônio líquido
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	<b>37.435.097</b>	-	-	<b>261.201</b>	<b>1.044.806</b>	<b>3.918.023</b>	<b>42.659.127</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	4.597.121	-	-	-	4.597.121
Constituição reservas	-	-	-	-	-	-	-
Investimento	-	-	-	-	3.918.023	(3.918.023)	-
Constituição de reservas	-	-	(1.149.280)	229.856	919.424	-	-
Lucros a disposição da A.G.O.	-	-	(3.447.841)	-	-	3.447.841	-
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	<b>37.435.097</b>	-	-	<b>491.057</b>	<b>5.882.253</b>	<b>3.447.841</b>	<b>47.256.248</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	3.869.005	-	-	-	3.869.005
Constituição reservas	-	-	-	-	3.447.841	(3.447.841)	-
Investimento	-	-	-	-	-	-	-
Constituição de reservas	-	-	(967.251)	193.450	773.801	-	-
Lucros a disposição da A.G.O.	-	-	(2.901.754)	-	-	2.901.754	-
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	<b>37.435.097</b>	-	-	<b>684.507</b>	<b>10.103.895</b>	<b>2.901.754</b>	<b>51.125.253</b>

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – em Reais**

**1. Contexto operacional**

A Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – Procempa é uma Companhia constituída sob a forma de Sociedade Anônima de capital fechado, com sede em Porto Alegre, instituída pela Lei Municipal nº 4.267 de 07 de janeiro de 1977, regida por seu estatuto e pelas Leis nº 13.303, de 30 de junho de 2016 e Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e demais legislações aplicáveis.

A Companhia tem por objeto social a execução e a prestação de serviços de informática, telemática, teleinformática, telecomunicações, pesquisa, desenvolvimento e inovação, bem como de assessoramento técnico aos órgãos da Administração direta e da Administração indireta do Município de Porto Alegre, preferencialmente, e a outros órgãos e outras entidades públicas ou privadas e a população em geral.

Os serviços prestados pela Procempa envolvem matérias afetas ao interesse coletivo, orientada ao desenvolvimento e ao emprego de tecnologia para produção e oferta de serviços de maneira economicamente justificada em benefício da sociedade.

**2. Base para apresentação das demonstrações contábeis**

As demonstrações contábeis da Companhia foram elaboradas e apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), considerando pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

As demonstrações contábeis e as notas explicativas estão apresentadas em Reais (R\$ 1,00), sendo elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas pela legislação societária vigente.

A preparação das demonstrações contábeis foi realizada com base no custo histórico. Porém, nas situações em que foram identificados valores a serem reconhecidos pelo Ajuste a Valor Presente, tanto em curto quanto em longo prazo, houve a devida contabilização nos termos do Pronunciamento Técnico CPC 12 – Ajuste a Valor Presente.

As demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas para publicação pela Administração da Companhia em 26 de março de 2023.

**3. Principais práticas contábeis**

Na preparação destas demonstrações contábeis, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis da Companhia e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. Revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente. A Companhia aplicou as políticas contábeis de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações.

Para melhor compreensão da base de reconhecimento e mensuração aplicadas na preparação das demonstrações financeiras, as práticas contábeis são apresentadas nas respectivas notas explicativas que tratam dos temas de suas aplicações.

**4. Disponibilidades**

Disponibilidades compreendem os valores de caixa, bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata. Esses valores são registrados ao custo, acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas proporcionalmente até a data do balanço.

**5.1. Aging do contas a receber**

Aging list de contas a receber	A vencer	Vencidos até 45 dias	Vencidos de 46 a 90 dias	Vencidos de 91 a 180 dias	Vencidos há mais de 180 dias	Total em 31/12/2023
Administração direta Município POA	10.111.837	1.118.225	78.592	140.382	269.319	11.718.355
Administração indireta Município POA	1.437.955	-	-	43.231	1.481.186	2.962.372
Corporativos	29.443	46.243	1.684	10.794	50.938	139.102
(-) PECLD	-	-	-	(255.911)	(255.911)	-
(-) Ajuste a Valor Presente	-	-	-	(24.845)	(24.845)	-
<b>Total</b>	<b>11.579.235</b>	<b>1.164.468</b>	<b>80.276</b>	<b>151.176</b>	<b>82.732</b>	<b>13.057.887</b>

**5.2. Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (PECLD)**

Considerando a experiência que a Companhia tem sobre o nível de perdas, foi constituída a estimativa de perda dos valores devidos pelos clientes. O valor calculado é considerado suficiente para expectativa de perdas na realização dos créditos. A PECLD é constituída de acordo com procedimentos e critérios definidos pela

perspectiva de prestação dos serviços, com a devida remuneração. A perspectiva é de que a mesma política de avaliação seja realizada no decorrer do exercício de 2024.

**Movimentação PECLD**

	2023	2022
Saldo Inicial	(81.591)	(75.393)
Novas constituições PECLD	(2.424.025)	(173.701)
Baixas PECLD	2.249.705	167.503
<b>Total</b>	<b>(255.911)</b>	<b>(81.591)</b>

A partir de 2023, a Companhia adotou por diretriz a constituição de PECLD para entidades públicas da Administração Direta e Indireta do Município de Porto Alegre. A premissa adotada foi o critério de validade do orçamento público, que é de 12 meses. Desta forma, valores a receber provenientes da Administração Pública Municipal de Porto Alegre vencidos há mais de 12 meses são objeto de constituição de Perdas Estimadas.

**6. Adiantamentos a empregados**

Estes registros representam adiantamentos de férias, adiantamentos zuprenais de salário, e adiantamentos para pequenas compras que a Companhia concede aos seus empregados.

São valores compensados no fechamento da folha de pagamento, ou através de prestação de contas, após a regular aplicação dos recursos.

**Adiantamentos**

	2023	2022
Adiantamento de férias	833.614	678.362
Adiantamento de salários	410	-
Outros adiantamentos	17.960	-
<b>Total</b>	<b>851.984</b>	<b>678.362</b>

**7. Tributos a recuperar**

Este grupo registra os valores recolhidos ou antecipados a qualquer título, passíveis de ressarcimento ou compensação futura. O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) antecipados correspondem principalmente aos valores recolhidos quando das apurações tributárias mensais, em conformidade com legislação do Imposto de Renda em vigor. Também compõem este grupo o IRRF referente às antecipações de aplicações financeiras e as retenções na fonte referentes a serviços prestados a órgãos públicos.

O principal motivo pela variação dos créditos tributários federais decorre do Decreto Municipal 2.175 de 2021, que dispõe sobre a retenção do IRRF no pagamento aos fornecedores por Órgãos e Entidades da Administração Pública Municipal Direta, Autarquias e Fundação de Porto Alegre. Em 2023, o total retido foi de R\$ 6.090.821. O IRRF é compensado mensalmente com a antecipação do IRPJ apurado. O saldo remanescente em 31/12/2023 constitui Saldo Negativo de Imposto de Renda, a ser informado quando do envio da Escrituração Contábil Fiscal (ECF) em 2024. A Companhia tem expectativa de realização desses créditos no decorrer do exercício de 2024.

**Créditos tributários**

	2023	2022
Créditos tributários federais	12.385.947	6.399.010
Créditos tributários estaduais	9.998	1.475
<b>Total</b>	<b>12.395.845</b>	<b>6.400.485</b>

**8. Estoques**

Este grupo contém os itens de consumo imediato utilizados para pequenas manutenções, uso comum, almoxarifado, limpeza e higiene. Os estoques são mensurados pelo seu custo médio ponderado de compra, e, quando aplicável, são ajustados ao seu valor de realização líquido, quando este for inferior ao valor contábil. A variação dos estoques para materiais para manutenção decorre da necessidade de manter itens para

**Composição Estoques**

	2023	2022
Bebidas e alimentos	3.746	962
Material de expediente	4.301	2.389
Material de limpeza e higiene	6.953	14.449
Material de manutenção	178.834	63.165
Material de processamento	1.977	2.577
<b>Total</b>	<b>195.811</b>	<b>83.542</b>

**9. Despesas do exercício seguinte**

Representam despesas pagas antecipadamente que afetarão o resultado de exercícios seguintes. São apropriadas de acordo com o período de execução, e quando necessário, alocadas em curto e/ou longo prazos. Referem-se a contratos de manutenção de licenças existentes, aquisição de licenças temporárias não classificáveis no Intangível, e demais contratos de seguro de veículos, prediais e Seguro de Responsabilidade Civil Conselheiros, Diretores e Administradores.

**Despesas do exercício seguinte**

	2023	2022
Licenças Temporárias	1.881.890	580.735
Manutenção de Licenças	166.925	567.546
Outras Despesas Antecipadas	78.440	155.113
<b>Total</b>	<b>2.127.255</b>	<b>1.303.394</b>

**10. Outras contas a receber**

Neste grupo estão registrados valores a receber referente à cedência de funcionários a outros órgãos e entidades públicas, ressarcimento de plano de saúde e odontológico de funcionários que aderiram ao Plano de Incentivo à Aposentadoria (PIA), mas que ainda utilizam tais benefícios, e valores de aplicações de incentivos fiscais cuja expectativa é a alienação no decorrer do

**13. Imobilizado e Intangível**

Os Ativos Imobilizado e Intangível estão registrados ao custo de aquisição. A depreciação e a amortização são calculadas pelo método das cotas constantes, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil estimado dos bens, segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária em vigor.

Não foram detectadas mudanças significativas na medida ou maneira em que os ativos estão sendo utilizados. Não há evidências de mudanças que possam tornar um bem inativo ou que a administração planeje descontinuar, restaurar ou baixar antecipadamente.

**13.1. Contratação de Consultoria Patrimonial**

Durante o exercício de 2023, a Procempa contratou, através de licitação, uma empresa de consultoria em Gestão Patrimonial. O objetivo de contratação de empresa especializada em Gestão Patrimonial foi a execução das atividades de inventário patrimonial, fornecimento de etiquetas RFID e coletores de inventário, juntamente com a análise de vida útil, teste de recuperabilidade, reorganização do cadastro dos bens patrimoniais e elaboração de Manual de Normas e Procedimentos Patrimoniais.

A contratação de uma empresa especializada em inventário, mensuração, e implementação de normas e processos de gestão patrimonial permitirá que a Procempa esteja alinhada às práticas de mercado, tanto no aspecto qualitativo, quanto no aspecto quantitativo. Isso permitirá que os inventários físicos sejam executados em curto espaço de tempo, além de possibilitar e mensuração dos bens patrimoniais de acordo com as normas contábeis societárias vigentes. A implementação de normas e procedimentos de gestão patrimonial permitirá a implantação de diretrizes formais para que sejam observadas e seguidas por todos os funcionários da Procempa.

Durante a execução dos trabalhos, foram analisados os cadastros analíticos dos bens patrimoniais, a avaliação do valor de mercado dos prédios e terrenos, realização, *in loco* da contagem e fixação das novas plaquetas de patrimônio, com a utilização da tecnologia RFID, e proposta de reorganização das classificações de itens cadastrados.

Como resultado dos trabalhos, a Procempa implementou como política de controle e gestão patrimonial a adoção da classificação de imóveis como Propriedade para Investimento (Nota 12. Investimentos). Também foram reclassificados para o Realizável a Longo prazo os itens de propriedade da Procempa, mas que estão em poder de terceiros. Para estes itens, a depreciação foi interrompida, com a constituição de perdas estimadas no valor total dos itens, pois estes bens foram alocados nas mais diversas secretarias do Município de Porto Alegre, não caracterizando futuros benefícios econômicos à Procempa.

**13.2. Imobilizado e Intangível**

Os Ativos Imobilizado e Intangível estão registrados ao custo de aquisição. A depreciação e a amortização são calculadas pelo método das cotas constantes, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil estimado dos bens, segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária em vigor.

**13.1. Contratação de Consultoria Patrimonial**

Durante o exercício de 2023, a Procempa contratou, através de licitação, uma empresa de consultoria em Gestão Patrimonial. O objetivo de contratação de empresa especializada em Gestão Patrimonial foi a execução das atividades de inventário patrimonial, fornecimento de etiquetas RFID e coletores de inventário, juntamente com a análise de vida útil, teste de recuperabilidade, reorganização do cadastro dos bens patrimoniais e elaboração de Manual de Normas e Procedimentos Patrimoniais.

A contratação de uma empresa especializada em inventário, mensuração, e implementação de normas e processos de gestão patrimonial permitirá que a Procempa esteja alinhada às práticas de mercado, tanto no aspecto qualitativo, quanto no aspecto quantitativo. Isso permitirá que os inventários físicos sejam executados em curto espaço de tempo, além de possibilitar e mensuração dos bens patrimoniais de acordo com as normas contábeis societárias vigentes. A implementação de normas e procedimentos de gestão patrimonial permitirá a implantação de diretrizes formais para que sejam observadas e seguidas por todos os funcionários da Procempa.

Durante a execução dos trabalhos, foram analisados os cadastros analíticos dos bens patrimoniais, a avaliação do valor de mercado dos prédios e terrenos, realização, *in loco* da contagem e fixação das novas plaquetas de patrimônio, com a utilização da tecnologia RFID, e proposta de reorganização das classificações de itens cadastrados.

Como resultado dos trabalhos, a Procempa implementou como política de controle e gestão patrimonial a adoção da classificação de imóveis como Propriedade para Investimento (Nota 12. Investimentos). Também foram reclassificados para o Realizável a Longo prazo os itens de propriedade da Procempa, mas que estão em poder de terceiros. Para estes itens, a depreciação foi interrompida, com a constituição de perdas estimadas no valor total dos itens, pois estes bens foram alocados nas mais diversas secretarias do Município de Porto Alegre, não caracterizando futuros benefícios econômicos à Procempa.

**13.2. Imobilizado e Intangível**

Os Ativos Imobilizado e Intangível estão registrados ao custo de aquisição. A depreciação e a amortização são calculadas pelo método das cotas constantes, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil estimado dos bens, segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária em vigor.

**Movimentação PECLD**

	2023	2022
Saldo Inicial	(81.591)	(75.393)
Novas constituições PECLD	(2.424.025)	(173.701)
Baixas PECLD	2.249.705	167.503
<b>Total</b>	<b>(255.911)</b>	<b>(81.591)</b>

A partir de 2023, a Companhia adotou por diretriz a constituição de PECLD para entidades públicas da Administração Direta e Indireta do Município de Porto Alegre. A premissa adotada foi o critério de validade do orçamento público, que é de 12 meses. Desta forma, valores a receber provenientes da Administração Pública Municipal de Porto Alegre vencidos há mais de 12 meses são objeto de constituição de Perdas Estimadas.

**6. Adiantamentos a empregados**

Estes registros representam adiantamentos de férias, adiantamentos zuprenais de salário, e adiantamentos para pequenas compras que a Companhia concede aos seus empregados.

São valores compensados no fechamento da folha de pagamento, ou através de prestação de contas, após a regular aplicação dos recursos.

**Adiantamentos**

	2023	2022
Adiantamento de férias	833.614	678.362
Adiantamento de salários	410	-
Outros adiantamentos	17.960	-
<b>Total</b>	<b>851.984</b>	<b>678.362</b>

**7. Tributos a recuperar**

Este grupo registra os valores recolhidos ou antecipados a qualquer título, passíveis de ressarcimento ou compensação futura. O Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e a Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido (CSLL) antecipados correspondem principalmente aos valores recolhidos quando das apurações tributárias mensais, em conformidade com legislação do Imposto de Renda em vigor. Também compõem este grupo o IRRF referente às antecipações de aplicações financeiras e as retenções na fonte referentes a serviços prestados a órgãos públicos.

O principal motivo pela variação dos créditos tributários federais decorre do Decreto Municipal 2.175 de 2021, que dispõe sobre a retenção do IRRF no pagamento aos fornecedores por Órgãos e Entidades da Administração Pública Municipal Direta, Autarquias e Fundação de Porto Alegre. Em 2023, o total retido foi de R\$ 6.090.821. O IRRF é compensado mensalmente com a antecipação do IRPJ apurado. O saldo remanescente em 31/12/2023 constitui Saldo Negativo de Imposto de Renda, a ser informado quando do envio da Escrituração Contábil Fiscal (ECF) em 2024. A Companhia tem expectativa de realização desses créditos no decorrer do exercício de 2024.

**Créditos tributários**

	2023	2022
Créditos tributários federais	12.385.947	6.399.010
Créditos tributários estaduais	9.998	1.475
<b>Total</b>	<b>12.395.845</b>	<b>6.400.485</b>

**8. Estoques**

Este grupo contém os itens de consumo imediato utilizados para pequenas manutenções, uso comum, almoxarifado, limpeza e higiene. Os estoques são mensurados pelo seu custo médio ponderado de compra, e, quando aplicável, são ajustados ao seu valor de realização líquido, quando este for inferior ao valor contábil. A variação dos estoques para materiais para manutenção decorre da necessidade de manter itens para

**Composição Estoques**

	2023	2022
Bebidas e alimentos	3.746	962
Material de expediente	4.301	2.389
Material de limpeza e higiene	6.953	14.449
Material de manutenção	178.834	63.165
Material de processamento	1.977	2.577
<b>Total</b>	<b>195.811</b>	<b>83.542</b>

**9. Despesas do exercício seguinte**

Representam despesas pagas antecipadamente que afetarão o resultado de exercícios seguintes. São apropriadas de acordo com o período de execução, e quando necessário, alocadas em curto e/ou longo prazos. Referem-se a contratos de manutenção de licenças existentes, aquisição de licenças temporárias não classificáveis no Intangível, e demais contratos de seguro de veículos, prediais e Seguro de Responsabilidade Civil Conselheiros, Diretores e Administradores.

**Despesas do exercício seguinte**

	2023	2022
Licenças Temporárias	1.881.890	580.735
Manutenção de Licenças	166.925	567.546
Outras Despesas Antecipadas	78.440	155.113
<b>Total</b>	<b>2.127.255</b>	<b>1.303.394</b>

**10. Outras contas a receber**

Neste grupo estão registrados valores a receber referente à cedência de funcionários a outros órgãos e entidades públicas, ressarcimento de plano de saúde e odontológico de funcionários que aderiram ao Plano de Incentivo à Aposentadoria (PIA), mas que ainda utilizam tais benefícios, e valores de aplicações de incentivos fiscais cuja expectativa é a alienação no decorrer do

**13. Imobilizado e Intangível**

Os Ativos Imobilizado e Intangível estão registrados ao custo de aquisição. A depreciação e a amortização são calculadas pelo método das cotas constantes, com base em taxas determinadas em função do prazo de vida útil estimado dos bens, segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária em vigor.

**13.1. Contratação de Consultoria Patrimonial**

Durante o exercício de 2023, a Procempa contratou, através de licitação, uma empresa de consultoria em Gestão Patrimonial. O objetivo de contratação de empresa especializada em Gestão Patrimonial foi a execução das atividades de inventário patrimonial, fornecimento de etiquetas RFID e coletores de inventário, juntamente com a análise de vida útil, teste de recuperabilidade, reorganização do cadastro dos bens patrimoniais e elaboração de Manual de Normas e Procedimentos Patrimoniais.

A contratação de uma empresa especializada em inventário, mensuração, e implementação de normas e processos de gestão patrimonial permitirá que a Procempa esteja alinhada às práticas de mercado, tanto no aspecto qualitativo, quanto no aspecto quantitativo. Isso permitirá que os inventários físicos sejam executados em curto espaço de tempo, além de possibilitar e mensuração dos bens patrimoniais de acordo com as normas contábeis societárias vigentes. A implementação de normas e procedimentos de gestão patrimonial permitirá a implantação de diretrizes formais para que sejam observadas e seguidas por todos os funcionários da Procempa.

Durante a execução dos trabalhos, foram analisados os cadastros anal



**COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE - PROCEMPA**  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - Com o relatório dos auditores independentes**

- continuação

**13.2. Impairment**

No decorrer do exercício de 2023, a Companhia procedeu com análise dos seus ativos, de forma a concluir sobre a necessidade ou não de determinar, por meio de estimativas formais, o valor recuperável dos ativos registrados em sua contabilidade, conforme determinado pela NBC TG 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos e Incisos I e II do §3º do Art. 183 da Lei Nº 6.404/76. De acordo com as atividades realizadas, ao analisar se haveria indicativo de perda por desvalorização, as áreas técnicas da Companhia, ao avaliarem o cenário atual, em relação ao parque dos bens da Companhia, as demandas de serviços existentes, o pleno uso destes bens, e do retorno econômico-financeiro decorrente do uso destes bens, ficou demonstrado que não há indicativo de possível desvalorização de ativos da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – PROCEMPA.

**13.3. Análise da vida útil dos bens**

Após o exercício de 2023, a Companhia contratou empresa especializada em Consultoria de Gestão Patrimonial para realizar a análise de vida útil dos ativos tangíveis e intangíveis. Esta determinação está prevista no artigo 183, § 3º, inciso II da Lei 6.404/74, o qual exige que "a Companhia deverá efetuar, periodicamente, análise sobre a recuperação dos valores registrados no imobilizado e no intangível, a fim de que sejam revisados e ajustados os critérios utilizados para determinação da vida útil econômica estimada e para cálculo da depreciação, exaustão e amortização". O item 54 da NBC TG 27 também exige que "o valor residual e a vida útil de um ativo são revisados pelo menos ao final de cada exercício".

A empresa de Consultoria concluiu que a Procempa deve implementar, a partir de 2024, mensuração e registro de depreciação e amortização societária com base na vida útil dos bens. Desta forma, está em elaboração o Manual de Gestão Patrimonial, em que serão definidos critérios objetivos de estimativa de vida útil para os bens da Procempa, com base no laudo de avaliação da Consultoria.

**13.4. Ativo de Direito de Uso**

A Procempa e a Prefeitura Municipal de Porto Alegre formalizaram, através de contrato de Termo de Permissão de Uso (TPU) com validade de dez anos, a mudança da Sede Administrativa da Procempa para as instalações do Centro Administrativo Municipal (CAM). Como contrapartida, uma grande parte do espaço físico da antiga sede foi destinada para a Secretaria Municipal da Segurança (SMSEG), sendo que a Procempa permanece ocupando uma pequena área das instalações para a área de infraestrutura, e um espaço de maior valor agregado para as instalações do Data Center e demais servidores da Procempa.

Como resultado desta alteração, o valor contábil proporcional do espaço físico destinado à SMSEG, incluindo o Centro Integrado de Comando de Porto Alegre (Ceic), foram devidamente baixados do registro patrimonial. Esta baixa totalizou R\$ 3.984 milhões. O valor da área utilizada pela área de infraestrutura da Procempa corresponde a R\$ 1.189 milhão. Já a área utilizada pela Sala Cofre, corresponde ao total de R\$ 10.035 milhões.

Já em relação ao espaço cedido à Procempa no CAM, foram destinadas a área térrea, o 4º e 5º andares, resultando em um valor de mercado de R\$ 4.117 milhões. Este valor foi contabilizado como Ativo de Direito de Uso, no imobilizado, de acordo com o valor de mercado dos aluguéis. Em contrapartida no passivo, como Obrigações Contratuais (Nota 18. Obrigações Contratuais), segregado em curto e longo prazos.

**14. Fornecedores**

Estão registrados neste grupo os valores a pagar decorrentes de obrigações contratuais com fornecedores e prestadores de serviços, necessários à manutenção das atividades da Procempa. Este grupo não possui componentes de financiamento, ou seja, os contratos com fornecedores não contêm juros nos valores contratados. Representam o valor acordado entre as partes, com vencimento médio de trinta dias após o aceite técnico, e em regra o pagamento aos fornecedores não ultrapassa um exercício financeiro, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente.

Fornecedores a pagar	2023	2022
Green Card S/A Refeições Com e Serviços	796.203	672.729
Demais Fornecedores	506.544	470.191
Unimed Porto Alegre	597.544	528.684
L8 Group S/A	458.739	188.001
Dell Computadores LTDA	307.526	31.972
Oracle do Brasil LTDA	252.572	-
Fastlan Soluções em Tecnologia	245.660	193.690
Teletex LTDA	206.993	-
Technê Engenharia e Sistemas LTDA	160.324	43.981
Senior Sistemas S/A	146.397	61.573
Alfatex LTDA	134.579	132.595
Ingram LTDA	123.425	6.990
Monteeng Engenharia LTDA	110.036	50.321
Teltronic Brasil LTDA	95.400	95.400
ICP Comércio e Serviços LTDA	90.216	47.277
Interop Informática LTDA	89.231	37.410
DB Server Assessoria Sistemas de Informação	56.521	248.884
Gartner do Brasil LTDA	49.695	48.647
Gestão Soluções LTDA	41.679	39.984
Soprevi Serviço Odontológico	41.225	36.060
Union Sistemas e Energia LTDA	-	230.198
<b>Total</b>	<b>4.510.509</b>	<b>3.164.557</b>

**15. Salários e contribuições sociais**

Compõem este grupo os valores devidos a título de rescisões por incentivo à aposentadoria, remuneração, encargos, férias, retenções, contribuições sociais e demais benefícios aos empregados da Companhia.

Salários e contribuições sociais	2023	2022
Remunerações a pagar	1.976.847	1.536.296
Incentivo à aposentadoria e rescisões a pagar	3.779.335	12.585.660
Retenções a recolher	764.778	887.328
Contribuições sociais a recolher	1.678.334	1.437.212
Apropriações de férias e 13º salários	12.480.051	10.551.443
<b>Total</b>	<b>20.679.345</b>	<b>26.997.939</b>

**15.1 Plano de incentivo à aposentadoria**

Durante o exercício de 2023, a Companhia prosseguiu com os pagamentos do Plano de Incentivo à Aposentadoria (PIA), implementado em 2021, para os funcionários que atendessem às exigências de enquadramento ao benefício. Dentre as exigências, constou a necessidade de idade mínima de 60 anos, ou pelo menos 35 anos de trabalho na Companhia. O total de adesões ao PIA foi de 48 empregados. Como incentivo para a adesão, o programa proporcionou os seguintes benefícios: 24 meses de remuneração bruta, limitada a R\$ 467.588,00 (quatrocentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais); manutenção dos planos de assistência médica e hospitalar e de assistência odontológica pelo prazo de 24 (vinte e quatro) meses. Durante o exercício de 2023 foram pagos R\$ 8.806.325 milhões a título de PIA, restando ainda, R\$ 3.779.335 milhões a pagar, conforme demonstrado abaixo:

Plano de Incentivo à Aposentadoria	2023	2022
Saldo inicial	12.585.660	3.971.720
Apropriação Incentivo à aposentadoria	-	13.081.636
Pagamentos do exercício	(8.806.325)	(4.467.696)
<b>Total</b>	<b>3.779.335</b>	<b>12.585.660</b>

O prazo máximo de adesão ao PIA foi até 31/12/2022, levando em consideração o planejamento de cada área da Companhia. De acordo com as adesões, foram efetivadas 17 saídas no exercício de 2021 e 29 saídas em 2022.

O reconhecimento das despesas com o PIA foi realizado de acordo com a rescisão contratual dos empregados, momento em que a

Companhia reconhece o total das obrigações a serem adimplidas pelo período de 24 meses. A estimativa de economia com as adesões ao Plano de Incentivo à aposentadoria para o período de 2023 a 2025 consta no quadro abaixo:

Ano	Redução FOPAG	Desembolso PIA	Economia Líquida
2021	251.830	170.509	81.321
2022	9.402.568	5.514.177	3.888.391
2023	14.672.737	8.806.325	5.866.412
2024	14.672.737	3.779.335	10.893.402
2025	14.672.737	-	14.672.737
<b>Total</b>	<b>53.672.609</b>	<b>18.270.346</b>	<b>35.402.263</b>

**16. Obrigações tributárias**

São registradas neste grupo as obrigações tributárias federais, estaduais e municipais da Procempa, bem como os valores retidos de terceiros (IRRF, PIS, Cofins, ISSQN), cuja responsabilidade pelo recolhimento compete à Companhia.

Obrigações tributárias (CP)	2023	2022
Retenções de terceiros	2.502.819	2.131.861
Tributos sobre o faturamento	507.865	413.572
Tributos sobre o Lucro	-	9.828
<b>Total</b>	<b>3.010.684</b>	<b>2.555.261</b>

**17. Receitas Antecipadas**

A Companhia vendeu à Caixa Econômica Federal, em 2020, o direito de processar a folha de pagamento pelo período de 5 anos pelo valor de R\$ 1.308.243,63. Em 31/12/2023 o saldo remanescente (R\$ 283.453) foi segregado em curto prazo (R\$ 281.804) e longo prazo (R\$ 21.649), apropriados de acordo com o regime de competência.

Também consta o saldo remanescente de R\$ 116.533, no curto prazo, recebido da empresa Green Card S/A Refeições Comércio e Serviços em 2021, referente à outorga da exploração da administração dos vales alimentação e refeição dos funcionários da Companhia. Este valor somente poderá ser utilizado pela Procempa em ações de promoção da saúde dos trabalhadores ou segurança alimentar pelo período de dois anos, nos termos da Lei nº 14.442 de 02 de setembro de 2022.

Receitas Antecipadas	2023	2022
Receita outorga vale alimentação/ refeição CP	116.533	174.800
Receita folha de pagamento CP	261.649	261.649
<b>Receitas antecipadas passivo circulante</b>	<b>378.182</b>	<b>436.449</b>
Receita outorga vale alimentação/ refeição LP	-	116.533
Receita folha de pagamento LP	21.804	283.453
<b>Receitas antecipadas passivo não circulante</b>	<b>21.804</b>	<b>399.986</b>
<b>Total Receitas Antecipadas</b>	<b>399.986</b>	<b>836.435</b>

**18. Obrigações Contratuais e Societárias**

A Companhia possui obrigações contratuais e societárias a serem cumpridas. Tais obrigações contemplam Adiantamentos contratuais de clientes, uso e bens de terceiros sem contraprestação a pagar decorrentes do reconhecimento de ativo direito de uso, e cauções e garantias contratuais.

Obrigações Contratuais e Societárias	2023	2022
Uso de bens de terceiros sem contraprestação (CP)	411.690	-
Adiantamento de clientes	221.838	14.563
<b>Receitas antecipadas passivo circulante</b>	<b>633.528</b>	<b>14.563</b>
Uso de bens de terceiros sem contraprestação (LP)	3.602.286	-
Cauções e garantias contratuais	143.281	123.029
Provisão para grupamento de ações	291	-
<b>Obrigações Contratuais e Societárias passivo não circulante</b>	<b>3.745.858</b>	<b>123.029</b>
<b>Total Obrigações Contratuais e Societárias</b>	<b>4.379.386</b>	<b>137.593</b>

Conforme mencionado na Nota Explicativa 13.4. Ativo de Direito de Uso, a Companhia e a Prefeitura Municipal de Porto Alegre formalizaram, através de contrato de Termo de Permissão de Uso (TPU) com validade de dez anos, a mudança da Sede Administrativa da Companhia para as instalações do Centro Administrativo Municipal (CAM). Como contrapartida, uma grande parte do espaço físico da antiga sede foi destinada para a Secretaria Municipal da Segurança (SMSEG), sendo que a Companhia permanece ocupando uma pequena área das instalações para a área de infraestrutura, e um espaço de maior valor agregado para as instalações do Data Center e demais servidores da Companhia. O espaço cedido à Companhia no CAM contempla a área térrea, o 4º e 5º andares, resultando em um valor de mercado de R\$ 4.117 milhões. Este valor foi contabilizado como Ativo de Direito de Uso, no imobilizado, de acordo com o valor de mercado de aluguéis em Porto Alegre. Em contrapartida no passivo, foi registrado como Obrigações Contratuais, segregado em curto e longo prazos. Durante a vigência da TPU, a Companhia tem a obrigação de manter o espaço em plenas condições de uso, sendo responsável pelas eventuais manutenções e benéficas. Desta forma, o valor reconhecido como obrigação contratual é apropriado mensalmente, conforme a vigência do contrato.

A Companhia também tem obrigações contratuais face a seus clientes, em virtude de adiantamentos financeiros para cumprimento de entregas previstas em seus acordos. Os acordos e prazos são ajustados conforme a prática de mercado, contemplando prazos, condições e obrigações ajustadas. Compõem o subgrupo de cauções contratuais os valores retidos de fornecedores e prestadores de serviços referentes à garantia equivalente a 5% (cinco por cento) do valor total do contrato, quando o fornecedor não optar por quaisquer das demais modalidades permitidas em lei: seguro-garantia ou fiança bancária (art. 70, § 1º, da Lei nº 13.303/2016). A composição de cauções contratuais consta abaixo:

Composição de cauções contratuais	2023	2022
Ilha Service	73.120	67.779
PSO Serviços e Manutenção LTDA	17.988	16.674
Soprevi Serviços Odontológico	19.133	17.735
PH Sul Teleinformática	9.684	8.976
IBM Brasil	5.763	5.342
Phoenix Informática	3.898	3.613
Solaxis Teleinformática	2.405	2.229
Guilherme Ellwanger	254	446
Datajuri Tecnologia em Informática	254	235
América Eng. E Manut LTDA	10.557	-
<b>Total</b>	<b>143.282</b>	<b>123.029</b>

A Companhia procedeu com a realização de grupamento de ações, com vistas à implementação de uma reorganização societária que reflita a conjuntura atual de suas operações. O grupamento de ações é uma prática societária pela qual ocorre uma condensação do capital em número menor de ações gerando um aumento do valor patrimonial da ação. É realizado, geralmente, com o objetivo de ajustar o valor nominal da ação e reduzir a volatilidade. Essa prática também pode ser chamada pelo termo denominado como *inplit*. As ações objeto da condensação, em que resulta em redução de participação acionária foram objeto de provisão contábil no valor de R\$ 291, pelo prazo de dois anos, nos termos do artigo 286 da Lei nº 6.404/1976, conforme demonstrado na Nota Explicativa 22.1. Grupamento de Ações.

**19. Provisões Trabalhistas e Cíveis**

A Companhia é parte envolvida em processos trabalhistas e cíveis e está discutindo estas questões na esfera judicial as quais, quando aplicáveis, são amparadas por depósitos judiciais. As provisões para as perdas decorrentes destas contingências judiciais classificadas como prováveis são reconhecidas contabilmente. As perdas classificadas como possíveis não são reconhecidas contabilmente, sendo divulgadas nas notas explicativas.

As contingências judiciais cujas perdas não são classificadas como remotas não são provisionadas nem divulgadas, exceto quando, em virtude da visibilidade do processo, a Companhia considere sua divulgação justificada.

Os montantes envolvidos nos processos judiciais são analisados, estimados e atualizados periodicamente. A classificação das perdas entre possíveis, prováveis e remotas baseia-se na avaliação da Administração, fundamentada na opinião técnica de seu Departamento Jurídico.

Descrição - prováveis	2023	2022
Provisões Trabalhistas CP	1.783.889	628.726
Provisões Trabalhistas LP	6.025.636	9.418.904
Provisões Cíveis	56.000	1.984.000
<b>Total Provisões prováveis</b>	<b>7.865.525</b>	<b>12.031.630</b>
Descrição - possíveis	2023	2022
Trabalhistas	2.290.922	3.024.785
Cíveis	-	36.000
<b>Total Provisões possíveis</b>	<b>2.290.922</b>	<b>3.060.785</b>

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia pagou, em decorrência de decisões judiciais desfavoráveis, o montante de R\$ 3.710.355. Estes valores estavam provisionados em 31/12/2022, não havendo pagamento de valores que estavam classificados como possíveis ou remotos. Além destes pagamentos, houve a utilização de depósitos judiciais no valor de R\$ 2.422.392 como medida de compensação para pagamento dos valores em que a Procempa pagou, em decorrência destas decisões judiciais. Os valores pagos e que estavam provisionados, foram baixados das respectivas provisões. O valor compensado de depósitos judiciais, foi deduzido do saldo existente na respectiva rubrica.

Reclamatórias trabalhistas e cíveis	2023	2022
Saldo final do exercício anterior	12.031.630	13.500.765
Pagamento de valores provisionados em exercícios anteriores	(3.710.355)	(2.710.761)
Compensação de depósitos judiciais para pagamento de processos	(2.422.392)	-
Complementação de provisão ao final do exercício	1.966.642	1.241.626
<b>Total Provisões prováveis</b>	<b>7.865.525</b>	<b>12.031.630</b>

**20. Empréstimos e Financiamentos**

A Companhia contratou, em 2022, empréstimos bancários para cobrir investimentos em sua infraestrutura. Os empréstimos foram contratados com a Caixa Econômica Federal (CEF) e Banco Regional de Desenvolvimento do Extremo Sul (BRDE).

Empréstimos e Financiamentos	2023	2022
Empréstimos e financiamentos Caixa Econômica Federal (CP)	1.966.705	-
Empréstimos e financiamentos Caixa Econômica Federal (LP)	4.752.871	-
Empréstimos e financiamentos BRDE LP	4.464.000	-
<b>Total Empréstimos e Financiamentos</b>	<b>11.183.576</b>	<b>-</b>

O empréstimo contratado com a CEF foi realizado em maio de 2023, no valor de R\$ 8.085 milhões, com taxa de juros de 100% do CDI + 2,92 % a.a. sendo o prazo total de 48 meses através do sistema SAC. A garantia da operação o consistiu na aplicação financeira SAFIRA no valor de R\$ 2.425 milhões. O saldo a pagar em 31/12/2023 deste empréstimo é de R\$ 6.719.576 milhões, divididos em curto prazo (R\$ 1.966.705) e longo prazo (R\$ 4.752.871).

O valor contratado junto ao BRDE consiste em empréstimo realizado em setembro de 2023, no valor de R\$ 4,5 milhões, com taxa de juros de TR + 2,5% a.a. (Spread FINPE) + 3,5% a.a. (Spread BRDE) totalizando 5,75% a.a. O prazo total do empréstimo é de 73 parcelas, com carência de pagamento do principal de 24 meses. Desta forma, o pagamento da primeira parcela ocorrerá em 15/08/2025 e a última em 15/08/2031. Durante os dois primeiros anos do contrato, ocorrerá pagamento somente da taxa de juros. Como garantia deste empréstimo foi utilizada a aplicação CDB no Banco Banrisul com saldo em 31/12/2023 de R\$ 5.154.526 milhões com liberação após o fim do contrato. O saldo do valor a pagar do empréstimo, em 31/12/2023 de R\$ 4.464 milhões, classificado no longo prazo.

**21. Previdência complementar a pagar**

Em 2022 foi constatado que o Plano de Benefícios Procempa Prev referente aos exercícios de 2020 e 2021 apresentou déficit atuarial superior ao limite legal permitido, conforme disposto na Resolução CNPC nº 30/2018, exigindo um plano de equacionamento. O déficit é caracterizado pela insuficiência de recursos em relação às suas obrigações atuárias, ou seja, inferior ao valor do montante das reservas matemáticas relativas aos participantes e assistidos. A principal causa do déficit atuarial do Plano de Benefícios Procempa Prev foi a elevação do índice IGP-M no biênio 2020-21 e seu descaimento em relação ao IPCA. Não foi possível reduzir o impacto deste descaimento com aplicações em títulos do governo atrelados à inflação, uma vez que só há disponível no mercado títulos vinculados ao IPCA (NTN-B), desta forma a rentabilidade não acompanhou esta elevação, conforme se observa na tabela abaixo:

Meta Prevista	Meta de Rentabilidade Esperada para o final do ano (%)	Rentabilidade Auferida no final do ano (%)	Varição (corresponde a diferença entre a rentabilidade auferida e a meta de rentabilidade esperada)	
dez/15	IGPM + 5% aa	16,07%	7,67%	-8,40%
dez/16	IGPM + 5% aa	12,55%	17,90%	5,35%
dez/17	IGPM + 5% aa	4,44%	12,00%	7,56%
dez/18	IGPM + 4,5% aa	12,39%	10,86%	-1,53%
dez/19	IGPM + 4,1% aa	11,72%	13,05%	1,33%
dez/20	IGPM + 4,1% aa	28,19%	11,34%	-16,85%
dez/21	IGPM + 4,1% aa	22,62%	6,76%	-15,86%
<b>Acumulado</b>		<b>169,29%</b>	<b>111,79%</b>	<b>-57,49%</b>

Fonte: BB Previdência - Diope/Geric 2022/322

A rentabilidade auferida no período do ano de 2020 foi de 6,76%, ocasionando uma diferença negativa em 16,85% sobre a meta de rentabilidade do Plano (28,19%). Situação semelhante em 2021, na qual a rentabilidade (6,52%) foi bem inferior à meta (22,61%), gerando diferença negativa de 15,86%. Por tais razões, o Plano de Benefícios Procempa Prev apresentou déficit técnico no encerramento dos exercícios dos anos de 2020 e 2021, que corresponderam respectivamente a 12,78% e 14,75% das Provisões Matemáticas em Benefício Definido. Desta forma, a Administração da Companhia, após laudos técnicos do BB Previdência e contratação de perito especializado para analisar e validar o déficit atuarial calculado do Plano de Previdência, decidiu pelo reconhecimento contábil da obrigação de proceder com o equacionamento atuarial da Procempa Prev. Durante o exercício de 2023 não foram constatados novos déficits, ou necessidade de novo equacionamento do Plano de Benefícios. Conforme previsão contratual, houve o pagamento total de R\$ 198.143 no decorrer do corrente exercício.

Previdência complementar a pagar	2023	2022
Complementação déficit atuarial 2020	1.981.203	1.981.203
Complementação déficit atuarial 2021	171.935	717.935
Pagamentos Realizados	(198.143)	-
<b>Saldo ao final do exercício</b>	<b>2.500.995</b>	<b>2.699.138</b>

**22. Capital social**

O capital social da Companhia é de R\$ 37.435.096,57 (trinta e sete milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, noventa e seis reais e cinquenta e sete centavos), dividido em 5.532.219 (cinco milhões, quinhentos e trinta e dois mil, duzentas e dezenove) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

A composição acionária da Procempa, em 31/12/2023 está demonstrada abaixo:

Acionista	Ações ordinárias		
	em Qtde	em %	em R\$
Prefeitura Municipal de Porto Alegre - DMPA	5.261.605	95,108400%	35.603.922
Depto Municipal de Água e Esgoto - DMAE	264.674	4,784233%	1.790.981
Departamento Municipal de Habitação - DEMHAB	5.907	0,106777%	39.971
Departamento Municipal de Limpeza Urbana - DMLU	33	0,000609%	223
<b>Total</b>	<b>5.53</b>		



**COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE - PROCENPA**  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - Com o relatório dos auditores independentes**

- continuação

ao Plano de Incentivo à Aposentadoria (PIA) ocorrida no exercício de 2022, e que totalizou R\$ 13.082 milhões.  
Já o aumento de R\$ 3.096.132 milhões de Despesas com Depreciação e Amortização reflete a retomada de investimentos da Companhia em sua infraestrutura tecnológica, conforme prevê o Plano de Investimentos da Companhia. Durante o exercício foram investidos R\$ 8.774 milhões em novas licenças, R\$ 4.754 milhões em infovia, R\$ 1,6 milhão em instalações, e R\$ 11,460 milhões em equipamentos. Tais investimentos foram possíveis em virtude da decisão da AGO em destinar os lucros à sua disposição para investimentos, bem como em relação aos valores captados junto à CEF e BRDE.  
No que diz respeito ao aumento de R\$ 1.182.932 milhão em despesas com software pela Companhia, deve-se, sobretudo, à aquisição de licenças para continuidade e manutenção de seus servidores e bancos de dados. Trata-se de renovações necessárias de licenças temporárias, necessárias para o funcionamento e sustentação dos sistemas da empresa.  
Por fim, o aumento de R\$ 1.931.321 milhão em Provisões de processos judiciais decorre da análise técnica e jurídica dos processos judiciais em andamento pelo departamento jurídico, ao analisar o andamento e contexto atual destas ações.

**26. Resultado Financeiro**

Em comparação com o exercício de 2022, a variação do resultado financeiro foi resultado da apropriação e pagamento dos encargos financeiros dos empréstimos efetuados junto à CEF e BRDE, que totalizaram R\$ 934 mil. A redução da receita financeira do período é reflexo, sobretudo, pelo fato de o caixa da Companhia ter sido destinado ao pagamento do PIA (R\$ 8.806.325 milhões), desembolso em ações judiciais (R\$ 3.710.355), contratação de novos funcionários ingressantes do concurso público (total aproximado de R\$ 8.520 milhões), e realização de investimentos (aproximadamente R\$ 27 milhões). Desta forma, o tempo médio de permanência dos recursos em contas de aplicações financeiras foi reduzido, resultando em redução das receitas Financeiras em R\$ 891,351.  
Porém, mesmo com este cenário, foi possível fazer uma gestão de caixa eficiente, em que as receitas financeiras superassem as despesas financeiras, proporcionando um resultado financeiro positivo. Este resultado financeiro somente foi possível através de uma gestão de fluxo de caixa, cujo objetivo foi manter um índice de cobertura de 60 dias sobre as despesas e custos fixos, principalmente como medida de salvaguarda contra eventuais atrasos por parte de seus clientes, permitindo, desta maneira, que as obrigações tributárias, com fornecedores, e empregadas sejam pagas sem incidência de juros.

Resultado Financeiro	2023	2022
Despesas financeiras	(947.675)	(328.729)
Receitas financeiras	2.560.268	3.451.619
<b>Total</b>	<b>1.612.593</b>	<b>3.122.890</b>

**27. Outros resultados operacionais**

Os outros resultados operacionais decorrem de transações em que não estão classificadas as operações decorrentes das atividades operacionais da Procempa. Trata-se de recuperação de custos operacionais (R\$ 875.399 mil), como ressarcimentos de funcionários cedidos, ressarcimentos de despesas médicas e odontológicas, e de outros custos diversos; recebimentos decorrentes de decisões judiciais (R\$ 17 mil), multas contratuais (29.800 mil) e alugueis (R\$ 15 mil); reversões de PECLD e AVP (R\$ 3.122 milhões); baixa de ativo imobilizado (4.011 milhões); constituição de perdas estimadas (R\$ 28 mil); constituição e baixas com PECLD e AVP (R\$ 2.583 milhões); e custos com Projeto Pescar (R\$ 88 mil).

Outros Resultados Operacionais	2023	2022
Ressarcimentos diversos	3.899.954	2.310.966
Recuperação de custos e demais ressarcimentos	875.399	1.903.550
Outras despesas operacionais	(6.710.066)	(493.183)
<b>Total</b>	<b>(1.934.713)</b>	<b>3.721.333</b>

**28. Tributos correntes**

O Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) é apurado com base na alíquota de 15%, acrescida do adicional de 10% sobre o lucro tributável excedente a R\$ 240 mil, e para o cálculo da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), aplica-se a alíquota de 9% sobre o lucro tributável, considerando-se também a compensação de prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, limitada a 30% do lucro real do exercício.

Reconciliação do IRPJ e da CSLL	2023	2022
(a) Resultado antes dos tributos sobre o lucro	4.130.756	6.976.520
(b) Tributos sobre o lucro às alíquotas da legislação - 34%	(1.404.457)	(2.372.017)

Ajustes do Lucro Líquido e deduções	2023	2022
Despesas não dedutíveis	(29.991)	(31.382)
Diferenças temporárias líquidas não reconhecidas anteriormente	1.383.914	383.324
Compensação de Prejuízo Fiscal e Base de Cálculo Negativa CSLL	15.564	606.023
Redução da base de cálculo	10.000	24.000
(c) Total Ajustes do Lucro Líquido e deduções	1.379.487	981.964
<b>Total IRPJ e CSLL (b + c)</b>	<b>(24.970)</b>	<b>(1.390.053)</b>

**29.1. Realização dos Tributos Diferidos**

Com base na projeção orçamentária dos próximos exercícios, bem como nas estimativas de realização das provisões para contingências cíveis e trabalhistas, PECLD, AVP, perdas estimadas de ativos, e na expectativa do recebimento dos processos judiciais envolvendo ex-gestores, a previsão de realização dos tributos diferidos ativos e passivos para os próximos 10 anos consta abaixo:

Realização tributos diferidos ativo	2024	2025	2026	2027	2028	+ 5 anos	Total
IRPJ Diferido	326.875	342.063	358.769	377.146	419.596	1.095.307	2.919.756
CSLL Diferida	117.675	123.142	129.157	135.772	151.055	393.404	1.050.205
<b>Total</b>	<b>444.550</b>	<b>465.205</b>	<b>487.926</b>	<b>512.918</b>	<b>570.651</b>	<b>1.488.711</b>	<b>3.969.961</b>

  

Realização tributos diferidos passivo	2024	2025	2026	2027	2028	+ 5 anos	Total
IRPJ Diferido	20.085	20.710	21.311	21.961	21.961	144.096	250.124
CSLL Diferida	7.231	7.456	7.671	7.906	7.906	51.874	90.044
<b>Total</b>	<b>27.316</b>	<b>28.166</b>	<b>28.982</b>	<b>29.867</b>	<b>29.867</b>	<b>195.970</b>	<b>340.168</b>

**30. Instrumentos financeiros**

Em relação à NBC TG 48, com aplicação a partir de janeiro de 2018 na Companhia, os seguintes itens patrimoniais estão abrangidos pela norma: Caixa e equivalentes de caixa, créditos a receber de clientes; e contas a pagar ou fornecedores, receitas antecipadas e previdência complementar a pagar.  
Não houve alteração no tratamento contábil a qualquer dos itens mencionados, conforme detalhado a seguir:

a) Caixa e equivalentes de caixa: são valores que transitam entre as contas correntes da Companhia e aplicações em fundos de investimento de baixo risco e com liquidez imediata. Estas aplicações ocorrem pela aquisição de cotas, as quais são valoradas diariamente pelo método de marcação a mercado atrelado a carteira de ativos dos fundos, descontando os custos operacionais ligados à administração e gestão destes instrumentos. Nos resgates incide imposto de renda sobre os rendimentos e, para resgate de recursos com menos de 30 dias de aplicação, incide também IOF.

b) Créditos a receber de clientes: não possuem componente de financiamento embutidos em seu valor, uma vez que representam o valor acordado entre as partes em bases contratuais, com vencimento médio de trinta dias, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente. Nos termos da NBC TG 48, o modelo de negócio referente a este ativo tem como objetivo a manutenção de ativos para receber fluxos de caixa contratuais sendo, portanto, reconhecidos pelo custo amortizado.

c) Contas a pagar ou fornecedores: em regra, a PROCENPA não possui passivo oneroso. Os valores de fornecedores e contas a pagar não possuem componente de financiamento, uma vez que representam o valor acordado entre as partes, com vencimento no curto prazo, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente. O objetivo comercial do passivo é o financiamento das atividades operacionais, mantido até o vencimento. É reconhecido pelo custo amortizado, não se alterando a forma anterior de reconhecimento.

d) Receitas Antecipadas: referem-se a receitas pagas antecipadamente cuja obrigação contratual será realizada no decorrer do exercício de 2024. Não possuem componente de

**29. Tributos Diferidos**

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são reconhecidos sobre diferenças temporárias originadas de provisões para contingências judiciais e prejuízos fiscais apurados em exercícios anteriores.  
A recuperabilidade do saldo dos tributos diferidos ativos é revisada ao final de cada exercício ou quando não for provável a disponibilidade de lucros tributáveis futuros para a recuperação de todo o ativo ou parte dele.  
De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 32 – Tributos sobre o Lucro, a constituição dos tributos diferidos deve ser realizada de acordo com a expectativa da Companhia em relação a lucros nos exercícios seguintes, conforme plano de orçamento formalmente aprovado pelos órgãos de Administração.

É importante ressaltar que, devido à continuidade da política de renovação de contratos com a Administração Pública do Município de Porto Alegre, melhor gestão dos recursos operacionais, econômicos e financeiros da Companhia, foi possível elaborar o planejamento orçamentário dos exercícios seguintes com maior segurança e acurácia, evidenciando expectativa de lucros para os próximos exercícios.  
Desta forma, o Conselho de Administração aprovou o Planejamento Orçamentário da Companhia, o que permitiu que fosse constituída a contabilização dos tributos diferidos bem como a expectativa de realização destes tributos nos próximos exercícios.  
Foram constituídas perdas estimadas ao valor recuperável para valores que estavam registrados no grupo de Investimentos da Procempa, cuja expectativa de benefícios econômicos futuros não foi confirmada. Desta forma, a Companhia constituiu, em virtude das diferenças tributárias temporais, IRPJ e CSLL diferidos no ativo, cuja expectativa de realização será no exercício financeiro de 2023. Foi reconhecido o valor a receber de R\$ 1.000.495, em virtude de decisão judicial contra ex-gestor da Procempa. Esta decisão judicial é decorrente de Ações de Execução de Títulos Executivos emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul contra antigos administradores da Companhia, referentes aos exercícios de 2011 e 2012. Por tratar-se de um valor cujo recebimento ocorrerá ao menos ao longo dos próximos 10 anos, foram constituídos IRPJ e CSLL diferidos passivos. Tais valores, em virtude das diferenças temporais tributárias, serão realizados na medida em que a Companhia receber os recursos financeiros estipulados na decisão judicial. A composição dos valores a receber dos antigos administradores, bem como dos demais processos judiciais em que a Procempa figura como parte ou interessada consta na Nota 31 - Processos Judiciais contra ex-gestores.

Durante o exercício de 2023, também foram reconhecidos valores para Perda Estimada ao Valor Recuperável de Ativos (R\$ 112.809), PECLD - Partes Relacionadas (R\$ 178.489) e AVP - Ajuste a Valor Presente de Contas a Receber (R\$ 24.845). Estes valores, por representarem diferenças tributárias temporais, em que o efetivo recebimento financeiro ocorrerá no futuro, foram objeto de reconhecimento de tributos diferidos ativos.  
A composição dos tributos diferidos do ativo e do passivo, classificados respectivamente no ativo e passivo não circulante da Companhia, constam abaixo:

Composição do IRPJ diferido passivo	2023	2022
Diferenças Temporárias Dedutíveis - Processos Judiciais	(1.000.495)	(1.000.495)
<b>IRPJ diferido ativo - 25%</b>	<b>(250.124)</b>	<b>(250.124)</b>
Composição do CSLL diferido passivo	2023	2022
Diferenças Temporárias Dedutíveis - Processos Judiciais	(1.000.495)	(1.000.495)
<b>CSLL diferido ativo - 9%</b>	<b>(90.044)</b>	<b>(90.044)</b>
<b>Total Tributos Diferidos Passivos</b>	<b>(340.168)</b>	<b>(340.168)</b>

  

Composição do IRPJ diferido ativo	2023	2022
Prejuízo Fiscal - Prejuízo Fiscal	3.497.352	3.541.940
Diferenças Temporárias Dedutíveis - Provisões Constituído Perda Estimada ao Valor Recuperável de Ativos	7.865.525	8.748.741
Constituição PECLD - Partes Relacionadas	112.809	84.755
Constituição Ajuste a Valor Presente de Contas a Receber	178.489	-
Constituição Ajuste a Valor Presente de Contas a Receber	24.845	-
<b>IRPJ diferido ativo - 25%</b>	<b>2.919.756</b>	<b>3.093.859</b>
Bases e Saldo da CSLL diferida ativa	2023	2022
Prejuízo Fiscal - Base de Cálculo Negativa da CSLL	3.487.285	3.531.873
Diferenças Temporárias Dedutíveis - Provisões Cíveis e Trabalhistas	7.865.525	8.748.741
Constituição Perda Estimada ao Valor Recuperável de Ativos	112.809	84.755
Constituição PECLD - Partes Relacionadas	178.489	-
Constituição Ajuste a Valor Presente de Contas a Receber	24.845	-
<b>CSLL diferida ativo - 9%</b>	<b>1.050.205</b>	<b>1.112.883</b>
<b>Total Tributos Diferidos Ativos</b>	<b>3.969.961</b>	<b>4.206.742</b>

financiamento embutidos em seu valor, uma vez que representam o valor acordado entre as partes em bases contratuais, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente.

e) Previdéncia complementar a pagar: clientes: referem-se a valores que a Companhia deve pagar em virtude de equacionamento do déficit atuarial do plano de previdéncia complementar aos funcionários. Não possuem componente de financiamento embutidos em seu valor, uma vez que representam o valor acordado entre as partes em bases contratuais, com vencimento médio de trinta dias, não sendo aplicável também o cálculo de ajuste a valor presente.  
De acordo com a NBC TG 48, os instrumentos financeiros podem ser mensurados pelo custo amortizado (CA), pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) ou ao valor justo por meio do resultado (VJR).

Ativos financeiros	Custo amortizado	Valor Justo	VJORA
Caixa e equivalentes de caixa	21.142.864	-	-
Contas a receber de clientes	13.057.887	-	-
Empréstimos e financiamentos	11.183.576	-	-
Fornecedores	4.510.509	-	-
Previdéncia complementar a pagar	2.500.995	-	-
Receitas antecipadas	399.986	-	-
<b>Total em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>52.795.817</b>	-	-

**31. Processos Judiciais contra ex-gestores.**

A Companhia é parte ou interessada em 17 (dezessete) processos judiciais em andamento contra antigos administradores da Companhia decorrentes de Ações de Improbidade Administrativa, e

de Execução de Títulos Executivos emitidos pelo Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Sul (TCE/RS) (irregularidades cometidas nas gestões dos exercícios de 2011 e 2012 - certidões 838/2017 e 180/2018).

De acordo com as decisões do TCE/RS, os dois títulos executivos são atualizados até o seu efetivo pagamento pelo IGP-M, acrescido de juros de mora de 12% ao ano. O valor atualizado, em 31/12/2023, dos títulos executivos oriundos do TCE/RS é de R\$ 52.122.828 milhões. O reconhecimento contábil dos títulos executivos é realizado dentro da perspectiva do efetivo recebimento, conforme dispõem o Pronunciamento Técnico Pronunciamento Técnico CPC 00 (R2) - Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro e Pronunciamento Técnico CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Embora a Resolução TCE-RS n° 1.039/2015 determine a contabilização integral dos valores decorrentes de decisões que imputam débito ou multa, e levando em consideração que a decisão judicial determinou o desconto de 30% (trinta por cento) da remuneração do ex-gestor para pagamento à Procempa, a estimativa de recebimento total que resultaria em benefícios econômicos à empresa é de R\$ 1.262.781 dos quais já foram recebidos R\$ 262.286, até 31/12/2023, resultando em um valor líquido a receber de R\$ 1.000.495. Desta forma, após análise sobre a real expectativa de ingresso de benefícios econômicos para a Companhia, levando em consideração os valores constantes dos títulos executivos, bem como a estimativa dos valores a receber, a administração da Companhia decidiu pelo registro a receber de R\$ 1.000.495.

Abaixo segue o fluxo da estimativa de recebimento dos valores:

Estimativa de recebimento de ex-gestores	Até 2022	2023	2024	2025	2026	+ 5 anos	Total
Descrição							
A receber	355.658	-	98.504	205.961	107.638	495.020	1.262.781
Recebido	262.286	-	-	-	-	-	262.286
<b>Saldo a receber</b>	<b>93.372</b>	<b>-</b>	<b>98.504</b>	<b>205.961</b>	<b>107.638</b>	<b>495.020</b>	<b>1.000.495</b>

**32. Transações com Partes Relacionadas**

No curso de suas atividades, a Companhia possui transações relevantes com partes relacionadas. As transações com partes relacionadas foram realizadas pela Companhia em termos equivalentes aos que prevalecem em transações de mercado, observando o preço e as condições usuais do mercado, portanto, essas transações estão em condições que não são menos favoráveis para a empresa do que aquelas negociadas com terceiros. A operação excepcional, conforme demonstrado na Nota Explicativa 13.4. Ativo de Direito de Uso, em que a Companhia, através de Termo de Permissão de Uso, com prazo de 10 anos, alterou sua sede para o Centro Administrativo Municipal, cedendo sua antiga sede administrativa para uso da Secretaria Municipal da Segurança.

A Companhia possui Políticas de Transações com Partes Relacionadas, aprovada pelo Conselho de Administração. O documento encontra-se disponível em: [https://prefeitura.poa.br/sites/default/files/usu\\_doc/sites/procempa/Politica%20de%20Transaco%20entre%20Partes%20Relacionadas%20final2011.pdf](https://prefeitura.poa.br/sites/default/files/usu_doc/sites/procempa/Politica%20de%20Transaco%20entre%20Partes%20Relacionadas%20final2011.pdf). Como informação adicional relevante, em relação ao faturamento de 2023, conforme evidenciado na Nota 24.1. Conciliação da Receita Bruta, a Procempa obteve o total de Receita Bruta de R\$ 137.368.601. Deste valor, foram faturados para partes relacionadas o montante de R\$ 111.893.142, conforme demonstrado abaixo:

Faturamento Partes Relacionadas	Faturamento	em %
Prefeitura Municipal de Porto Alegre - PMPA	108.527.357	79,00%
Depto Municipal de Água e Esgoto - DMAE	1.070.873	0,78%
Departamento Municipal de Habitação - DEMHAB	1.329.681	0,97%
Departamento Municipal de Limpeza Urbana - DMLU	965.231	0,70%
<b>Total Faturado Partes Relacionadas</b>	<b>111.893.142</b>	<b>81,45%</b>

Outros Clientes 25.475.459 22,77%  
**Faturamento Total em 2023 137.368.601 100,00%**

Porto Alegre, março de 2023.

**Leticia Balen Zereu Batistela** - Diretora Presidente  
**Débora Roessler** - Diretora Técnica  
**André Wink Guaragna** - Diretor Administrativo  
**Lisandro Zwiernik** - Gerente Administrativo Financeiro  
**Valério A. Ulquim de Oliveira** - Contador CRC-RS 093154/O-2

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos Administradores e Quotistas da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre - Procempa

Porto Alegre - RS

**Opinião**

Examinamos as demonstrações contábeis da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre - Procempa ("Companhia"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações de resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre - Procempa, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

**Base para Opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis". Somos independentes em relação à Companhia, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Outras Informações que Acompanham as Demonstrações Contábeis e o Relatório do Auditor**

A administração da Companhia é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

**Responsabilidades da Administração pelas Demonstrações Contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia, cessar suas operações ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

**Responsabilidades do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas

evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações, e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamos-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Porto Alegre, 26 de março de 2023.

**Crowe Consult Auditores Independentes - CRC PR002906/O-5**  
**João Henrique Sperling Lubisco** - Contador - CRC-RS067.188/O  
**Paulo Sergio da Silva** - Contador - CRC 029.121/O-0-S-RS

**PARECER DO CONSELHO FISCAL ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2023**

Na qualidade de membros do Conselho Fiscal da Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre - PROCENPA, CNPJ 89.398.473/0001-00, examinamos o Balanço Patrimonial, a Demonstr