

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

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 destinados 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 immobilizado, 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.

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 destinados 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 immobilizado, 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.

Por se tratar de uma TPU não onerosa, mas apenas de um contrato de cessão de uso de forma recíproca, não há a previsão de desembolsos financeiros e nem de recebimentos. Desta forma, a previsão contratual é de uso e manutenção dos ambientes e dos respectivos espaços físicos sob responsabilidade de cada parte. O procedimento contábil adotado é o reconhecimento mensal da depreciação do ativo direito de uso, no valor de R\$ 34.307, de forma linear com base na duração do contrato. A contrapartida do reconhecimento no ativo gerou o respectivo reconhecimento da obrigação contratual no passivo, com a concomitante baixa no resultado do exercício, em obediência ao princípio da competência, também no valor mensal de R\$ 34.307 de forma linear com base na duração do contrato.

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
Telex LTDA	206.993	-
Techne 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
Montenge 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
Soprev Serviço Odontológico	41.225	36.060
Union Sistemas e Energia LTDA	-	230.198
Total	4.510.509	3.164.557

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
Total	20.679.345	26.997.939

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)
Total	3.779.335	12.585.660

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
Total	53.672.609	18.270.346	35.402.263

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
Total	3.010.684	2.555.261

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 valores 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
Receitas antecipadas passivo circulante	378.182	436.449
Receita outorga vale alimentação/ refeição LP	-	116.533
Receita folha de pagamento LP	21.804	283.453
Receitas antecipadas passivo não circulante	21.804	399.986
Total Receitas Antecipadas	399.986	836.435

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
Receitas antecipadas passivo circulante	633.528	14.563
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	-
Obrigações Contratuais e Societárias passivo não circulante	3.745.858	123.029
Total Obrigações Contratuais e Societárias	4.379.386	137.593

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 immobilizado, 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 benfeitorias. 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. 7º, § 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
Soprev 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
Saleis Teleinformática	2.405	2.229
Guilherme Ellwanger	254	446
Datajuri Tecnologia em Informática	254	235
América Eng. E Manut LTDA	10.557	-
Total	143.282	123.029

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
Total Provisões prováveis	7.865.525	12.031.630
Descrição - possíveis	2023	2022
Trabalhistas	2.290.922	3.024.785
Cíveis	-	36.000
Total Provisões possíveis	2.290.922	3.060.785

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
Total Provisões prováveis	7.865.525	12.031.630

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	-
Total Empréstimos e Financiamentos	11.183.576	-

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 atuariais, 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			Variação (corresponde a diferença entre a rentabilidade auferida e a meta de rentabilidade esperada)	
		2023	2022	2021	2020	2019
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%	
Acumulado		169,29%	111,79%	-	-57,49%	

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)	-
Saldo ao final do exercício	2.500.995	2.699.138

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	95,10840%	35.603.922
Depo Municipal de Água e Esgoto - DMAE	264.674		