

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
Receita operacional líquida	24	131.584.505	124.339.471		
Custo dos serviços prestados	25	(93.760.856)	(77.171.026)		
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)		
Lucro bruto		37.823.649	47.168.445		
Despesas gerais e administrativas	25	(33.370.773)	(47.036.148)		
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)		
Resultado Financeiro	26	1.612.593	3.122.890		
Despesas financeiras		(947.675)	(328.729)		
Receitas financeiras		2.560.268	3.451.619		
Outros Resultados Operacionais	27	(1.934.713)	3.721.333		
Outras Receitas		4.775.353	4.214.516		
Outras Despesas		(6.710.066)	(493.183)		
Resultado antes do IRPJ e CSLL		4.130.756	6.976.520		
(-) Tributos Correntes	28	(24.970)	(1.390.053)		
Tributos Diferidos	29	(236.782)	(989.346)		
Resultado líquido do exercício	23	3.869.005	4.597.121		
Resultado por mil ações		0,69935856	0,0005540		

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
Saldos em 31/12/2021	37.435.097	-	-	261.201	1.044.806	3.918.023	42.659.127
Lucro líquido do exercício	-	-	4.597.121	-	-	-	4.597.121
Constituição reservas	-	-	-	-	-	3.918.023	(3.918.023)
Investimento	-	-	-	-	-	-	-
Constituição de reservas	-	-	(1.149.280)	229.856	919.424	-	-
Lucros a disposição da A.G.O.	-	-	(3.447.841)	-	-	3.447.841	-
Saldos em 31/12/2022	37.435.097	-	-	491.057	5.882.253	3.447.841	47.256.248
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	-
Saldos em 31/12/2023	37.435.097	-	-	684.507	10.103.895	2.901.754	51.125.253

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)
Total	11.579.235	1.164.468	80.276	151.176	82.732	13.057.887

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

A Companhia considera disponibilidades de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras estão realizadas em bancos de primeira linha, com rendimentos atrelados à taxa Selic. Por consequente, um investimento, normalmente, se qualifica como disponibilidades quando tem vencimento de três meses ou menos a contar da data da contratação.
Em 2023 destaca-se a redução do ciclo financeiro, que passou para 52 dias, comparados aos 54 dias em 2022. Essa melhoria no prazo médio de recebimento proporcionou à Companhia a retomada de investimentos em infraestrutura técnica e operacional. Além disso, viabilizou a continuidade dos pagamentos do Programa de Incentivo à Aposentadoria, bem como no chamamento de novos funcionários aprovados no concurso público de 2022.

Disponibilidades	2023	2022
Aplicações financeiras	21.122.219	26.694.014
Caixa	5.794	3.398
Bancos	14.851	250
Total	21.142.864	26.697.662

5. Contas a receber de clientes
O grupo de Contas a receber de clientes inclui os serviços faturados, ainda não recebidos, contabilizados pelo regime de competência. Este grupo não possui componentes de financiamento, ou seja, a Procempa não inclui juros no valor faturado de seus clientes. Representam o valor acordado entre as partes, com vencimento de quarenta e cinco dias, e recebimento médio de cinquenta e dois dias.
Desde 2023, a Procempa adotou como política de mensuração de contas a receber a aplicabilidade do ajuste a valor presente para títulos vencidos e não recebidos acima do prazo médio de recebimento, para clientes corporativos. Em relação a clientes da esfera Pública Municipal, foi adotado o critério de validade do orçamento público, que é de 12 meses, para considerar um título como passível 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, portanto, reconhecidos pelo custo amortizado. Em comparação com o exercício de 2022, observa-se redução no valor de R\$ 6.499.375 de contas a receber. Essa variação decorreu principalmente em alterações nos procedimentos internos de aceite e liberação de recursos do Tesouro Municipal, proporcionando agilidade no fluxo de aceite dos serviços prestados, refletindo uma maior disponibilidade de recursos financeiros ao final do exercício de 2023, e a consequente redução de contas a receber.

Composição de Contas a Receber	2023	2022
Administração direta do Município de Porto Alegre	11.718.355	16.659.205
Administração indireta do Município de Porto Alegre	1.481.186	2.791.197
Corporativos	139.102	188.451
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa (PECLD)	(255.911)	(81.591)
(-) Ajuste a Valor Presente Contas a Receber (CPC 12)	(24.845)	-
Total	13.057.887	19.557.262

Administração, que inclui análise criteriosa das faturas a receber para cobrir eventuais perdas na realização de valores a receber. No decorrer de 2023, em virtude de reiteradas cobranças realizadas e sem perspectiva de recebimentos, a Companhia baixou, de forma efetiva, o valor de R\$ 159.104 de clientes inadimplentes, com a imediata indisponibilização dos serviços. Desta forma, mantem-se a diretrix de uma carteira de clientes qualitativa, em que há a

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
Total	(255.911)	(81.591)

A partir de 2023, a Companhia adotou por diretrix 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 zupenais 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	-
Total	851.984	678.362

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
Total	12.395.845	6.400.485

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
Total	195.811	83.542

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 custos 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
Total	2.127.255	1.303.394

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 plaquetas 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 diretrixes 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.

	Saldo Líquido 31/12/2022	Movimentação				Saldo Líquido 31/12/2023
		Aquisições e Aplicações	"Baixas Custo Original"	Deprec./Amort. Do Exercício	"Baixas Depreciação"	
Imobilizado						
Terrenos	314.951	-	-	-	-	314.951
Prédios	17.380.152	1.007.414	(5.052.117)	(1.104.666)	-	12.230.783
Equipamentos de Apoio	505.302	2.816.148	(1.787.751)	(274.018)	27.511	1.287.192
Equipamentos operacionais	4.123.456	8.622.550	(276.191)	(1.329.623)	124.049	10.454.241
Veículos	5.953.009	4.753.946	-	(273.956)	-	10.432.999
Ativo Direito de Uso	-	4.116.899	-	(102.922)	-	4.013.977
Total do Imobilizado	28.276.870	21.316.957	(7.116.059)	(3.895.185)	151.560	38.734.143
Intangível						
Marcas e patentes	9.313	-	-	-	-	9.313
Softwares	1.750.672	8.774.342	-	(1.706.532)	-	8.818.482
Total do Intangível	1.759.985	8.774.342	-	(1.706.532)	-	8.827.795

	Taxa de depreciação e amortização	Saldo em 31 de dezembro de 2022			Saldo em 31 de dezembro de 2023		
		Custo	Depreciação e amortização	Valor contábil líquido	Custo	Depreciação e amortização	Valor contábil líquido
Imobilizado							
Terrenos	-	314.951	-	314.951	-	-	314.951
Prédios	4,00%	28.035.362	(10.655.210)	17.380.152	23.990.660	(11.759.877)	12.230.783
Equipamentos de apoio	10,00%	5.390.540	(4.885.238)	505.302	6.418.936	(5.131.744)	1.287.192
Equipamentos operacionais	20,00%	25.301.787	(21.178.331)	4.123.456	33.648.146	(23.193.905)	10.454.241
Veículos	20,00%	174.888	(174.888)	-	174.888	(174.888)	-
Infovia	3,33%	6.384.229	(431.220)	5.953.009	11.138.175	(705.176)	10.432.999
Ativo Direito de Uso	10,00%	-	-	-	4.116.899	(102.922)	4.013.977
Total do Imobilizado		65.601.757	(37.324.887)	28.276.870	79.802.655	(41.068.512)	38.734.143
Intangível							
Marcas e patentes	20%						