

**EMPRESA PÚBLICA DE TRANSPORTE E CIRCULAÇÃO S/A**  
**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINDAS EM 31 DE DEZEMBRO DE**  
**2021**

**Nota 1: CONTEXTO OPERACIONAL**

A Empresa Pública de Transporte e Circulação S/A - EPTC, criada pela Lei 8.133/1998, é uma sociedade anônima de capital fechado, domiciliada no Brasil, com sede localizada na cidade de Porto Alegre/RS, que tem como principal acionista a Prefeitura Municipal de Porto Alegre, configurando-se como órgão de administração indireta do Governo Municipal. Tem personalidade jurídica de direito privado e é o órgão executivo e rodoviário do Município nos termos do Código de Trânsito Brasileiro (CTB). Tem como atribuições a operação, o controle e a fiscalização do transporte e do trânsito de pessoas, veículos automotores e de veículos de tração animal no âmbito do Município de Porto Alegre. Foi declarada empresa dependente através da Resolução CGOF nº 085/2019 pelo Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira (CGOF), sendo incluída no orçamento do Município a partir de 1º de janeiro de 2020. A empresa não é uma entidade com prazo de duração limitado, sendo suas atividades consideradas essenciais à sociedade do Município de Porto Alegre. As atividades de prestação de serviços da empresa geram receitas que, adicionadas às transferências orçamentárias recebidas do Município de Porto Alegre, garantem os recursos necessários às suas operações. A descrição detalhada do contexto operacional é parte do Relatório da Administração.

**ENFRENTAMENTO À PANDEMIA:**

Desde os primeiros sinais da Covid-19, a EPTC tomou ações ancoradas em suas convicções e valores, priorizando a saúde de seus colaboradores e da população. Simultaneamente, a Empresa reagiu de forma rápida e responsável, definindo os seus objetivos e focos de atuação, considerando as novas condições de trabalho. A partir dali, passou a focar nos níveis de serviço, para fazer mais rápido e melhor e, principalmente, para se adaptar a um novo comportamento do trânsito e circulação da cidade, e às restrições impostas pela Covid-19.

**Nota 2: BASE DE APRESENTAÇÃO:**

a. Declaração de conformidade:

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com observância às disposições contidas na Lei de Sociedade por Ações (Lei 6.404/76, alterada pelas Leis 11.638/07 e 11.941/09), na Lei que dispõe sobre o estatuto jurídico da empresa públicas (Lei 13.303/2016), aos princípios de Contabilidade geralmente aceitos, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e Pronunciamentos, Orientações e Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), e em conformidade com as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em vigor até a data da elaboração das demonstrações contábeis. As Demonstrações Contábeis, incluindo as notas explicativas, são de responsabilidade da Administração da empresa. A emissão das Demonstrações Contábeis foi autorizada pela Diretoria Executiva, conforme reunião de Diretoria Colegiada, ata nº 10/2022, cuja reunião foi realizada em 28 de março de 2022.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação:

As Demonstrações Contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional Empresa. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

c. Base de mensuração:

Estas Demonstrações Contábeis foram mensuradas considerando o custo histórico como base de valor.

d. Uso de estimativas e julgamentos:

A preparação das Demonstrações Contábeis foi efetuada de acordo com as normas contábeis vigentes no Brasil, que exige que a Administração da Empresa faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, de passivos, de receitas e de despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. As estimativas e as premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

### **Nota 3: RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações Contábeis anuais. As principais políticas adotadas para reconhecimento e mensuração de elementos do patrimônio e do resultado estão descritas a seguir:

#### **3.1 ATIVO CIRCULANTE**

Os ativos realizáveis até o exercício seguinte são demonstrados como circulantes, pelos seus valores de realização, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros, atualização monetária e juros.

a. **DISPONIBILIDADES / CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:**

Representam valores em caixa, equivalentes de caixa, e valores em contas correntes bancárias. Contempla, substancialmente, ativos prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, os quais estão sujeitos a insignificante risco de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são registradas pelo custo, acrescido dos rendimentos proporcionais, auferidos até a data do balanço.

b. **CONTAS A RECEBER:**

São avaliados pelo seu custo de aquisição ou valor de emissão ajustado ao valor provável de realização, quando aplicável.

c. **ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS:**

Os valores constantes nessa conta referem-se aos adiantamentos concedidos a título de Adiantamento de Salário, Adiantamento de Férias e de 13º salário. Os Adiantamentos para despesas são demonstrados no ativo circulante e reclassificados em contas de despesas quando da prestação de contas.

d. **IMPOSTOS A COMPENSAR:**

Refere-se a créditos relacionados aos tributos incidentes quando do faturamento, cujos quais foram depositados judicialmente (PIS e COFINS).

e. **TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS E VALORES REFERENTES A DEPÓSITOS JUDICIAIS:**

Refere-se a valores a receber da controladora, depósitos judiciais e de depósitos em garantia contratual, registrados pelos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias.

f. **ESTOQUES:**

Os estoques correspondem aos materiais utilizados pela Empresa para a realização dos seus serviços, compreendendo uniformes, material de sinalização viária, peças de reposição e material de expediente, demonstrados e avaliados pelo critério do custo médio ponderado de aquisição, incluindo os impostos não recuperáveis, custos de transporte e demais custos necessários para trazer os estoques às suas atuais condições. Também correspondem ao saldo de vale transporte adquiridos para distribuição aos funcionários.

g. **DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES:**

Os demais ativos circulantes estão demonstrados aos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias ou, no caso de despesas pagas antecipadamente, demonstrados pelo valor de custo.

### **3.2 ATIVO NÃO-CIRCULANTE**

#### **a. ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO:**

Os demais ativos circulantes e realizáveis a longo prazo estão demonstrados aos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias ou, no caso de despesas pagas antecipadamente, demonstrados pelo valor de custo.

#### **b. IMOBILIZADO:**

Demonstrado ao custo de aquisição e deduzido das respectivas depreciações, são depreciados pelo método linear no resultado do exercício, dentro dos limites permitidos pela legislação fiscal, baseado na vida útil econômica estimada de cada componente do imobilizado, não havendo indícios de que o valor contábil supere o valor recuperável por uso ou por venda. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização. As doações recebidas são registradas pelo custo de aquisição, mediante apresentação de nota fiscal de compra pelo doador ou, excepcionalmente, declaração de valor emitida pelo doador.

#### **c. INTANGÍVEL:**

Demonstrado ao custo de aquisição e deduzido das respectivas amortizações, são amortizados pelo método linear no resultado do exercício, dentro dos limites permitidos pela legislação fiscal, baseado na vida útil econômica estimada de cada componente do intangível, não havendo indícios de que o valor contábil supere o valor recuperável por uso ou por venda. Itens do ativo intangível são amortizados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso. As doações recebidas são registradas pelo custo de aquisição, mediante apresentação de nota fiscal de compra pelo doador ou, excepcionalmente, declaração de valor emitida pelo doador.

### **3.3 PASSIVO CIRCULANTE**

Os passivos exigíveis até o final do exercício seguinte são demonstrados como passivos circulantes. São demonstradas as obrigações assumidas, acrescidas, quando aplicável, de atualização monetária, cabendo ressaltar as seguintes obrigações relevantes:

#### **a. FORNECEDORES:**

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes. As compras foram realizadas dentro do processo de compras, respeitando a legislação vigente de Licitações (Lei 8.666/93 e Lei 13.303/16), bem como respeitando o Rito da Despesa Pública (Lei 4.320/64).

#### **b. OBRIGAÇÕES FISCAIS:**

Referem-se às obrigações tributárias, compreendidos os impostos e contribuições retidos de fornecedores (em virtude de substituição tributária), IRRF retido dos empregados, bem como dos encargos trabalhistas (FGTS e INSS), e contribuições sociais sobre a receita bruta. Ainda, nessa classificação são registrados os valores provisionados à título de CSLL sobre o lucro trimestral auferido em 2021.

#### **c. OUTRAS OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:**

Estão registrados valores referentes à folha de pagamento, e valores referentes a retenções dos funcionários para pagamento a instituições bancárias e a Associações, bem como o pagamento da pensão alimentícia descontada dos funcionários e encaminhada aos seus respectivos beneficiários. O

saldo justifica-se pelo registro na competência e pagamento nos primeiros dias úteis do mês subsequente. Salários, remunerações e benefícios, férias e 13º salários a pagar foram apropriados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

d. PROVISÕES TRABALHISTAS:

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Empresa tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões para férias e 13º salário são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos saldos de férias adquiridas e proporcionais, bem como do valor estimado do 13º salário, acrescidas dos respectivos encargos.

e. OUTRAS CONTAS A PAGAR:

Nessa classificação são registrados os valores referentes a adiantamento de clientes, valores devidos à Associação dos Advogados da EPTC (AAEPTC), bem como os valores a pagar do Projeto Jovem Aprendiz.

f. TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS:

Refere-se a valores recebidos antecipadamente da Controladora, registrados pelos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias, os quais serão utilizados para custeio no mês subsequente.

g. PARCELAMENTOS FISCAIS:

Nessas classificações são registrados os valores de parcelamento de PIS/PASEP e COFINS, classificados no passivo circulante em função da data de vencimento do parcelamento, bem como parcelamento previdenciário com vencimento até o final do exercício seguinte.

h. PROVISÕES JUDICIAIS – CURTO PRAZO E LONGO PRAZO:

As provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. As provisões para riscos tributários, trabalhistas e cíveis são reconhecidas nas Demonstrações Contábeis tendo como base as melhores estimativas de risco envolvido e são constituídas em montantes considerados suficientes pela Administração para cobrir perdas prováveis sendo atualizadas até as datas do Balanço, observada a natureza de cada contingência e apoiada nas informações dos assessores legais da Empresa.

### 3.4 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

a. PARCELAMENTOS FISCAIS:

Nesse item estão registrados os parcelamentos com a Receita Federal, referentes a INSS, PIS/PASEP e COFINS. Encargos e correções existentes após a data do registro são registradas quando da efetivação do pagamento das obrigações.

### 3.5 DEMAIS ATIVOS E PASSIVOS, CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da empresa e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando a empresa possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro. Estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por estimativas de perdas prováveis.

### **3.6 PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

#### **a. CAPITAL SOCIAL:**

O Capital Social, em 31/12/2021, corresponde ao valor de R\$ 728.706.908,31 (setecentos e vinte e oito milhões, setecentos e seis mil, novecentos e oito reais e trinta e um centavos), que pertence inteiramente a acionistas domiciliados no País, e é representado por 72.870.691 (setenta e dois milhões, oitocentos e setenta mil, seiscentos e noventa e uma) ações ordinárias nominativas, com valor de R\$ 10,00 (dez reais) cada, cujo montante pertence majoritariamente à Prefeitura Municipal de Porto Alegre, e, minoritariamente, ao Departamento Municipal de Limpeza Urbana, mantendo a situação de 31/12/2020.

#### **b. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:**

Refere-se a ajustes de exercícios anteriores, efetuados com fundamento na Lei 6.404/76, Art. 186, Parágrafo 1º.

### **3.7 DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**

O resultado é apropriado com base no regime de competência, sendo os ingressos referentes à fiscalização de trânsito reconhecidos pelo pagamento da infração e repasse pelo Detran/RS à Prefeitura Municipal de Porto Alegre. A diferença entre o resultado da Contabilidade Pública (Lei 4.320/1964) e a Contabilidade Societária (Lei 6.404/1976) é decorrente, principalmente, do provisionamento para indenizações cíveis e trabalhistas efetuado dentro do exercício de 2021 na Empresa, registradas pela contabilidade societária.

#### **a. RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS:**

É composta pelos ingressos oriundos das penalidades aplicadas às infrações de trânsito, do gerenciamento da Câmara de Compensação Tarifária – Transporte Público (CCT), dos Estacionamentos fixos e eventuais, e das vistorias. Em 2020, foi aprovada a Lei Complementar 892/2020, que extingue a CCT, e os estacionamentos públicos geridos pela EPTC também foram inativados. Os valores a receber da Câmara de Compensação Tarifária não são registrados por ser remota a possibilidade de recebimento de tais pendências por parte dos Consórcios e Empresas do Transporte Público.

#### **b. CUSTO DOS SERVIÇOS:**

Os custos dos serviços prestados envolvem custo de pessoal e encargos ligados à atividade fim da Empresa, despesas de manutenção, depreciação e amortização e serviços de terceiros ligados também à atividade finalística da Empresa.

#### **c. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS:**

Demonstram as despesas com folha de pagamento, encargos sociais e benefícios de toda a atividade meio, bem como o gasto com materiais, serviços e demais despesas.

#### **d. OUTRAS RECEITAS E DESPESAS:**

Registrou, em 2021, os valores referentes às indenizações recebidas através de processos judiciais e outras receitas não operacionais, dentre elas o valor de repasse da Prefeitura Municipal de Porto Alegre de R\$ 93.771.520,53, para custeio da folha de pagamento e demais obrigações com tributos e fornecedores, obrigações essas que se tornaram inviáveis de serem pagas por ingressos próprios da EPTC em consequência da redução significativa de ingressos próprios.

### **3.8 CONTINUIDADE OPERACIONAL**

A Empresa gera suas disponibilidades estabelecendo um montante de caixa mínimo estratégico, baseado no ciclo de caixa das operações de serviço e no capital mínimo necessário para garantir as operações de

crédito, assegurando que haja caixa suficiente para atender às necessidades e planos de negócio. A Administração monitora continuamente as previsões das exigências de liquidez, considerando os planos de financiamento de dívida e principais despesas correntes da Empresa. Como é considerada estatal dependente da Prefeitura Municipal de Porto Alegre, valores repassados pela Controladora são necessários para cobrir as despesas correntes, sem causar perigo à continuidade operacional da empresa, tendo em vista que a EPTC presta serviços genuinamente públicos e essenciais à sociedade. A previsão de fluxo de caixa da Empresa é realizada para assegurar que a mesma tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais, sendo considerado, nas suas estimativas, a arrecadação por meio de recursos próprios e os créditos oriundos do Município de Porto Alegre, previstos na Lei Orçamentária Anual. A Administração monitora de forma contínua o fluxo de caixa da Empresa para assegurar que ela tenha caixa suficiente para fazer frente às necessidades operacionais e suas obrigações, no entanto, está sujeita a limitações orçamentárias impostas pelo Governo Municipal.

#### Nota 4: CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXAS

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>Disponível</b>	<b>9.527</b>	<b>10.420</b>
Caixa e bancos	9.520	10.394
Aplicações financeiras	7	26

Correspondem aos valores de caixa, depósitos bancários de livre movimentação e investimentos temporários em instituições financeiras, de liquidez imediata, com baixo risco de mudança de valor, e que não possuem restrições para sua utilização, avaliadas pelo custo acrescido de rendimentos do período.

#### Nota 5: CONTAS A RECEBER

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>CONTAS A RECEBER</b>	<b>7.878</b>	<b>6.200</b>
Transações com Partes Relacionadas - PMPA	2.231	-
Transações com Partes Relacionadas - TCE-RS	29	23
Adiantamentos Concedidos a Funcionários	783	3
Depósitos Judiciais e Valores Restituíveis	4.714	5.587
Impostos a Recuperar	12	478
Outros Créditos a Receber	109	109

Os valores referentes a Transações com Partes relacionadas – PMPA são oriundos de créditos a receber sobre a aplicação de infrações de trânsito que serão repassados no mês subsequente à EPTC, que ficam no caixa geral da Controladora.

Os valores constantes em conta de adiantamento referem-se aos adiantamentos concedidos a título de adiantamento de salário, adiantamento de férias e de 13º salário, bem como adiantamentos pontuais para compras de pronto pagamento.

Outras contas a receber abrangem os depósitos em garantia contratual realizados pela Empresa, relacionados à provisão para contingências passivas oriundas do curso normal das atividades da Empresa, e depósitos em garantia de contratos vigentes.

#### Nota 6: ESTOQUES

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>Estoques</b>	<b>1.749</b>	<b>1.822</b>
Material de Almoxarifado	1.746	1.819
Estoque de Vale Transporte	3	3

Os estoques correspondem aos materiais utilizados pela Empresa para a realização dos seus serviços, demonstrados e avaliados pelo critério do custo médio ponderado de aquisição, incluindo os impostos não recuperáveis, custos de transporte e demais custos necessários para trazer os estoques às suas atuais condições.

Aos 30 dias do mês de dezembro de 2021 reuniu-se a Comissão de Inventário de Materiais designada na Portaria Nº 127 -2021, com a finalidade de apresentar o resultado do inventário dos estoques de materiais da EPTC, cujo levantamento foi realizado entre 27 e 30 de dezembro de 2021, e concluído com a verificação dos resultados da contagem no dia 30 de dezembro, cujo resultado final encontra-se abaixo.

- Número de itens inventariados: 2.439
- Itens com diferença: 2 (dois) itens apresentaram diferença
  - 1 Lixa para ferro nº 100
  - 1 Pano limpeza Tipo flanela 30x40 cm
- Valor de estoque registrado: R\$ 1.745.898,59
- Valor do estoque inventariado: R\$ 1.745.896,00
  
- Justificativa das diferenças: por se tratarem de itens idênticos e de alta rotatividade no estoque, ocorreu um erro de separação dos materiais, o qual já foi ajustado. O saldo final de inventário, após os ajustes, é idêntico ao constante na Contabilidade.

#### Nota 7: ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Registrados os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante em função do prazo de resgate e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade.

ATIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>36</b>	<b>36</b>
Título de Capitalização	36	36

#### Nota 8: IMOBILIZADO

Contas	TMA Depreciação (%)	Depreciação Acumulada	Valor Líquido 31/12/2021	Valor Líquido 31/12/2020
Móveis e Utensílios	10%	-R\$ 2.168	R\$ 657	R\$ 832
Instalações	10%	-R\$ 548.	R\$ -	R\$ -
Máquinas e Equipamentos	10%	-R\$ 3.060	R\$ 2.813	R\$ 2.919
Equipamentos de Processamento de Dados	20%	-R\$ 5.807	R\$ 178	R\$ 202
Veículos	20%	-R\$ 7.430	R\$ 674	R\$ 567
Benfeitorias	4%	-R\$ 395	R\$ 93	R\$ 112

Todos os imóveis utilizados pela EPTC - seja na sua atividade finalística ou na sua atividade meio - são próprios da Prefeitura Municipal de Porto Alegre ou são imóveis locados para esta finalidade, não havendo nenhum imóvel de sua propriedade.

#### REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS:

Em observância ao Pronunciamento Contábil nº 01 (NBC TG 01), a Administração entende que, em 2021, não há indícios de que há unidades geradoras de caixa com valores contábeis superiores ao valor de realização. A Entidade encontra-se com a sua operacionalidade normal, não havendo indicação de que seus ativos ou conjunto de ativos perderam representatividade econômica considerada relevante, não requerendo, portanto, necessidade de reconhecer contabilmente eventual desvalorização de seus ativos em 31 de dezembro de 2021.

#### Nota 9: INTANGÍVEL

Contas	TMA Amortização (%)	Amortização Acumulada	Valor Líquido 31/12/2021	Valor Líquido 31/12/2020
Intangíveis recebidos em Doação	8,33%	-R\$ 5.	R\$ 16	R\$ -

Os ativos intangíveis registrados são oriundos de doações, e serão amortizados conforme a vida útil do intangível doado.

#### Nota 10: FORNECEDORES

Em decorrência de suas atividades operacionais, a Empresa é devedora perante diversos fornecedores e prestadores de serviços, débitos estes representados por duplicatas e notas fiscais.

Abaixo, a representação de todas as contas com saldo acima de 10% (dez por cento) do total da conta fornecedores, no passivo circulante. Nenhum fornecedor está registrado no exigível a longo prazo.

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Fornecedores</b>	<b>6.375</b>	<b>4.341</b>
Green Card	2.369	-
PROCEMPA	1.317	445
UNIMED Porto Alegre	623	628

#### Nota 11: OBRIGAÇÕES FISCAIS, SOCIAIS E TRABALHISTAS

As obrigações fiscais e tributárias aqui registradas referem-se aos tributos a serem pagos, consistentes em retenções de fornecedores (substituição tributária), retenções de funcionários, tributos sobre o faturamento, bem como os parcelamentos juntos à Receita Federal do Brasil e tributos sobre a folha de pagamento. As outras obrigações trabalhistas referem-se ao saldo de salário registrado por regime de competência de dezembro/2021, cujo valor foi quitado no início de janeiro/2022.

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Obrigações Tributárias	2.904	2.681
Encargos Trabalhistas	2.615	1.151
Outras Obrigações Trabalhistas	3.436	3.420

#### Nota 12: PROVISÕES

Aqui estão registrados os valores provisionados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço. Referem-se à provisão de férias e encargos trabalhistas sobre provisões.

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
Provisões Trabalhistas	7.960	7.740
Encargos Trabalhistas sobre Provisões	2.973	2.874
<b>TOTAL</b>	<b>10.933</b>	<b>10.614</b>

#### Nota 13: CONTAS A PAGAR

Nessas classificações são registrados os valores referentes a adiantamento de clientes, valores devidos à Associação dos Advogados da EPTC (AAEPTC), bem como os valores a pagar do Projeto Jovem Aprendiz.

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>OUTRAS CONTAS A PAGAR</b>	<b>189</b>	<b>145</b>
Garantias Contratuais – Fornecedores	154	145
Projeto Jovem Aprendiz	17	-
Adiantamento de Clientes	18	-

**Nota 14: TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS**

Refere-se a valores recebidos da Controladora, registrados pelos seus valores originais, adicionados, quando aplicável, pelos valores de juros e variações monetárias. Os valores repassados ao final do mês corrente são utilizados para custeio de despesas no início do mês subsequente.

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>TRANSAÇÕES COM PARTES RELACIONADAS</b>	<b>12.011</b>	<b>3.413</b>
Empréstimo de Controladora	12.011	3.413

**Nota 15: PROVISÃO PARA RISCOS TRIBUTÁRIOS, CÍVEIS E TRABALHISTAS**

As provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são reconhecidas nas Demonstrações Contábeis tendo como base as melhores estimativas de risco envolvido e são constituídas em montantes considerados suficientes pela Administração da Empresa para cobrir perdas prováveis, sendo atualizadas até a data do Balanço, observada a natureza de cada contingência e apoiada nas informações da Gerência Jurídica e dos Advogados desta Empresa Pública, oriundas de terceiros. Os valores registrados no Passivo Circulante são aqueles que possuem a probabilidade de serem executados até o final do próximo exercício, enquanto os classificados no passivo não circulante possuem a probabilidade de serem efetivadas ao longo dos anos de 2023 ou 2024. Os valores referentes às provisões cíveis e trabalhistas foram disponibilizados após o fechamento da Contabilidade Pública, razão pela qual não constam naquelas Demonstrações. As provisões para riscos trabalhistas e cíveis são reconhecidas quando a Empresa tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

A Empresa constitui provisões para indenizações judiciais em montante suficiente para cobrir as perdas consideradas prováveis e para as quais uma estimativa confiável possa ser realizada.

Os valores registrados no Passivo Circulante são aqueles possuem a probabilidade de serem executados até o final do próximo exercício:

<b>Natureza</b>	<b>Classificação</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Provável	31.707	14.019
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Possível	15.172	2.259
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Remota	74	74

Os valores, classificados no Passivo Exigível a Longo Prazo, possuem a probabilidade de serem efetivados ao longo dos anos de 2023 ou 2024.

<b>Natureza</b>	<b>Classificação</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Provável	2.500	16.100
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Possível	1.295	12.913
<b>Trabalhistas / Cíveis</b>	Remota	-	-

**Nota 16: PARCELAMENTOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS**

Estão relacionados os valores referentes a Parcelamentos Fiscais perante a Receita Federal do Brasil e à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN). Salientamos que houve alteração de grupo no plano de contas dos valores que se apresentaram zerados em 2021.

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>1.256</b>	<b>1.275</b>
INSS- PREVIDENCIÁRIO	990	990

PIS - 819	47	51
COFINS -888	219	234

No Passivo Exigível a Longo Prazo, estão relacionados os valores referentes a parcelamentos efetuados junto à Receita Federal em 2018, 2020 e 2021, com previsão de pagamento após o próximo exercício. Estão registrados os parcelamentos com a Receita Federal no valor de R\$ 1.319.712,80 (INSS) e R\$ 709.100,18 (PIS/PASEP e COFINS). Também estão registrados nessa classificação os valores referentes à Provisão para Riscos Judiciais de longo prazo, no valor de R\$ 2.500.000,00.

<b>PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>PARCELAMENTOS FISCAIS</b>	<b>2.029</b>	<b>3.373</b>
INSS- PREVIDENCIÁRIO	1.320	2.227
PIS - 819	126	204
COFINS -888	583	942

#### **Nota 17: PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

##### **a. CAPITAL SOCIAL**

O Capital Social, em 31/12/2021, corresponde ao valor de R\$ 728.706.908,31 (setecentos e vinte e oito milhões, setecentos e seis mil, novecentos e oito reais e trinta e um centavos), que pertence inteiramente a acionistas domiciliados no País, e é representado por 72.870.691 (setenta e dois milhões, oitocentos e setenta mil, seiscentos e noventa e uma) ações ordinárias nominativas, com valor de R\$ 10,00 cada. A partir da declaração de dependência da empresa, com vigência a partir de 1º de janeiro de 2020, o Capital Social permaneceu o mesmo do final do exercício anterior.

<b>ANO</b>	<b>AUMENTO DE CAPITAL</b>	<b>CAPITAL SOCIAL ACUMULADO</b>
<b>2015</b>	80.000	517.902
<b>2016</b>	80.000	597.902
<b>2017</b>	56.604	654.506
<b>2018</b>	40.000	694.506
<b>2019</b>	34.200	728.706
<b>2020</b>	-	728.706
<b>2021</b>	-	728.706

<b>COMPOSIÇÃO ACIONÁRIA EM</b>	<b>31/12/2021</b>		<b>31/12/2020</b>		<b>31/12/2019</b>	
	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>	<b>Quantidade</b>	<b>%</b>
Acionista						
Prefeitura Municipal de Porto Alegre	72.868.691	99,9973	72.868.691	99,9973	72.868.691	99,9973
Departamento Municipal de Limpeza Urbana	2.000	0,0027	2.000	0,0027	2.000	0,0027
<b>TOTAL</b>	<b>72.870.691</b>	<b>100,0000</b>	<b>72.870.691</b>	<b>100,0000</b>	<b>72.870.691</b>	<b>100,0000</b>

#### **Nota 18: INSTRUMENTOS FINANCEIROS DERIVATIVOS**

A empresa não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

#### **Nota 19: IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

A EPTC, conforme estabelecido por meio da ação ordinária 2005.71.00.019670-0 impetrada contra a União Federal/Fazenda Nacional, não possui vínculo jurídico obrigacional tributário que enseje a cobrança do imposto de renda pessoa jurídica (IRPJ), em razão da imunidade tributária recíproca prevista no inciso VI, a, do art. 150 da Constituição Federal/88. A Contribuição Social sobre o Lucro Líquido é calculada e

registrada com base nas alíquotas definidas pela legislação, aplicáveis à sistemática de apuração do Lucro Real Trimestral.

#### **Nota 20: RESULTADO LÍQUIDO NO PERÍODO**

O pagamento das despesas gerais de custeio e de pessoal da EPTC, que é uma empresa estatal dependente do Município de Porto Alegre, é feito mediante aferição de receita própria e do repasse mensal de recursos financeiros, na forma de transferências, pela sua principal acionista e controladora, Prefeitura Municipal de Porto Alegre. Esse repasse é realizado mediante o registro de “Nota de Pagamento de Despesa”, em conformidade com a programação orçamentária prevista na LOA. Diante disso, o prejuízo apurado ao final do exercício não implica em risco de descontinuidade da empresa.

O valor repassado pela Controladora é registrado em Outras Receitas, visto o repasse ser realizado mediante o registro de “Nota de Pagamento de Despesa”, em conformidade com a programação orçamentária prevista na LOA. O valor total repassado

Na Demonstração do Resultado do Exercício evidenciamos as seguintes contas:

- a. **DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS:** Demonstrem as despesas com folha de pagamento, encargos sociais e benefícios de toda a atividade meio, bem como o gasto com materiais, serviços e demais despesas.

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS</b>	<b>38.213</b>	<b>51.465</b>
Despesas com Pessoal	19.180	19.691
Despesas Administrativas	18.448	31.195
Despesas Tributárias	117	118
Depreciação/Amortização	468	461

- b. **OUTRAS RECEITAS E DESPESAS:**

Registrou, em 2021, os valores referentes às indenizações recebidas através de processos judiciais e outras receitas não operacionais, dentre elas o valor de repasse da Prefeitura Municipal de Porto Alegre de R\$ 93.771.520,53, para custeio da folha de pagamento e demais obrigações com tributos e fornecedores, obrigações essas que se tornaram inviáveis de serem pagas por ingressos próprios da EPTC em consequência da redução significativa de ingressos próprios.

#### **Nota 21: GERENCIAMENTO DE RISCOS FINANCEIROS**

As atividades da Empresa estão voltadas a buscar a sustentabilidade de seu equilíbrio econômico financeiro no curso normal de seus negócios e, nesse contexto, as atividades da EPTC a expõem a Riscos de Mercado, sendo considerado os seguintes fatores de risco: políticas públicas de preços tarifários e de outros índices macroeconômicos, risco de crédito e de liquidez, os quais introduzem certo grau de risco a geração de caixa e de resultados da Empresa. A Administração busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Empresa por meio do monitoramento contínuo dos Riscos.

Os valores de mercado dos ativos e passivos financeiros são determinados com base em informações de mercado disponíveis e metodologias de valorização apropriadas e não divergem significativamente dos saldos contábeis. O uso de diferentes premissas de mercado e/ou metodologias de estimativa poderiam causar um efeito diferente nos valores estimados de mercado.

- a. **RISCO DE CRÉDITO**

O risco de crédito decorre de caixa e equivalentes de caixa, relativo aos depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras liquidez imediata.

#### **b. RISCO DE LIQUIDEZ**

A previsão de fluxo de caixa é realizada para assegurar que a Empresa tenha caixa suficiente para atender às necessidades operacionais, sendo considerado nas suas estimativas a arrecadação por meio de recursos próprios e os créditos oriundos do Município de Porto Alegre, previstos na Lei Orçamentária Anual. A Administração monitora de forma contínua o fluxo de caixa da Empresa para assegurar que ela tenha caixa suficiente para fazer frente às necessidades operacionais e suas obrigações, no entanto, está sujeita a limitações orçamentárias impostas pelo Governo Municipal.

#### **c. RISCO DE TAXAS DE JUROS**

A Empresa não possui montantes em empréstimos e financiamentos contratados na data das Demonstrações Contábeis e, portanto, não está exposta a tal risco de forma significativa.

### **Nota 22: DESTINAÇÃO DO RESULTADO**

Conforme Estatuto Social da EPTC, em seu art. 57, o exercício social será encerrado a 31 de dezembro de cada ano, data em que se levantará o Balanço Patrimonial e serão elaboradas as demais demonstrações contábeis previstas em Lei, observando-se que:

II – Do lucro líquido do exercício destinar-se-ão:

- a) 5% (cinco por cento) para a constituição da reserva legal, até que atinja 20% (vinte por cento) do capital social;
- b) 20% (vinte por cento) para a constituição de um reserva para ampliação dos equipamentos e instalações, até que atinja 30% (trinta por cento) do capital social;
- c) O saldo, observado o disposto neste artigo, ficará à disposição da Assembleia para deliberar sobre sua destinação, mediante proposta da Diretoria e parecer do Conselho Fiscal, não sendo admitida, em nenhuma hipótese, a divisão de lucros entre os acionistas.

Isto posto, o Resultado Operacional da EPTC em 2021, antes do cálculo da CSLL, foi de R\$ 15.293.384,76 de prejuízo. A Empresa apura seu resultado através do Lucro Real, e houve cálculo de provisão de CSLL no último trimestre, pois as provisões contingenciais constituídas são adicionadas ao resultado do trimestre. Considerando que não houve lucro contábil, não há a necessidade de constituição de reservas. A CSLL apurada soma o valor de R\$ 232.850,98. Após o cálculo da CSLL, o prejuízo do exercício, conforme demonstração abaixo, ficou em R\$ 15.526.235,74.

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>(15.293)</b>	<b>986</b>
CSLL	(233)	(1.648)
<b>LUCRO / PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(15.526)</b>	<b>(662)</b>
Prejuízo por Ação - R\$ 1,00	(0,21)	(0,01)

Paulo Roberto da Silva Ramires  
Diretor Presidente  
CPF: \*\*\*.237.720-\*\*

Renate Fank Spohr  
Contadora - CRC/RS 064730  
CPF: \*\*\*.750.930-\*\*