

Demonstrações Financeiras

Instituto Pró-Saber - SP

31 de dezembro de 2022
com Relatório do Auditor Independente

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço 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

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 2022 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 2022, 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.
- Concluimos 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 identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 02 de outubro de 2023.

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



Mauricio Mitio Yuhara
Contador CRC-260523/O

Instituto Pró-Saber - SP

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Notas	2022	2021
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	4.602	3.686
Estoque de materiais a distribuir	6	15	15
Outros créditos		116	32
Tributos a recuperar		13	4
Total do ativo circulante		4.746	3.737
Não circulante			
Imobilizado	8	155	157
Total do ativo não circulante		155	157
Total do ativo		4.901	3.894
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		22	16
Obrigações trabalhistas e sociais		83	55
Obrigações tributárias		4	1
Recursos de projetos em execução	7	52	16
Subvenções e assistências governamentais	7	1	578
Outras obrigações	7	28	22
Total do passivo circulante		190	688
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	9	3.206	2.107
Superávit acumulados		1.505	1.099
Total do patrimônio líquido		4.711	3.206
Total do passivo e patrimônio líquido		4.901	3.894

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Notas	2022	2021
Receita líquida	10	4.624	3.514
Custos com atividades de assistência social	11	(2.290)	(1.672)
Superávit bruto		2.334	1.842
Receitas (despesas) com atividades de assistência social			
Apoio administrativo	12	(1.176)	(713)
Gerais e administrativas	12	(139)	(127)
Total receitas (despesas) com atividades de assistência social		(1.315)	(840)
Superávit antes do resultado financeiro		1.019	1.002
Receitas financeiras		513	109
Despesas financeiras		(27)	(12)
Resultado financeiro	13	486	97
Superávit do exercício		1.505	1.099

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Superávit do exercício	1.505	1.099
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente para o exercício	<u>1.505</u>	<u>1.099</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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Superávit acumulados	Total
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
Superávit do exercício		1.505	1.505
Incorporação do superávit	1.099	(1.099)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	3.206	1.505	4.711

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 2022 e 2021
(Em milhares de reais)

	2022	2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.505	1.099
Ajustes que não afetam caixa e equivalentes de caixa:		
Depreciações	37	31
Variações de ativos e passivos		
Adiantamentos a fornecedores e a funcionários	(9)	(2)
Tributos a recuperar	(9)	(1)
Outros créditos	(75)	(23)
Estoque de Materiais a Distribuir	-	-
Fornecedores	6	1
Recursos de projetos em execução	36	-
Subvenções e assist. governamental	(577)	578
Outras obrigações	6	(5)
Obrigações tributárias	3	1
Obrigações trabalhistas e sociais	28	12
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	951	1.691
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	(35)	(46)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(35)	(46)
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	916	1.645
Caixa e equivalente de caixa no início do ano	3.686	2.041
Caixa e equivalente de caixa no final do ano	4.602	3.686
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	916	1.645

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(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. A partir da Cisão Parcial, a antiga filial de São Paula foi extinta, dando lugar ao atual Instituto Pró-Saber SP, constituído em 15 de março de 2017, e que, desde então, vem dando continuidade às atividades e projetos sociais da extinta filial.

Desde 2003, a organização atua como um ecossistema em que parcerias, redes e diferentes atores trabalham de forma colaborativa, ancorados em uma metodologia própria, com a missão de fortalecer a educação integral das crianças e jovens atendidos pelos projetos, a partir do acesso a experiências educacionais inovadoras, pautadas em 3 eixos principais: leitura, brincadeira e liderança juvenil comunitária. Sendo que a criação, aplicação e disseminação destas experiências conta com ajuda das escolas da região, de professores, das famílias dos atendidos e de apoiadores (empresas e pessoas físicas) que acreditam na causa que o Instituto defende e na importância e qualidade dos projetos desenvolvidos.

Todos os objetivos estatutários, sonhos e ecossistema somente são possíveis através do esforço do Instituto em mobilizar recursos para seus programas, sendo que absolutamente todas as receitas, sejam elas de doações de pessoas físicas ou jurídicas, de direito público ou privado, editais, patrocínios, subvenções, realização de eventos / festas solidárias, transferências de organismos internacionais, juros resultantes das aplicações da organização etc., são empregadas única e exclusivamente, em seus projetos sociais, oferecidos ao público em caráter totalmente gratuito, sem nenhum tipo de contrapartida.

Durante o exercício de 2022 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 e apresentações culturais, cujas atividades e atendimentos são feitos por educadores e jovens da comunidade.

É da biblioteca que saem diariamente os livros que são emprestados às crianças do Pró Ler & Brincar; os livros que são lidos com os jovens; as histórias lidas para os pais mensalmente, nas rodas de mediação de leitura, e os livros que são lidos diariamente por todas as crianças que usam o espaço. Ao total, a Biblioteca possui 7.565 leitores cadastrados e só no ano de 2022 foram emprestados 20.453 livros. Dentro do programa da Biblioteca, também são realizadas contações de histórias gratuitas, feitas por diversos narradores e abertas ao público em geral, assim como encontros com autores convidados, para discussão de temas relacionados a seus livros publicados. Em 2022, a partir do desejo do Instituto em manter o trabalho de formação de

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

leitores, com as crianças que já haviam concluído o seu ciclo no Projeto Pró Ler & Brincar, foi criado o Projeto "Ciranda Literária", a partir do apoio de adultos que, ao lerem obras cada vez mais elaboradas, possibilitam que as crianças circulem pela leitura literária com cada vez mais autonomia, colaborando com a formação de leitores cada vez mais exigentes, críticos e competentes.

Pró Ler & Brincar: O Pró Ler & Brincar foi lançado em 2016 como um programa em que as crianças têm a possibilidade de se alfabetizar a partir de um ambiente onde a leitura literária e o empréstimo de livros diários são o suporte principal. Aliado a isso, o brincar entra como instrumento poderoso de fortalecimento e expressão cultural para as crianças. O Instituto entende o brincar como algo importante na infância, e por isso ele é um objeto de conhecimento e estudo para a equipe, assim como a leitura e a escrita. Tendo como público-alvo crianças de 4 a 8 anos, o programa tem carga horária de 600h/ano e garante a imersão no mundo da leitura e da escrita milhares de crianças matriculadas. Em 2022 foram 150 crianças atendidas pelo programa.

Pró Ler & Brincar nas Escolas: Jovens formados pelo programa Pró- Jovens são multiplicadores da metodologia do Pró Ler & Brincar e atuam em parceria com escolas públicas da comunidade. Os jovens mediadores fazem propostas que envolvem o brincar e a leitura para crianças da Educação Infantil e do Ensino Fundamental 1 durante o período em que estão na escola, em especial no recreio.

Dessa forma, ampliam o campo de atuação e mais crianças são impactadas com o trabalho da organização. Em 2022 esse projeto aconteceu nas escolas públicas, EMEI Burle Marx e EMEI Perimetral, ambas dentro de Paraisópolis. E o impacto gerado pela parceria do Pró-Saber SP foi de 860 crianças diretamente nas duas escolas.

Pró Ler & Brincar em Todo Lugar: Enquanto projeto social que trabalha com educação, a constante busca de aprendizados diversos na área da leitura, da brincadeira e do protagonismo de jovens e crianças, muito conhecimento foi acumulado pela equipe. Isso fez surgir a vontade de compartilhar as práticas e conhecimentos adquiridos com outros educadores, e assim, atingir mais crianças, mais jovens e mais famílias. Desse desejo de emprestar saberes, nasceu a plataforma Pró Formação, um espaço virtual de formação de educadores totalmente online e gratuito. A Metodologia Ler & Brincar foi dividida em 3 partes, chamada "EPA": Escuta, Prática e Acolhimento. A "Escuta" é o início do trabalho, onde são ouvidas as demandas de cada educador, suas dúvidas, angústias e alegrias. Seguida da etapa "Prática", onde é compartilhado o fazer dentro da metodologia criada pelo Pró-Saber. Por fim, "Acompanhamento" dos professores para auxiliar na implementação do programa em seus territórios. O Instituto quer ser referência para outros educadores, escolas e espaços educativos. Através dessa troca, o intuito é chegar na ponta da educação, impactando mais crianças e jovens, e garantindo o direito de que recebam uma educação de qualidade. Um professor bem formado e com apoio na sua

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

prática pedagógica pode fazer a diferença na aprendizagem de seus alunos, e por isso o LBTL nasceu. Para ajudar a fazer a diferença na vida de mais pessoas pelo país. Em 2022, 419 pessoas se matricularam na plataforma.

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. A formação é dividida em 2 módulos que duram 1 ano no total. O módulo 1 tem como objetivo desenvolver a parte de formação humana em cada jovem, através de ações focadas no projeto de vida, no autoconhecimento e na formação de grupo. No Módulo 2 o foco é ampliado, e traz a perspectiva de inserção no mercado de trabalho com a Formação de Jovens Multiplicadores do Ler & Brincar. Esse módulo apresenta a metodologia do Pró Ler & Brincar e forma os jovens para multiplicarem a prática brincante e leitora em outros espaços e escolas. Ao todo, 109 jovens participaram desse programa em 2022.

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;
- Declaração de reconhecimento de imunidade tributária do ITCMD - Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo;
- 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 2022, eleita pelo quarto ano consecutivo uma das 100 melhores ongs do país através do prêmio Melhores Ongs.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(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 revistas 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 2022
(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 2022 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

Incluem créditos a receber ref. doações via plataformas de pagamento e via parceiros de financiamento coletivo, bem como créditos com funcionários e fornecedores. A Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída, quando aplicável, após 6 meses em aberto 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 2022
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

d) Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado por seu custo de aquisição, incorridos até o início da utilização, deduzido da depreciação acumulada, a qual 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.

Se houver indicação de que houve uma mudança significativa na taxa de depreciação ou vida útil de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas.

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 2022
(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 2158-35/2001 e artigo 23 da IN RFB 2121/2022. 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 2158-35/2001 e artigo 8º da IN RFB 2121/2022.

Em relação ao ITCMD sobre as doações, o Instituto obteve o reconhecimento da imunidade em 31/08/2021, conforme Processo nº IM0134266 - DRTC III - PFC-BUTANTÃ.

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.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

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.

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

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).

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Disponibilidades	-	578
Aplicações financeiras (Nota 14)	4.602	3.108
	<u>4.602</u>	<u>3.686</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 outros fins, sendo que o Instituto considera equivalente de caixa em 2022 uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um risco insignificante de mudança de valor.

Em 31 de dezembro de 2022, as aplicações financeiras são compostas substancialmente por poupança e aplicações em renda fixa, remuneradas por taxas entre 85% a 103% do CDI em 2022 (108% a 133% do CDI em 2021).

6. Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Estoque de materiais a distribuir	15	15
	<u>15</u>	<u>15</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 2022
(Em milhares de reais)

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

	2022	2021
CONDECA-SP - Subvenção a Realizar - bens (a)	1	1
CONDECA-SP - Receitas Diferidas (b)	18	22
SEDS-SP - Subvenção a Realizar - custeio (c)	36	-
SEDS-SP - Receitas Diferidas (d)	10	-
SEDS-SP - Subvenção Projeto Ler e Brincar - custeio (c)	-	565
SEDS-SP - Subvenção Projeto Ler e Brincar - bens (c)	1	13
Governo do Estado SP - Kit Cultural a Distribuir (e)	15	15
	81	616
<i>Classificados como:</i>		
Recursos de projetos em execução	52	16
Subvenções e assistências governamentais	1	578
Outras obrigações	28	22
	81	616
	2022	2021
Valor contrato CONDECA	23	28
Prestação de contas (f)	(5)	(5)
	18	23
Receita Subvenção CONDECA (f)	5	5
Receita Subvenção SEDS-SP (g)	531	-
Total	536	-
Valor contrato SEDS-SP	578	-
Prestação de contas (g)	(531)	-
	52	5

- (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. Recursos recebidos em 2021 e aplicados na execução do projeto a partir do exercício de 2022.
- (d) Representam o valor de receita diferida ref. Imobilizado adquirido com recursos da Subvenção do SEDS-SPP, aplicados ao "Projeto Ler e Brincar", conforme Termo de Fomento (Processo 550/2021), cujo reconhecimento se dará na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos referidos ativos imobilizados.
- (e) 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.
- (f) Representam a realização da receita diferida ref. imobilizado adquirido por subvenção governamental do CONDECA/SP (para capital/bens) e aplicadas ao "Projeto Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017), cujo reconhecimento é feito na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos respectivos ativos imobilizados.
- (g) Representam a realização das receitas de custeio e capital oriundas de subvenção governamental recebidas da SEDS-SPP, conf. Termo de Fomento (Processo 550/2021), aplicadas na execução do "Projeto Ler e Brincar", no decorrer do exercício. 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.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

8. Imobilizado

Descrição	Anos de vida útil	31/12/2020	Adições	31/12/2021	Adições	31/12/2022
Custo						
Móveis e utensílios	10	56	-	56	-	56
Máquinas e equipamentos de escritório	10	15	-	15	-	15
Equipamentos de informática	5	81	35	116	18	134
Instalações	10	14	-	14	5	19
Biblioteca	10	8	11	19	1	20
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
Móveis e utensílios – SEDS-SP	10	-	-	-	7	7
Equipamentos de informática – SEDS-SP	5	-	-	-	4	4
Total		212	46	258	35	293
Depreciação						
Móveis e utensílios		(25)	(6)	(31)	(6)	(37)
Máquinas e equipamentos de escritório		(14)	(2)	(16)	(1)	(17)
Equipamentos de informática		(22)	(20)	(42)	(24)	(66)
Instalações		(3)	(1)	(4)	(2)	(6)
Biblioteca		(5)	(3)	(8)	(4)	(12)
Total		(69)	(32)	(101)	(37)	(138)
Total líquido		143	14	157	(2)	155

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

9. Patrimônio líquido

Em 31 de dezembro de 2022, o patrimônio líquido, representado pelo montante de R\$4.711 (R\$3.206 em 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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receita de subvenções (a)	536	5
Receita de doações (b)	3.822	3.359
Receita de trabalho voluntário (c)	266	154
	<u>4.624</u>	<u>3.518</u>
ITCMD sobre doações	-	(4)
	-	(4)
	<u>4.624</u>	<u>3.514</u>

- (a) Representam o reconhecimento das receitas de custeio e capital oriundas de subvenções governamentais, recebidas do CONDECA/SP e SEDS-SP, e aplicados na execução dos Projetos "Despertar Leitura" e "Pró Ler e Brincar", oferecidos em caráter 100% gratuito, ao longo do exercício. A receita da parcela de subvenção destinada à custeio é reconhecida em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período e confrontada com as despesas correspondentes. Já a receita da parcela de subvenção destinada à capital (aquisição de bens) é diferida e reconhecida na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos referidos ativos imobilizados. Sendo que
- (b) 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, o qual oferece seus projetos sociais em caráter 100% gratuito.
- (c) Conforme Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, o Instituto reconhece 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. A mensuração é feita pelo valor justo, levando-se em conta os montantes que o Instituto haveria de pagar caso contratasse serviços similares no mercado.

11. Custos com atividades de assistência social

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Com pessoal e encargos	(208)	(149)
Trabalho voluntário	(266)	(141)
Serviços de Pessoa Jurídica	(12)	(12)
Projeto ler e brincar (a)	(649)	(716)
Projeto protagonismo social (a)	(215)	(157)
Projeto biblioteca comunitária (a)	(337)	(321)
Credit Suisse Hedgen-Griffo-Covid-19 (b)	(10)	-
CONDECA/SP – Despertar a Leitura	(5)	-
Fundo Social - Covid-19 (b)	(28)	(176)
SEDS-SP – Proj. Ler e Brincar	(531)	-
PRONAC/Promovendo Leituras e Encontros	(29)	-
	<u>(2.290)</u>	<u>(1.672)</u>

- (a) No item 1 - Contexto Operacional são apresentadas informações sobre os projetos sociais executados pelo Instituto, em caráter 100% gratuito.
- (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 atividades lúdicas de leitura, brincadeiras e ilustrações para crianças.

Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2022
(Em milhares de reais)

12. Despesas com atividades de assistência social

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Serviços de terceiros	(1.176)	(713)
Despesas tributárias	(71)	(2)
Despesas com manutenção	(37)	(94)
Outras despesas	(31)	(31)
	<u>(1.315)</u>	<u>(840)</u>
<i>Segregados em:</i>		
Apoio administrativo	(1.176)	(713)
Gerais e administrativa	(139)	(127)
	<u>(1.315)</u>	<u>(840)</u>

13. Resultado financeiro

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Tarifas bancárias	(19)	(11)
Multas e juros	(8)	-
Perdas em Aplicações	-	-
IOF	-	(1)
	<u>(27)</u>	<u>(12)</u>
Rendimento sobre aplicações financeiras	513	109
Receita financeira	513	109
	<u>486</u>	<u>97</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 2022 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, em sua maioria, 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 2022
(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 2022, 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 13,75% para o ano de 2022 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 2022, 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	13,75%	15,8%	11,6%
Posição em 31/12/202: R\$ 4.602 (*) (Nota 5)	-	633	727	534

(*) Saldos em 31 de dezembro de 2022 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.