

**Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar
do Estado de São Paulo – Pró-PM**

*Demonstrações Financeiras referentes ao exercício
findo em 31 de dezembro de 2021 e
Relatório dos Auditores Independentes*

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	1 - 4
Balanços patrimoniais	5 - 6
Demonstrações de resultado	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstrações dos fluxos de caixa – Método indireto	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10 - 19

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos

Administradores e Conselheiros da

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Pró-PM

São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Pró-PM, 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 da Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Pró-PM em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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 à Entidade, 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

A PRÓ PM apresentou os seguintes resultados: Superávit de R\$ 462.184 no período findo em 31 de dezembro de 2021 e superávit de R\$ 588.900 período findo em 31 de dezembro de 2020.

Os principais motivos do superávit no período de 2021, foram os seguintes:

- a) Aumento das receitas de contribuições em relação ao período anterior (2020) em 4,89% (2021 = R\$ 4.868.196 e 2020 = R\$ 4.641.330).
- b) Estabilidade / relativo aumento das despesas do sistema de saúde e apoio social em relação ao período anterior (2020) de 10,87% (2021 = R\$ 4.041.686 e 2020 = R\$ 3.645.268).
- c) Estabilidade das despesas operacionais em relação ao período anterior (2020) de 1,45% (2021 = R\$ 481.001 e 2020 = R\$ 474.110).

As demonstrações do resultado (receitas e despesas) estão apresentadas na página 7, e nota explicativa 11 (página 16) demonstra de forma analítica, as despesas do Sistema de Saúde e Apoio Social, e a nota explicativa 12 (página 17) demonstra de forma analítica, as despesas operacionais.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 a Entidade 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 a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade 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 da entidade.
- 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 da entidade. 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 a Entidade 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, 24 de janeiro de 2022.



SGS Auditores Independentes
CRC 2 SP 020.277/O-5

Silvio de Jesus
Assinado de forma digital por Silvio de Jesus
Dados: 2022.03.07 14:40:27 -03'00'
Silvio de Jesus
Contador
CRC 1 SP 141.676/O-7

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

**Balço Patrimonial Levantado em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
Em Reais**

<u>ATIVO</u>	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa			
Caixa		2.559	2.324
Bancos – sem restrição		347	132
Aplicações financeiras – sem restrição	4	1.875.934	1.630.264
Créditos a receber	17	90.000	-
Outros créditos - adiantamentos		66.614	35.310
Total do ativo circulante		<u>2.035.454</u>	<u>1.668.030</u>
Não circulante			
Imobilizado	5	1.407.854	1.255.585
Total do ativo não circulante		<u>1.407.854</u>	<u>1.255.585</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>3.443.308</u>	<u>2.923.615</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

**Balanço Patrimonial Levantado em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
Em Reais**

<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Fornecedores	6	114.247	57.529
Impostos e contribuições a recolher		15.442	16.492
Salários e férias a pagar		17.004	15.163
Total		<u>146.693</u>	<u>89.184</u>
Patrimônio líquido			
Patrimônio social		3.296.615	2.834.431
Total		<u>3.296.615</u>	<u>2.834.431</u>
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>3.443.308</u>	<u>2.923.615</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

Demonstrações do Resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
Em Reais

	Nota Explicativa	2021	2020
Receita Operacional bruta			
Recursos sem restrição:			
Contribuição associativa	9	4.868.196	4.641.330
Doações	10	35.328	57.084
Receitas financeiras líquidas		43.264	9.864
Ganho líquido - venda de ativo imobilizado	17	38.084	-
Trabalho voluntário	13	-	16.863
Total		4.984.871	4.725.141
Custos e Despesas operacionais			
Com Programas de saúde			
Sistema de saúde e apoio social	11	(4.041.686)	(3.645.268)
Trabalho voluntário	13	-	(16.863)
Resultado operacional		943.185	1.063.010
Despesas operacionais	12	(481.001)	(474.110)
Superávit do período		462.184	588.900

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

**Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
Em Reais**

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit/ (Déficit)</u>	<u>Total</u>
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	<u>2.245.531</u>	<u>-</u>	<u>2.245.531</u>
Superávit do período		588.900	588.900
Transferência do déficit sem restrição	588.900	(588.900)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	<u>2.834.431</u>	<u>-</u>	<u>2.834.431</u>
Superávit do período		462.184	462.184
Transferência do déficit sem restrição	462.184	(462.184)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	<u>3.296.615</u>	<u>-</u>	<u>3.296.615</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

Demonstração do Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020
Em Reais

ATIVIDADES OPERACIONAIS:	2021	2020
Superávit (déficit) do período	462.184	588.900
Aumento (diminuição) dos itens que não afetam o caixa:		
Depreciação e amortização	338.957	520.236
Redução (aumento) do ativo		
Outros créditos	(121.304)	(11.739)
Aumento (redução) do passivo		
Fornecedores	56.718	(97.277)
Impostos e contribuições a recolher	(1.050)	3.677
Salários e férias a pagar	1.841	7.834
Geração (Utilização) de caixa proveniente das atividades operacionais	737.346	1.011.631
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
Aumento de Ativos Imobilizados e intangíveis	(491.226)	(6.128)
Geração (Utilização) de caixa em atividades de investimentos	(491.226)	(6.128)
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	246.120	1.005.503
Caixa e equivalentes no Início do Período	1.632.720	627.217
Caixa e equivalentes no Fim do Período	1.878.840	1.632.720
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	246.120	1.005.503

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de SP – Pró-PM

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 Em Reais

1. Objetivos Sociais

A Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Pró-PM, fundada em 23 de novembro de 1999, é uma Instituição de direito privado, sem fins econômicos, e tem como finalidade, conforme o Estatuto, a execução de atividades beneficentes dirigidas ao fornecimento de pessoal, material e serviços concernentes à saúde física e mental dos policiais militares do Estado de São Paulo, ativos, inativos e pensionistas, sem qualquer distinção de sexo, gênero, cor, crença, política e religião, visando o bem estar dos seus integrantes. Possui os seguintes objetivos: incentivar o voluntariado; dentro de seus limites econômico-financeiros, viabilizar o fornecimento de apoio material, equipamento e mão de obra na área de saúde e incentivar atividades e ações destinadas a arrecadar recursos para atender suas finalidades.

2. Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária brasileira, os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC PME, e especificamente a ITG 2002 (R1), aplicável a Entidades Sem Finalidade de Lucros e demais disposições complementares.

3. Principais Diretrizes Contábeis

a) Moeda funcional e de apresentação

As Demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade.

b) Apuração das receitas e despesas

As receitas e despesas são registradas considerando o regime de competência de exercícios.

c) Estimativas contábeis

Na elaboração das demonstrações financeiras, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos, e outras transações. As demonstrações incluem, portanto, estimativas referentes a provisões, créditos a receber e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

d) Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, contas a pagar e outras obrigações.

e) Ativos circulantes e não circulantes

Disponibilidades – caixa e equivalentes de caixa

Os valores registrados em disponibilidades referem-se a saldos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de liquidez imediatas com baixo risco de variação no valor de mercado, e consideradas como equivalentes de caixa.

Aplicações financeiras

São registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

Ativo imobilizado

Correspondem aos direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades ou exercidos com essa finalidade inclusive os decorrentes de operações que transfiram os riscos, benefícios e controles dos bens da entidade.

É demonstrado ao custo de aquisição, líquido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil-econômica estimada dos bens.

Ativo Intangível

Correspondem aos direitos adquiridos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Os ativos intangíveis com vida útil definida são geralmente amortizados de forma linear no decorrer de um período estimado de benefício econômico.

Redução ao valor recuperável

Não houve indicações de perda de valor do ativo imobilizado, ativo intangível e estoques. Portanto, a Entidade não identificou qualquer evidência que justifica a necessidade de provisão.

f) Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Provisões

As provisões são reconhecidas, quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

4. Aplicações Financeiras – sem restrição

	2021	2020
COOPMIL – RDC – Longo CDI 721	212.502	202.856
COOPMIL – Conta Capital	25.695	23.679
Banco do Brasil – BB automático empresa	1.637.737	1.403.230
Santander – Contamax empresarial	-	499
Total	1.875.934	1.630.264

O artigo 13º. do estatuto social, determina que deve ser mantido em fundo de reserva com a finalidade de honrar seus compromissos financeiros, no caso de uma dissolução da entidade, na ordem de duas vezes o valor de suas obrigações mensais dos contratos vigentes, acrescido de valor estimado de verba trabalhista rescisória de seus funcionários em regime celetista.

A demonstração do fundo de reserva em 31 de dezembro de 2021, é a seguinte:

	2021	2020
Contratos de prestações de serviços	541.086	461.545
Previsão de gastos de rescisões	16.509	16.000
Total	557.595	477.545

5. Imobilizado

	Taxa de Deprec. Anual	2021		2020	
		Custo Corrigido	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	3.964.196	(3.474.176)	490.020	676.653
Móveis e utensílios	10%	90.238	(76.587)	13.651	13.892
Instalações	10%	151.909	(151.909)	-	-
		1.794.696	(1.024.437)	770.259	145.537
Aparelho e Instrumentos Cirúrgicos	10%				
Equipamentos médicos	10%	3.643.900	(3.521.719)	122.181	409.683
Aparelho telefônicos	10%	1.212	(1.212)	-	-
Computadores e periféricos	20%	153.074	(141.331)	11.743	9.820
Total		9.799.225	(8.391.371)	1.407.854	1.255.585

Movimentação do Imobilizado

	2020	2021			Líquido
	Líquido	Adições	Baixas	Depreciação	
Máquinas e equipamentos	676.653	-	34.134	(220.767)	490.020
Móveis e utensílios	13.892	-	767	(1.008)	13.651
Instalações	-	-	-	-	-
Aparelho e Instrumentos Cirúrgicos	145.537	591.985	54.804	(22.066)	770.259
Equipamentos médicos	409.683	-	(198.262)	(89.240)	122.181
Aparelho telefônicos	-	-	-	-	-
Computadores e periféricos	9.820	7.799		(5.876)	11.743
Total	1.255.585	599.783	(108.557)	(338.957)	1.407.854

Os bens registrados nas contas de equipamentos médicos, máquinas e equipamentos, do ativo imobilizado, são cedidos por empréstimo aos órgãos de apoio de saúde visando o aperfeiçoamento dos serviços prestados pelo Sistema de Saúde da Polícia Militar do Estado de São Paulo.

6. Fornecedores

	2021	2020
Fornecedores diversos	114.247	57.529
Total	114.247	57.529

Referem-se a obrigações assumidas, porém não vencidas, de fornecedores a pagar de despesas correntes e gerais.

7. Ativos e Passivos Contingentes

a) Ativos Contingentes

Não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração possui garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos, caracterizando o ganho como praticamente certo e pela confirmação da capacidade de sua recuperação por recebimento ou compensação com outro exigível.

Não há processos judiciais ou administrativos que demandam valores a receber.

b) Passivos Contingentes

Não há processos trabalhistas, cíveis e tributários pendentes com estimativa de perda provável.

Adicionalmente, a Associação PRÓ PM obteve as seguintes certidões negativas:

- ✓ Certidão Negativa de Débitos de Tributos Mobiliários da Prefeitura da Cidade de São Paulo;
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas da Justiça do Trabalho;
- ✓ Certidão de Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo;
- ✓ Certificado de Regularidade do FGTS da Caixa Econômica Federal;
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União do Ministério da Fazenda;

Conforme essas certidões, não existiam contingências em andamento contra a Associação em 31 de dezembro de 2021.

8. Patrimônio Social

As receitas, decorrentes de contribuições recebidas pela Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Pró-PM são empregadas integralmente conforme sua finalidade definida em Estatuto.

Em caso de extinção ou desqualificação da PRÓ-PM, seu patrimônio, legados e doações que lhe tenham sido destinados, e excedentes financeiros decorrentes de suas atividades serão integralmente incorporados ao patrimônio de outra entidade da mesma área de atuação, conforme art. 15, parágrafo 1º do estatuto.

9. Contribuição Associativa

	2021	2020
Receita de contribuição associativa	4.868.196	4.641.330
Total	<u>4.868.196</u>	<u>4.641.330</u>

Parcela significativa da receita da Associação é proveniente das contribuições associativas pagas mensalmente pelos integrantes da Polícia Militar.

Em 31 de dezembro de 2021, a Associação possuía 57.868 associados (56.071 em 2020).

Os valores mensais de contribuição estão apresentados a seguir:

Descrição	2021	2020
	R\$	R\$
Aluno Oficial, Cabo e Soldado	4,50	4,50
Subtenente e Sargento	6,77	6,77
Capitão, Tenente e Aspirante a Oficial	10,54	10,54
Oficiais Superiores	<u>15,03</u>	<u>15,03</u>

10. Doações

	2021	2020
Receita com doações	35.328	57.084
Total	<u>35.328</u>	<u>57.084</u>

As receitas de doações são formadas, basicamente, por depósitos em conta do Banco do Brasil, aberta para esta finalidade. Os depósitos têm origens diversas, como associados que não desejam mais descontos em seus holerites, pessoas civis ou jurídicas, que após conhecerem a finalidade da Pró-PM tornam-se simpáticas à causa da associação e passam a contribuir financeiramente e ou materialmente, eventos beneficentes realizados por Organizações Policiais Militares, cuja receita é destinada Pró-PM, além de eventos realizados pela própria instituição.

11. Sistema de Saúde e Apoio Social

	2021	2020
Centro de Apoio Social		
Serviços de terceiros – Psicólogos	401.689	328.343
Total	401.689	328.343
Centro Médico		
Serviços de terceiros – PJ	1.569.962	1.189.362
Material clínico hospitalar	33.981	3.052
Manutenções e Reparos	768	19.787
DIAMED – Diagnóstico Médico	107.968	62.747
Cursos, Palestras e Seminários		17.409
Liquor Laboratório		6.993
Instituto Paulista – IPEPO	20.396	-
Telelaudo	555.091	517.417
Total	2.288.166	1.816.767
Centro Odontológico		
Manutenção e reparos	13.945	5.010
Total	13.945	5.010
Centro de reabilitação		
Serviços prestados pessoa jurídica	115.016	102.299
Material de Reabilitação		11.962
Total	115.016	114.261
Núcleo de Voluntários – HPM		
Material de uso e consumo	1.077	9.441
Total	1.077	9.441
Diretoria de comunicação social		
Propaganda e publicidade	401.313	402.204
Serv. Consignado folha - SPPREV	209.256	192.732
Serv. Consignado folha - CIAF	294.138	281.156
Total	904.707	876.092
Depreciações e amortizações		
Depreciação – Saúde e apoio social	317.087	495.354
Total	317.087	495.354
Total	4.041.687	3.645.268

12. Despesas Operacionais

	2021	2020
Obrigações com pessoal		
Salários e Ordenados	54.058	70.597
Autônomo	3.472	5.181
Rescisão	7.219	-
Adicionais, Prêmio e gratificações	3.500	-
Férias	18.170	9.597
13º Salário	4.782	6.573
Previdência social	16.996	21.263
FGTS	4.947	6.346
Vale transporte	9.373	5.663
Vale Refeição	14.854	19.793
Assistência médica	10.065	11.020
Total	<u>147.436</u>	<u>156.033</u>
Despesas administrativas		
Serviços terceirizados	37.863	38.060
Ocupação	71.664	70.129
Utilidades e serviços	37.697	30.611
Despesas gerais	158.745	149.199
Tributos e contribuições	5.726	5.196
Depreciação e amortização	21.870	24.882
Total	<u>333.565</u>	<u>318.077</u>
Total	<u>481.001</u>	<u>474.110</u>

13. Trabalho Voluntário

Conforme Resolução 1.409 – ITG 2002 do Conselho Federal de Contabilidade, no item 19, o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. De acordo com o Apêndice “A” desta Resolução, o trabalho voluntário deve ser tratado em receitas e despesas no mesmo valor e não afetando o resultado de superávit e ou déficit.

Os valores estão demonstrados da seguinte forma:

Atividades	2021			
	Quantidade de voluntários	Quantidade de Horas ano	Custo hora R\$	Custo Total R\$
Voluntários HPM	-	-	-	-
Total	-	-	-	-

Atividades	2020			
	Quantidade de voluntários	Quantidade de Horas ano	Custo hora R\$	Custo Total R\$
Voluntários HPM	38	2.409	7,00	16.863
Total	38	2.409	7,00	16.863

O custo hora foi cálculo utilizando o salário mínimo vigente, mais encargos adicionais.

14. Instrumentos Financeiros

Não é política da Associação a prática de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos. Dessa forma, não existem instrumentos financeiros derivativos registrados contabilmente em 31 de dezembro de 2021 e de 2020.

15. Cobertura de Seguros

A Pró-PM não tem a política de contratar cobertura de seguros. Os equipamentos adquiridos pela Associação são cedidos aos Centros ou às Unidades Policiais Militares através de “Termo de Empréstimo”, o que possibilita a inclusão do material no patrimônio do Estado e, por consequência, as despesas com manutenção poderão ser realizadas utilizando-se recursos públicos.

16. Aspectos Fiscais

As contribuições previdenciárias e demais encargos sociais e tributários sobre a folha de pagamento e serviços de terceiros, bem como as declarações de isenções de imposto de renda, estão sujeitos à inspeção e à aceitação pelas autoridades competentes por períodos variáveis de tempo e a eventuais lançamentos adicionais.

Conforme Resolução 1.409 ITG 2002 (R1) do Conselho Federal de Contabilidade, no item 27 letra “c”, define que a renúncia fiscal relacionada com a atividade deve ser evidenciada nas demonstrações contábeis como se a obrigação devida fosse.

A mesma Resolução no item 26, estabelece que a entidade pode controlar as isenções em conta contábil de compensação. Portanto, foram contabilizados em contas de compensação (após total do ativo e passivo) os seguintes valores decorrentes de isenções e renúncia fiscal:

	2021	2020
ISS	243.409	232.066
PIS sobre receitas	31.644	30.169
COFINS sobre receitas	146.045	139.239
Total	<u>421.098</u>	<u>401.474</u>

17. Outros créditos a receber e apuração do ganho da venda de imobilizado

Refere-se a venda de equipamento Oftalmológico modelo vitreófago sem laser, marca Constellation Vision System, no valor R\$ 150.000.

A apuração do ganho / perda está assim representada:

	R\$
Custo de aquisição	265.875
Depreciação acumulada até data da venda em 21.09.2021	(157.318)
Valor residual do bem	108.557
Valor da venda líquido dos custos	146.640
Apuração do ganho (valor venda menos valor residual)	<u>38.083</u>

Posição financeira da venda:

Conforme contrato entre PRÓ PM (vendedora) e Drudi & Almeida Participações Ltda. (compradora), o valor de R\$ 150.000 foi pactuado em primeira parcela R\$ 11.640 (descontado frete de R\$ 3.360) e mais nove parcelas iguais de R\$ 15.000, com vencimentos mensais de outubro de 2021 a junho de 2022.

A posição demonstrada no **ativo circulante de R\$ 90.000** a receber, corresponde à seis parcelas de R\$ 15.000 (vencimentos de janeiro a junho de 2022).