

continuação

prodam

tecnologia da informação e comunicação

**Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação
do Município de São Paulo - PRODAM-SP S.A.**

CNPJ/MF nº 43.076.702/0001-61



Prefeitura do Município de São Paulo

gratificações aos membros da diretoria, do conselho de administração, conselho fiscal e comitê de auditoria estatutária no montante de R\$ 2.013 mil.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS E PRÁTICAS CONTÁBEISAs principais políticas e práticas contábeis na preparação das demonstrações financeiras estão descritas a seguir e têm sido aplicadas consistentemente para todos os exercícios apresentados. **3.1 Caixa e equivalentes de caixa:** Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional, saldos bancários em contas correntes e aplicações financeiras. Os saldos das aplicações financeiras contemplam rendimentos em Fundos de Investimento e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizadas para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.**Contas a receber:** As contas a receber de clientes são registradas pelo valor nominal, cujas receitas de serviços prestados são contabilizadas pelo regime de competência do exercício. Os valores a receber estão representados por serviços prestados substancialmente a órgãos públicos em geral. A Companhia revisou a política de controles e acompanhamento do "contas a receber" e constatou a necessidade de constituir provisão para crédito de liquidação duvidosa dos valores de difícil recebimento, o cálculo considera o perfil de pagamento dos clientes, a probabilidade de pagamento dos clientes, a probabilidade de perda ao longo da faixa de inadimplência com mais de 180 dias, a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica. O montante da provisão constituída de R\$ 40,3 milhões, corresponde a 100% dos créditos vencidos até 31 de dezembro de 2022. A reversão da provisão de R\$ 2.508 mil de PECLD em 2022 foi pela apuração realizada pela área financeira no encerramento do exercício, e a necessidade de tal ajuste, sendo que o saldo da provisão, de R\$ 40,391 mil reflete o total dos títulos vencidos a mais de 180 dias (06 meses) da data do balanço e, a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica. Esses valores são reconhecidos pelo seu valor contratual e não são ajustados a valor presente, devido à expectativa de realização (recebimento) em até 90 (noventa) dias, prazo mencionado na NBC TG 12, onde não há obrigatoriedade do círculo e reconhecimento dos recebimentos.**3.2 Impostos e contribuições a recuperar:** Composto pelo imposto de renda e contribuição social a recuperar, derivados de antecipações e retenção no lote. Compondo o saldo, também se encontram valores relativos à INSS, PASEP e COFINS a compensar.**3.3 Almoxarifado:** Os materiais de consumo estão registrados ao custo médio de aquisição, inferior ao valor de mercado. **3.4 Despesas antecipadas:** As despesas antecipadas são aquelas pagas ou devidas com antecedência, referindo-se a períodos de competência subsequentes. São apresentadas no balanço pelas importâncias pagas, diminuídas das apropriações efetuadas no período, de forma a obedecer ao regime de competência. Refere-se aos valores pagos na aquisição de Seguros Vales Alimentação e Refeição, e Assinaturas de Periódicos. **3.6 Outras contas a receber:** Valores referentes as importâncias devidas à PRODAM por pessoas físicas ou jurídicas domiciliadas no País. **3.7 Restituições requeridas:** Correspondem a valores de INSS retido na fonte por clientes, onde foi apurado excesso de pagamentos sobre as antecipações das prestações do REFIS, cujo processo se encontra na Receita Federal do Brasil, ainda não homologado. **3.8 Depósitos judiciais:** Correspondem a depósitos judiciais trabalhistas, civis e tributário, relativos a processos em que a Companhia é parte passiva. **3.9 Outros valores a receber:** Refere-se à acordo a receber a SPTRANS em 2019, correspondente a pagamentos efetuados à PMSP e imputados pela RFB na amortização de parcelamento a outras empresas municipais integrantes do TADF (Término de Amortização de Dívida Fiscal) /Parcelamento de INSS. **3.10 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido:** As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes e diferidos, e são calculados com base nas alíquotas efetivas do imposto de renda da contribuição social sobre o lucro líquido, ajustado nos termos da legislação vigente, sendo utilizada a metodologia do Lucro Real. A compensação de prejuízos fiscais e de base negativa da contribuição social está limitada a 30% do imposto de renda que estiverem relacionados com títulos reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangido. A tributação sobre o lucro comprende o imposto de renda e a contribuição social, que são calculados com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado), às alíquotas efetivas segundo a legislação vigente sendo: 15% acréscido de 10% sobre o que excede a R\$ 240 mil anuais para o imposto de renda e 9% para a contribuição social. Parte das diferenças entre o contábil e o tributável, consideradas para a apuração do lucro tributável, ou exclusões de parcelas temporariamente não tributáveis, consideradas para a apuração do lucro tributável corrente, também criam ou eliminam tributários diferentes. O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado. As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização. **3.11 Imobilizado:** Os grupos de edificações e bens móveis são demonstrados pelo custo de aquisição, acrescidos de valores de reavaliação, realizada em exercícios anteriores, a 2007 o deduzido a respectiva depreciação. As contas de reavaliação estão segregadas das contas de custo histórico, tendo a Administração, controle financeiro efetivo, através de sistema operacional independente. Os demais itens do imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição ou de construção, deduzida a referida depreciação acumulada. Os encargos de depreciação, amortização e exaustão foram calculados pelo método linear, mediante a aplicação das taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimada dos bens. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado. Gastos com reparos e manutenção nos bens são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo, quando for provável que os benefícios econômicos futuros ultrapassem o padrão de desempenho, inicialmente avaliado para o ativo, e que fluirão para a companhia. **3.12 Intangível:** O intangível está registrado ao custo de aquisição, deduzido das amortizações. A amortização dos gastos com softwares é calculada pelo método linear, à taxa de 20%. Para atendimento da NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos, foram contabilizados os contratos de locação de imóvel, assim como de equipamentos de Direito de Uso de Softwares. **3.13 Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros "Impairment":** A administração da Empresa revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventuais ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando essas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Os ativos não financeiros que sofreram impairment em exercícios anteriores, são revisados, quanto à possível reversão da provisão, na data de apresentação do balanço. Os trabalhos do valor da recuperabilidade e realização dos testes de impairment, foram realizados pela empresa ASSET Patrimonial e Informática Ltda, que apresentou valores recuperáveis dos ativos maiores que o valor contábil, a PRODAM por conservadorismo entendeu que essa atualização não deveria ser feita em seu ativo. **3.14 Fornecedores:** Correspondem aos valores a pagar a fornecedores que suportam as operações de serviços e materiais de acordo com a sazonalidade. A Companhia não é contábil e reconhece a aquisição, deduzido das amortizações, é calculada pelo método linear, à taxa de 20%. Para atendimento da NBC TG 06 (R3) - Arrendamentos, foram contabilizados os contratos de locação de imóvel, assim como de equipamentos de Direito de Uso de Softwares. **3.15 Contribuições sociais a recolher:** Correspondem a valores de contribuições de PASEP/COFINS e CPRB, que passaram a partir do ano de 2018, serem recolhidos por diferimento, ou seja, conforme recebimento do faturamento. **3.16 Impostos a pagar:** Correspondem à valores de IR, INSS e ISS, retidos na fonte sobre serviços de terceiros, e incidentes sobre o faturamento. **3.17 Provisão para férias e encargos:** A provisão refere-se às obrigações de Férias e encargos sociais e previdenciários, em obediência ao princípio de competência. **3.18 Provisão para contingências:** Provisões são constituídas para todas as contingências, referentes a processos judiciais, para os quais é provável que uma saída de recursos seja efetuada para liquidar uma obrigação, e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação de probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico. Dessa forma, a Empresa revisou as premissas de avaliação de seus "Passivos Contingentes" nos quais, com base na orientação de seus assessores jurídicos (especialistas internos), foram constituídas e atualizadas as provisões para contingência. As provisões são revisadas e ajustadas ao encerramento do exercício, para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas, com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. **3.19 Tributação - Impostos e Contribuições federais e municipais:** A Prodam recolhe os seguintes impostos e contribuições, originados das Receitas e Lucro: - Imposto de Renda Pessoa Jurídica - Tributado pelo Lucro Real, com alíquota de 15% mais adicional de 10%; - Contribuição Social sobre o Lucro a alíquota de 9%; - PASEP/COFINS sujeitos à apuração na modalidade não-cumulativa às alíquotas de 1,65% e 7,6%; parte da referida, referente ao Desenvolvimento de Sistemas, se sujeita à apuração na modalidade cumulativa, às alíquotas de 0,65% e 3%, respectivamente; - Contribuição Previdenciária sobre Receita Bruta à alíquota de 4,5%; - ISS - Imposto Sobre Serviço - Recolhimento sobre faturas emitidas com alíquota de 2,9%; **3.20 Receta financeira e despesa financeira:** As receitas financeiras são compostas substancialmente, por rendimentos sobre aplicações financeiras de liquidez imediata. As despesas financeiras incluem juros passivos, multas de mora, despesas bancárias e impostos sobre operações financeiras. Essas despesas são reconhecidas pelo regime de competência. **3.21 Reconhecimento de receita:** A receita é reconhecida de acordo com a NBC TG 47 (IFRS 15) - Receita com contratos de clientes, adotada pela Empresa a partir do exercício de 2018, estabelecendo um modelo de cinco etapas para determinar a mensuração da receita, quando e como ela será reconhecida. Dessa forma, a Empresa reconhece as receitas quando os serviços são prestados e devidamente aceitos pelos seus clientes.**APRESENTAÇÃO DOS SALDOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS****1. CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Conforme demonstrado a seguir, compreendem os saldos de caixa e depósitos bancários à vista:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------|---------|---------|
| Caixa | 18 | 18 |
| Bancos | - | - |
| Aplicações financeiras (a) | 121.952 | 113.303 |

(a) Aplicação financeira: Refere-se ao Banco C.E.F no montante de R\$ 115.208 mil em 2022 (R\$ 109.224 mil em 2021), Banco do Brasil e Itaú, no montante de R\$ 5.217 mil e R\$ 1.526 mil, respectivamente (R\$ 4.079 mil em 2021).

2. CONTAS A RECEBER

Composição das contas a receber:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Faturas a receber | 129.198 | 85.469 |
| Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa (-) | (40.391) | (41.373) |
| Total | 88.807 | 44.096 |

Abaixo demonstramos a concentração de faturas a receber por clientes:

| | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Software | 129.198 | 85.469 |
| Amortização | - | - |
| Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa (-) | (40.391) | (41.373) |
| Total | 88.807 | 44.096 |

Composição das contas a receber por idade de vencimento está assim representada:

| | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Títulos a vencer | 72.902 | 43.061 |
| Títulos vencidos até 60 dias | 15.783 | 5.827 |
| Títulos vencidos de 61 a 360 dias | 5.729 | 1.829 |
| Títulos vencidos a mais de 360 dias | 34.784 | 34.752 |
| Total | 129.198 | 85.469 |

As movimentações na provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa, são as seguintes:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Constituição de impairment de contas a receber | 41.373 | 49.151 |
| Reversão de provisão para impairment de contas a receber | 1.525 | 12.794 |
| Total | (2.507) | (20.572) |

Em 31 de dezembro de 2022, Do montante dos créditos de R\$ 88,8 milhões, 73% são de competência do exercício de 2022, enquanto 27% referem-se a valores vencidos, de períodos anteriores até 31 de dezembro de 2022.

A provisão estimada para créditos de liquidação duvidosa, são as seguintes:

| | 2022 | 2021 |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Constituição de impairment de contas a receber | 41.373 | 49.151 |
| Reversão de provisão para impairment de contas a receber | 1.525 | 12.794 |
| Total | 40.391 | 41.373 |

Em 1º de janeiro de 2022, o desempenho das suas operações e fluxos de caixa para o exercício não deu resultado, devido ao impacto das restrições impostas pelo governo federal, que limitaram as atividades econômicas e sociais, o que afetou negativamente o desempenho das suas operações e fluxos de caixa para o exercício de 2022.

Balanço de caixa e depósitos bancários e monetários:

Balanço de caixa e depósitos bancários e monetários: