

Demonstrações Financeiras

Instituto Pró-Saber - SP

31 de dezembro de 2021
com Relatório do Auditor Independente

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balço patrimonial	4
Demonstração do resultado	5
Demonstração do resultado abrangente	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
6º ao 10º andar - Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo – SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Administradores e Acionistas da
Instituto Pró-Saber - SP
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Instituto Pró-Saber - SP (“Instituto”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Pró-Saber - SP em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) e às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)).

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 financeiras". Somos independentes em relação ao Instituto, 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.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração do Instituto é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) e às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



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

Os responsáveis pela governança do Instituto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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.
- Obtemos 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 do Instituto.
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 o Instituto a não mais se manter em continuidade operacional.



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança 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 possam ter sido identificados durante nossos trabalhos.

São Paulo, 30 de agosto de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6

Mauricio Mitio Yuhara

Mauricio Mitio Yuhara
Contador CRC-260523/O-3

Instituto Pró-Saber - SP

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	2021	2020
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	3.686	2.041
Estoque de materiais a distribuir	6	15	15
Outros créditos		32	6
Tributos a recuperar		4	4
Total do ativo circulante		3.737	2.066
Não circulante			
Imobilizado	8	157	143
Total do ativo não circulante		157	143
Total do ativo		3.894	2.209
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		16	14
Obrigações trabalhistas e sociais		55	43
Obrigações tributárias		1	2
Recursos de projetos em execução	7	16	16
Subvenções e assistências governamentais	7	578	-
Outras obrigações	7	22	27
Total do passivo circulante		688	102
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	9	2.107	928
Superávit acumulados		1.099	1.179
Total do patrimônio líquido		3.206	2.107
Total do passivo e patrimônio líquido		3.894	2.209

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	2021	2020
Receita líquida	10	3.514	3.641
Custos com atividades de assistência social	11	(1.672)	(2.143)
Superávit bruto		1.842	1.498
Receitas (despesas) com atividades de assistência social			
Apoio administrativo	12	(713)	(238)
Gerais e administrativas	12	(127)	(107)
Total receitas (despesas) com atividades de assistência social		(840)	(345)
Superávit antes do resultado financeiro		1.002	1.153
Receitas financeiras		109	38
Despesas financeiras		(12)	(12)
Resultado financeiro	13	97	26
Superávit do exercício		1.099	1.179

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit do exercício	1.099	1.179
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente para o exercício	<u>1.099</u>	<u>1.179</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Superávit acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2019	702	226	928
Superávit do exercício	-	1.179	1.179
Incorporação do superávit	226	(226)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2020	928	1.179	2.107
Superávit do exercício	-	1.099	1.099
Incorporação do superávit	1.179	(1.179)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2021	2.107	1.099	3.206

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.099	1.179
Ajustes que não afetam caixa e equivalentes de caixa:		
Depreciações	31	20
Variações de ativos e passivos		
Recursos de projetos a receber	-	-
Adiantamentos a fornecedores e a funcionários	(2)	(1)
Tributos a recuperar	(1)	(2)
Outros créditos	(23)	(1)
Estoque de Materiais a Distribuir	-	(15)
Fornecedores	1	(12)
Recursos de projetos em execução	-	4
Subvenções e assist. governamental	578	(339)
Outras obrigações	(5)	(4)
Obrigações tributárias	1	1
Obrigações trabalhistas e sociais	12	-
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	1.691	830
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	(46)	(58)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(46)	(58)
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	1.645	772
Caixa e equivalente de caixa no início do ano	2.041	1.269
Caixa e equivalente de caixa no final do ano	3.686	2.041
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	1.645	772

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

O Instituto Pró-Saber SP (“Instituto”), inscrito no CNPJ sob nº 27.320.967/0001-07, é uma organização da sociedade civil, sem fins lucrativos, com endereço à Rua Manoel Pinto, nº 974, Paraisópolis, São Paulo/SP. Sua fundação foi resultado da Cisão do Centro de Estudos Psicopedagógicos Pró-Saber, fundado em 1987, no Rio de Janeiro/RJ e com filial aberta em São Paulo/SP desde 2003. Em 30 de novembro de 2016, aprovou-se, em Assembleia Geral Extraordinária, a Cisão Parcial da Entidade, promovendo-se a extinção da Filial de São Paulo com a consequente versão e incorporação do seu patrimônio líquido pela nova associação, Instituto Pró-Saber SP, constituída em 15 de março de 2017 e que, desde então, vem dando continuidade às atividades e operações da extinta filial do Centro de Estudos Psicopedagógicos Pró-Saber.

O Instituto tem como missão fortalecer a educação integral de crianças brasileiras por meio de experiências de leitura e brincadeira, transformando suas famílias e suas comunidades.

Atua em Paraisópolis, 2ª maior comunidade de São Paulo e 5ª do Brasil.

Atualmente a Entidade trabalha oferecendo contraturno escolar a crianças e jovens, entre 4 a 19 anos, moradores de Paraisópolis, trabalhando em 3 eixos: leitura, brincadeira e liderança juvenil comunitária. O objetivo é aprimorar o processo educativo do currículo escolar regular e o acesso a mais oportunidades em educação. A equipe pedagógica do Instituto atua em busca de uma educação integral, levando em consideração a multidimensionalidade do ser - física, cognitiva, afetiva e ética - de forma integrada, com a participação ativa da família e da própria comunidade de Paraisópolis nos processos e conquistas.

Até o momento, mais de 43.098 vidas de crianças, adolescentes, jovens e famílias da comunidade de Paraisópolis foram impactadas pelo trabalho do Instituto.

Durante o exercício de 2021 a organização executou os projetos e programas relacionados a seguir:

- **Biblioteca:** Portas abertas para toda a comunidade, proporcionando o incentivo à leitura e ao fortalecimento das relações, a biblioteca fica aberta de segunda a sábado, como espaço para leitura, jogos e empréstimo de livros, além de ser um ambiente de convivência, cujas atividades e atendimentos são feitos por educadores e jovens da comunidade. Foram emprestados 16.028 livros durante o ano de 2021 e ao total são 5.802 leitores cadastrados desde sua abertura.

Também são realizadas contações de histórias gratuitas e abertas ao público mensalmente, feitas por diversos narradores.

- **Ler e Brincar:** Tendo como público-alvo crianças de 4 a 8 anos, o programa tem como intuito alfabetizar, despertar a paixão pela leitura, brincar livremente e criar vínculo com as famílias. Com carga horária de 600h/ano, garante a imersão no mundo da leitura e da escrita para milhares de crianças matriculadas. Em 2021 foram 125 crianças atendidas pelo programa.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

- Ler e Brincar nas Escolas: Jovens formados pelo programa Pró-Jovens são multiplicadores da metodologia do Pró Ler & Brincar e atuam em outros espaços como guardiões da infância. Eles planejam e realizam leituras para as crianças, rodas de brincadeiras cantadas e cantos simbólicos, pensados e montados para cada faixa etária. Em 2021 esse projeto aconteceu em uma escola pública em Paraisópolis, EMEI Burle Marx, que conta com a circulação diária de 560 crianças.
- Pró-Jovens: Jovens de 15 a 19 anos, cursando o ensino médio nas escolas públicas do território, sendo moradores de Paraisópolis ou no entorno são o público desse programa. Com foco na formação humana para que sejam reconhecidos em sua potência e sintam-se capazes de exercer seu protagonismo, a ideia é dar acesso à diferentes oportunidades de trabalho e de vida, rompendo ciclos de desigualdade e inspirando outros jovens. 49 jovens participaram desse programa em 2021.
- Campanhas emergenciais: O papel das Organizações da Sociedade Civil (OSC) e o poder de articulação na sociedade foi demonstrado no decorrer de 2020 e teve reflexos em 2021. Diante do desafio de trabalhar com uma pandemia ainda em andamento, o Instituto Pró-Saber atuou por meio de seu comitê de gestão de crise composto por coordenadores, diretoria e conselho no entendimento com as famílias da situação que se encontravam. Durante o ano de 2021 foram feitas algumas ações para auxiliar no enfrentamento das vulnerabilidades sociais, todas com o objetivo de arrecadar fundos para a distribuição de cestas básicas e produtos de higiene, assim que identificados suas necessidades.

No exercício das suas finalidades institucionais, o Instituto Pró-Saber SP não faz discriminação de raça, sexo, nacionalidade, idade, cor, credo religioso, político e nem de condição social.

Certificados e registros

- Registro no Conselho Municipal de Direitos da Criança e do Adolescente nº 1164/2006;
- Registro no Conselho Municipal de Assistência Social nº 1479/2017;
- Certificado de Cadastro Secretaria Estadual de Desenvolvimento Social nº 8174/2017;
- Certificado de Regularidade Cadastral Estadual de Entidades nº 0283/2017;
- Certificado de Ponto de Cultura pelo Ministério da Cultura.
- Certificado de Selo A em Gestão e Transparência pelo Selo Doar;
- Reconhecimento através do Selo de Direitos Humanos e Diversidade da Cidade de São Paulo;
- Em 2021, eleita pelo terceiro ano consecutivo uma das 100 melhores ongs do país através do prêmio Melhores Ongs.
- Declaração de reconhecimento de imunidade tributária do ITCMD - Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

2. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nos pronunciamentos técnicos e nas orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (“CFC”), incluindo as disposições da Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) - “Entidade sem Finalidade de Lucros” e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

a) Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) - Entidades Sem Fins de Lucros e posteriores alterações e NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que visam orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros.

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Instituto Pró-Saber-SP e, também, a sua moeda de apresentação.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. O Instituto revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

3. Formalidades da escrituração contábil - Resolução CFC Nº 1.330/11 (NBC ITG 2000)

O Instituto mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm números de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

A documentação contábil do Instituto é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil, estando hábil e revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes” e é mantida em boa ordem e conservação.

4. Sumário das principais práticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir, em detalhes, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras.

a) Apuração do resultado

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio da competência. O superávit do exercício de 2021 será incorporado ao Patrimônio Social, em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a NBC ITG 2002 em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Estão representadas por caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis com liquidez diária das datas dos balanços e com riscos insignificantes de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço, não excedendo o valor de realização (Nota 5).

c) Contas a receber

Quando aplicável, o saldo de contas a receber está apresentado a valores estimados de realização. A Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela administração para cobrir prováveis perdas futuras com contas incobráveis.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

d) Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado por seu custo de aquisição ou construção, incorridos até o término da construção das instalações ou entrada em operação no caso das máquinas e equipamentos. A depreciação dos itens do imobilizado está sendo calculada pelo método linear, de acordo com a vida útil estimada dos bens. Os gastos incorridos com manutenção ou reparos, quando representam melhorias (aumento da capacidade instalada ou da vida útil) são capitalizados, enquanto os demais são debitados ao resultado, respeitando-se o regime de competência.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante de baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor residual do ativo) são reconhecidos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

Quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável são também submetidos a teste de análise de valor, que é determinado com base em modelos econômicos de avaliação que inclui fluxo de caixa futuro descontado.

e) Provisão para recuperação de ativos

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Essas perdas estão classificadas como outras despesas operacionais.

f) Outros ativos e passivos

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Um ativo é reconhecido no balanço quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Instituto e quando seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos até a data do balanço.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

f) Outros ativos e passivos--Continuação

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Instituto tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

g) Tributação

O Instituto Pró-Saber - SP é uma entidade de assistência social, que presta os serviços para os quais foi constituída e os coloca à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado, sem fins lucrativos e de forma totalmente gratuita. Como tal, é amparada por imunidade constitucional, nos termos do artigo 150, inciso VI, alínea "c" da Constituição Federal, e do artigo 10 da IN 1.700/2017. Em relação à COFINS, o Instituto está amparado pela isenção, nos termos do inciso X do artigo 14 da MP 2.158-35/2001 e artigo 23 da IN SRF 1.911/2019. Em relação ao PIS, seu recolhimento é feito com base na alíquota de 1% sobre a folha de salários, nos termos do artigo 13 da MP 2.158-35/2001 e artigo 7º da IN SRF 1.911/2019. Em relação ao ITCMD sobre as doações, o pagamento vem sendo feito normalmente, nos termos da legislação estadual RICMS/SP, pois o reconhecimento da imunidade pela SEFAZ/SP ainda está em trâmite.

Até 31/08/2021 as receitas de doações foram sujeitas à incidência de ITCMD, à alíquota de 4% (quatro por cento), aplicada sobre o valor fixado para a base de cálculo (NR), sendo consideradas isentas as doações recebidas do mesmo doador, que dentro do ano civil não ultrapassaram 2.500 UFESPs (Unidade Fiscal do Estado de São Paulo), conf. letra "a" do inciso "II" do artigo 6º da Lei SP nº 10.705/2000.

O valor da UFESP para o ano de 2021 foi de 29,09 (Comunicado DICAR-86 de 17/12/2020), portanto o limite de isenção anual para 2021 foi de 72.725,00 por doador.

Esses encargos são apresentados como deduções das receitas na demonstração do resultado.

A partir de 31/08/2021 o Instituto Pró-Saber obteve o reconhecimento da imunidade do ITCMD, conforme Processo nº IM0134266 - DRTC III - PFC-BUTANTÃ.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

h) Subvenções governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que o Instituto cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção e de que a subvenção será recebida. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício de forma sistemática em relação às respectivas despesas cujo benefício pretende compensar. Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida no passivo e em base sistemática e racional durante a vida útil do ativo.

Quando o Instituto recebe benefícios não monetários, o bem e o benefício são registrados pelo valor nominal e refletidos na demonstração do resultado ao longo da vida útil esperada do bem, em prestações anuais iguais. O benefício obtido com empréstimo governamental é reconhecido ou mensurado inicialmente ao valor justo. A subvenção governamental é mensurada como a diferença entre o valor contábil inicial do empréstimo e os resultados recebidos.

i) Instrumentos financeiros - reconhecimento e mensuração

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que o Instituto se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. São inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos e passivos financeiros são classificados nas seguintes categorias:

- (i) Instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- (ii) Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado;
- (iii) Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pelo Instituto são: caixa e equivalente de caixa, aplicações financeiras e contas a receber.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

i) Instrumentos financeiros - reconhecimento e mensuração--Continuação

Os principais passivos financeiros reconhecidos pelo Instituto são: fornecedores e contas a pagar.

j) Demonstrações sobre fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Disponibilidades	578	196
Aplicações financeiras (Nota 14)	<u>3.108</u>	<u>1.845</u>
	<u><u>3.686</u></u>	<u><u>2.041</u></u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de relacionados à execução dos projetos sociais desenvolvidos pelo Instituto e não para investimento ou outros fins, sendo que o Instituto considera equivalente de caixa em 2021 uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

Em 31 de dezembro de 2021, as aplicações financeiras são compostas substancialmente por aplicações em renda fixa e são remunerados por uma taxa de 108% a 133% do CDI.

6. Estoques

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Estoque de materiais a distribuir	15	15
	<u><u>15</u></u>	<u><u>15</u></u>

Corresponde ao valor de 1 Kit Cultural Musical, composto por 8 itens/instrumentos musicais, recebidos do Governo do Estado de São Paulo vinculados à posterior distribuição/doação, conforme Termo assinado entre as partes, decorrente da ação do Convênio nº 792566/2013, cadastrado no Programa n. 4200020013044 - Renovação de Redes Estaduais de Cultura - FNC - projeto/atividade: Premiação Pontos de Cultura da Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

7. Recursos de projetos em execução e subvenções e assistências governamentais

	2021	2020
CONDECA-SP - Subvenção a Realizar - bens (a)	1	1
CONDECA-SP - Receitas Diferidas (b)	22	27
SEDS-SP - Subvenção Projeto Ler e Brincar - custeio (c)	565	-
SEDS-SP - Subvenção Projeto Ler e Brincar - bens (c)	13	-
Governo do Estado SP - Kit Cultural a Distribuir (d)	15	15
	616	43
<i>Classificados como:</i>		
Recursos de projetos em execução	16	16
Subvenções e assistências governamentais	578	-
Outras obrigações	22	27
	616	43

	2021	2020
Valor contrato CONDECA	28	380
Prestação de contas (e)	(5)	(234)
Devolução de Saldo (e)	-	(118)
	23	28
Receita Subvenção CONDECA (e)	5	234
Valor contrato Secretaria Municipal de Cultura	-	2
Prestação de contas (f)	-	(1)
Devolução de Saldo (f)	-	(1)
	-	-
Receita Subvenção Secretaria Municipal de Cultura (f)	-	1

- (a) Representam valores nominais referentes ao saldo de recursos provenientes do CONDECA/SP para aplicação no projeto "Despertar Leitura" conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017).
- (b) Representam o valor de receita diferida ref. Imobilizado adquirido com recursos da Subvenção do CONDECA/SP, aplicados ao projeto "Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017), cujo reconhecimento se dará na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos referidos ativos imobilizados.
- (c) Representam valores nominais referentes à subvenção recebida da Secretaria de Desenvolvimento Social - SEDS-SP para aplicação no Projeto Ler e Brincar, conf. Termo de Fomento Processo 550/2021, sendo 565.148,60 para custeio e 12.507,42 para despesa de capital/bens. Aplicação dos recursos iniciada em 2022.
- (d) Corresponde ao valor de 1 Kit Cultural Musical, composto por 8 itens/instrumentos musicais, recebidos do Governo do Estado de São Paulo vinculados à posterior distribuição/doação, conforme Termo assinado entre as partes, decorrente da ação do Convênio nº 792566/2013, cadastrado no Programa n. 4200020013044 - Renovação de Redes Estaduais de Cultura - FNC - projeto/atividade: Premiação Pontos de Cultura da Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo.
- (e) Representam as receitas oriundas de subvenção governamental recebidas do CONDECA/SP e aplicadas ao projeto "Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017). Em 2019 referido projeto foi custeado quase que totalmente com recursos do próprio Instituto, pois o saldo da subvenção, no valor de 339 mil, só foi recebido no mês de novembro. Em 2020, parte dos recursos foram realizados como receitas, mediante prestação de contas dos custos proporcionais incorridos e custeados pelo Instituto, na execução do projeto, e a parte do valor considerada não aplicada foi devolvida ao referido órgão. Em 2021 os valores representam a realização da receita diferida ref. imobilizado, cujo reconhecimento é feito na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos ativos imobilizados adquiridos com a parcela da subvenção recebida para fins de capital/bens.
- (f) Representam as receitas oriundas de subvenção governamental recebidas da Secretaria Municipal de Cultura e aplicadas ao projeto "Espaços Independentes", conforme Termo de Fomento (Processo 6025.2018/0018697-8). A receita de subvenção governamental é reconhecida em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período e confrontada com as despesas correspondentes, sendo que o Instituto presta contas de todo o fluxo financeiro e operacional ao órgão competente e mantém a documentação à disposição para qualquer fiscalização. A parte considerada não aplicada foi devolvida ao referido órgão em 2020.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado

Descrição	Anos de vida útil	31/12/2019	Adições	31/12/2020	Adições	31/12/2021
Custo						
Móveis e utensílios	10	56	-	56	-	56
Máquinas e equipamentos de escritório	10	15	-	15	-	15
Equipamentos de informática	5	26	55	81	35	116
Instalações	10	14	-	14	-	14
Biblioteca	10	5	3	8	11	19
Brinquedoteca	10	1	-	1	-	1
Móveis e utensílios - CONDECA	10	11	-	11	-	11
Máquinas e equipamentos de escritório - CONDECA	10	3	-	3	-	3
Equipamentos de informática - CONDECA	5	6	-	6	-	6
Biblioteca - CONDECA	10	17	-	17	-	17
Total		154	58	212	46	258
Depreciação						
Móveis e utensílios		(19)	(6)	(25)	(6)	(31)
Máquinas e equipamentos de escritório		(12)	(2)	(14)	(2)	(16)
Equipamentos de informática		(13)	(9)	(22)	(20)	(42)
Instalações		(2)	(1)	(3)	(1)	(4)
Biblioteca		(3)	(2)	(5)	(3)	(8)
Total		(49)	(20)	(69)	(32)	(101)
Total líquido		105	38	143	14	157

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

9. Patrimônio líquido

O Patrimônio líquido, representado pelo montante de 2.107 em 31/12/2020 e 3.206 em 31/12/2021, acumula valores de superávits que serão empregados integralmente na execução dos objetivos sociais do Instituto, expostos na Nota Explicativa nº 1, o qual oferece seus programas à comunidade de forma totalmente gratuita.

10. Receita líquida

	2021	2020
Receita de subvenções (a)	5	234
Receita de patrocínios (b)	-	196
Receita de doações (c)	3.359	2.967
Receita de trabalho voluntário (c)	154	280
	3.518	3.677
ITCMD sobre doações	(4)	(36)
	-	(36)
	3.514	3.641

- (a) Representam o reconhecimento da receita diferida ref. bens imobilizados adquiridos com recursos da Subvenção do CONDECA/SP, aplicados ao Projeto "Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento - Processo 2.636/201, cujo reconhecimento é feito em bases sistemáticas ao reconhecimento da depreciação dos referidos ativos imobilizados.
- (b) Representa receita oriunda de participação no PRONAC/Mecenato (Art. 18 da Lei n. 8.313/91), recebida a título de patrocínio à Biblioteca do Instituto.
- (c) Representam receitas oriundas de doações voluntárias recebidas de entidades privadas nacionais e internacionais e de pessoas físicas, sendo integralmente aplicadas na execução dos objetivos sociais do Instituto, conforme exposto na Nota Explicativa nº 1.
- (d) Conforme Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, o Instituto reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e talento à uma importante participação em várias ações realizadas pelo Instituto.

11. Custos com atividades de assistência social

	2021	2020
Com pessoal e encargos	(149)	(169)
Trabalho voluntário	(141)	(280)
Serviços de Pessoa Jurídica	(12)	-
Projeto ler e brincar (a)	(716)	(457)
Projeto protagonismo social (a)	(157)	(174)
Projeto biblioteca comunitária (a)	(321)	(317)
SCM/CFOC - Projeto Espaços Independentes (Nota 7)	-	(1)
Fundo Social - Covid-19 (b)	(176)	(745)
	(1.672)	(2.143)

- (a) No item 1 - Contexto Operacional são apresentadas informações sobre os projetos executados em 2021 pelo Instituto.
- (b) Fundo especificamente direcionamento para atuar na assistência social às famílias da Comunidade de Paraisópolis impactadas pelo Covid-19, através da distribuição de cartão alimentação, de cestas básicas e de cestas com atividades lúdicas de leitura, brincadeiras e ilustrações para crianças.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

12. Despesas com atividades de assistência social

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Serviços de terceiros	(713)	(238)
Despesas tributárias	(2)	(4)
Despesas com manutenção	(94)	(70)
Outras despesas	(31)	(33)
	<u>840</u>	<u>(345)</u>
<i>Segregados em:</i>		
Apoio administrativo	(713)	(238)
Gerais e administrativa	(127)	(107)
	<u>840</u>	<u>(345)</u>

13. Resultado financeiro

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tarifas bancárias	(11)	(5)
Multas e juros	-	(2)
Perdas em Aplicações IOF	-	(3)
	(1)	(2)
	<u>(12)</u>	<u>(12)</u>
Rendimento sobre aplicações financeiras	109	38
Receita financeira	109	38
	<u>97</u>	<u>26</u>

14. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros do Instituto estão apresentados em conformidade com os pronunciamentos técnicos CPCs 38, 39 e 40, e são representados por caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber e a pagar, e estão registrados pelo valor de custo, acrescidos de rendimentos ou encargos incorridos, os quais em 31 de dezembro de 2021 e 2020 se aproximam dos valores de mercado, sem expectativa de geração de perda para o Instituto.

a) Análise da sensibilidade das aplicações financeiras

As aplicações financeiras são indexadas ao CDI e estão registradas a valor de mercado, conforme cotações divulgadas pelas respectivas instituições financeiras, portanto, o valor registrado desses títulos não apresenta diferença para o valor de mercado.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

14. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros--Continuação

a) Análise da sensibilidade das aplicações financeiras--Continuação

Com finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras ao qual o Instituto estava exposto na data-base de 31 de dezembro de 2021, foram definidos três cenários diferentes. Com base em projeções divulgadas por instituições financeiras, foi obtida a projeção do CDI para os próximos 12 meses, cuja média foi de 13,65% para o ano de 2021 e este definido como cenário provável; a partir deste, foram calculadas variações de 15% em cenários favoráveis e desfavoráveis em relação ao provável.

Para cada cenário foi calculada a “receita financeira bruta”, não levando em consideração a incidência de tributos sobre os rendimentos das aplicações. A data-base utilizada da carteira foi 31 de dezembro de 2020, projetando um ano e verificando a sensibilidade do CDI com cada cenário:

<u>Operação</u>	<u>Risco</u>	<u>Cenário provável (I)</u>	<u>Cenário II</u>	<u>Cenário III</u>
Aplicações financeiras	CDI	13,65%	15,7%	11,6%
Posição em 31/12/2021: R\$3.108 (*) (Nota 5)	-	424	488	361

(*) Saldos em 31 de dezembro de 2021 aplicados em renda fixa.

Os principais fatores de risco de mercado que afetam os negócios do Instituto podem ser assim apresentados:

b) Avaliação dos instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros estão representados no balanço pelos valores de custo e respectivas apropriações de receitas e despesas, os quais se aproximam dos valores de mercado em função da natureza de curto prazo.

15. Eventos subsequentes

A Administração declara a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira do Instituto ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.