



RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PROFISSIONAIS

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

Demonstrações Financeiras referentes ao exercício
findo em 31 de dezembro de 2023 e
Relatório dos Auditores Independentes

www.sgsauditores.com.br 

comunicacao@sgsauditores.com.br 

+55 11 3862-1844 | +55 11 94595-2780 

Av. Queiroz Filho, 1700 – Torre D Sala 608 e 109, 05319-000 
Av. Marquês de São Vicente, 446 – Torre A Sala 801, 01139-000

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	1 - 4
Balanços patrimoniais	5 - 6
Demonstrações do 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 – Instituto
Pró PM**

São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Instituto Pró-PM, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 – Instituto Pró-PM em 31 de dezembro de 2023, 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.

Ênfases

O Instituto PRÓ-PM apresentou os seguintes resultados:

- ✓ Período de 2023 = Superávit de R\$ 794.177.
- ✓ Período de 2022 = Superávit de R\$ 924.235.

As demonstrações do resultado (receitas e despesas) estão apresentadas na página 7. O detalhamento das receitas e despesas, estão demonstrados nas seguintes notas explicativas e páginas:

Receitas de Contribuição Associativa: nota explicativa 9 – página 15.

Despesas do Sistema de Saúde e Apoio Social: nota explicativa 11 – páginas 16 e 17.

Despesas Operacionais: nota explicativa 12 – página 17.

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, 14 de março de 2024.



SGS Auditores Independentes
CRC 2 SP 020.277/O-5

Silvio de Jesus
Contador
CRC 1 SP 141.676/O-7



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

**Balanço Patrimonial Levantado em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em Reais**

<u>ATIVO</u>	Nota Explicativa	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa			
Caixa		809	2.335
Bancos – sem restrição		740	515
Aplicações financeiras – sem restrição	4	4.650.568	3.602.363
Créditos a receber		-	15.000
Outros créditos - adiantamentos		32.658	41.907
Total do ativo circulante		<u>4.684.775</u>	<u>3.662.120</u>
Não circulante			
Imobilizado	5	610.061	746.803
Total do ativo não circulante		<u>610.061</u>	<u>746.803</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>5.294.836</u>	<u>4.408.923</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



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

**Balanço Patrimonial Levantado em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em Reais**

<u>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	Nota Explicativa	2023	2022
Circulante			
Fornecedores	6	223.313	142.506
Impostos e contribuições a recolher		20.401	14.630
Salários e férias a pagar		35.639	30.482
Total		<u>279.353</u>	<u>187.618</u>
Patrimônio líquido			
Patrimônio social		5.015.483	4.221.305
Total		<u>5.015.483</u>	<u>4.221.305</u>
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>5.294.836</u>	<u>4.408.923</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstrações do Resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Em Reais

	Nota Explicativa	2023	2022
Receita Operacional bruta			
Recursos sem restrição:			
Contribuição associativa	9	6.455.355	5.663.668
Doações	10	21.416	24.053
Receitas financeiras líquidas		311.444	173.763
Ganho líquido – venda (doações) - imobilizado	16	-	(487.137)
Total		6.788.215	5.374.347
Custos e Despesas operacionais			
Com Programas de saúde			
Sistema de saúde e apoio social	11	(5.292.046)	(3.866.994)
Resultado operacional		1.496.169	1.987.034
Despesas operacionais	12	(701.992)	(583.118)
Superávit do período		794.177	924.235

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



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

**Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em Reais**

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit/ (Déficit)</u>	<u>Total</u>
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	3.296.615	-	3.296.615
Ajustes patrimoniais		455	455
Superávit do período		924.235	924.235
Transferência do superávit sem restrição	924.690	(924.690)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	4.221.306	-	4.221.306
Superávit do período		794.177	794.177
Transferência do superávit sem restrição	794.177	(794.177)	
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	5.015.483	-	5.015.483

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

Demonstração do Fluxo de Caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Em Reais

ATIVIDADES OPERACIONAIS:	2023	2022
Superávit (déficit) do período	794.177	924.235
Aumento (diminuição) dos itens que não afetam o caixa:		
Depreciação e amortização	159.585	173.915
Redução (aumento) do ativo		
Outros créditos	24.249	99.706
Aumento (redução) do passivo		
Fornecedores	80.808	28.712
Impostos e contribuições a recolher	5.771	(811)
Salários e férias a pagar	5.157	13.478
Geração (Utilização) de caixa proveniente das atividades operacionais	1.069.747	1.239.235
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
(Aumento) redução de Ativos Imobilizados e intangíveis	(22.843)	487.137
Geração (Utilização) de caixa em atividades de investimentos	(22.843)	487.137
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	1.046.904	1.726.372
Caixa e equivalentes no Início do Período	3.605.213	1.878.840
Caixa e equivalentes no Fim do Período	4.652.117	3.605.213
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	1.046.904	1.726.372

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



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

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em Reais

1. Objetivos Sociais

A Associação Beneficente Pró-Saúde Policial Militar do Estado de São Paulo – Instituto Pró-PM, fundada em 23 de novembro de 1999, é uma pessoa jurídica 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, incentivar atividades e ações destinadas a arrecadar recursos para atender suas finalidades e representar judicialmente seus associados em ações de interesse coletivo, vinculadas à finalidade da associação.

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.

A autorização para a conclusão destas demonstrações financeiras pela Diretoria foi realizada em 14 de março de 2024

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

	2023	2022
COOPMIL – Coop. de Economia de Crédito Mútuo	282.949	250.419
COOPMIL – Poupança	13.622	12.334
Banco do Brasil – Renda Fixa	4.303.997	3.339.609
Banco do Brasil – Renda Ouro	50.000	-
Total	<u>4.650.568</u>	<u>3.602.362</u>

O artigo 13º., Parágrafo Único, do Estatuto, 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.

Demonstração do fundo de reserva:

	2023	2022
Contratos de prestações de serviços	629.291	537.046
Previsão de gastos de rescisões	31.079	31.079
Total	<u>660.370</u>	<u>568.125</u>

5. Imobilizado

		2023		2022	
	Taxa de Deprec. Anual	Custo Corrigido	Depreciação Acumulada	Saldo Líquido	Saldo Líquido
Máquinas e equipamentos	10%	3.895.633	(3.662.702)	232.931	332.580
Móveis e utensílios	10%	104.156	(83.869)	20.287	10.126
Aparelhos e Instrumentos Cirúrgicos	10%	1.436.605	(1.141.818)	294.787	311.524
Equipamentos médicos	10%	3.643.900	(3.594.808)	49.092	85.636
Computadores e periféricos	20%	163.211	(150.248)	12.963	6.937
Total		9.243.505	(8.633.444)	610.061	746.803

Movimentação do Imobilizado

	2022		2023		
	Líquido	Adições	Baixas	Depreciação	Líquido
Máquinas e equipamentos	332.580	-	-	(99.649)	232.931
Móveis e utensílios	10.125	13.918	-	(3.757)	20.286
Aparelhos e Instrumentos Cirúrgicos	311.524	-	-	(16.736)	294.788
Equipamentos médicos	85.637	-	-	(36.544)	49.093
Computadores e periféricos	6.937	8.925	-	(2.900)	12.962
Total	746.803	22.843	-	(159.585)	610.061

Visando o aperfeiçoamento dos serviços prestados pelo Sistema de Saúde da Polícia Militar do Estado de São Paulo, os bens do ativo imobilizado, registrados nas contas de equipamentos médicos, máquinas e equipamentos, poderão ser doados pela Diretoria aos Órgãos de Saúde da PM. Esta decisão será aprovada ou referendada posteriormente pelo Conselho Deliberativo, sendo os procedimentos publicados em Diário Oficial do Estado.

6. Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores diversos	223.313	142.506
Total	223.313	142.506

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 2023.

8. Patrimônio Social

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

Em caso de extinção ou desqualificação do Instituto, 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

	2023	2022
Receita de contribuição associativa	6.455.355	5.663.668
Total	6.455.355	5.663.668

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

Em 31 de dezembro de 2023, a Associação possuía 59.751 associados (57.868 em 2022). Os valores mensais de contribuição estão apresentados a seguir:

Descrição	2023	2022
	R\$	R\$
CORONEL PM	26,31	18,04
TENENTE CORONEL PM	24,64	18,04
MAJOR PM	23,19	18,04
CAPITÃO PM	21,92	12,65
1º TENENTE PM	20,32	12,65
2º TENENTE PM	13,79	12,65
ASPIRANTE A OFICIAL PM	13,21	12,65
ALUNO OFICIAL 4º CFO	7,64	5,40
ALUNO OFICIAL 3º CFO	7,38	5,40
ALUNO OFICIAL 2º CFO	6,79	5,40
ALUNO OFICIAL 1º CFO	6,48	5,40
SUBTENENTE PM	11,22	8,12
1º SARGENTO PM	9,72	8,12
2º SARGENTO PM	8,75	8,12
3º SARGENTO PM	7,68	8,12
CABO PM	7,44	5,40
SOLDADO PM 1º CLASSE	6,89	5,40
SOLDADO PM 2º CLASSE	6,51	5,40

10. Doações

	2023	2022
Receita com doações	21.416	24.053
Total	21.416	24.053

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 do Instituto tornam-se simpáticas à causa da associação e passam a contribuir financeiramente. Há receitas também oriundas de eventos beneficentes realizados por Organizações Policiais Militares, além de eventos realizados pela própria entidade.

11. Sistema de Saúde e Apoio Social

	2023	2022
Centro de Apoio Social		
Serviços de terceiros – Psicólogos	564.590	446.746
Total	564.590	446.746
Centro Médico / Divisão de Farmácia		
Serviços de terceiros – PJ	2.830.400	1.851.595
Material clínico hospitalar	47.099	60.658
Material odontológico	117.768	-
Manutenções e Reparos	-	16.319
DIAMED – Diagnóstico Médico	48.786	138.600
Instituto Paulista – IPEPO	459.261	226.606
Telelaudo	-	23.057
Total	3.503.314	2.316.838
Centro Odontológico		
Manutenção e reparos	-	18.500
Total	-	18.500
Centro de Reabilitação da Polícia Militar		
Serviços prestados - PJ	253.846	118.779
Material de Reabilitação	2.500	4.741
Total	256.346	123.521
Equipamentos de apoio (antigo voluntário)		
Material de uso e consumo	813	2.192
Total	813	2.192

Escola de Educação Física - EEF

Serviços de terceiros – PJ	22.099	-
Material de apoio	1.616	-
Total	23.715	-

Escola Superior de Sargento

Material de apoio	3.020	-
Total	3.020	-

Escola Superior de Bombeiros

Material de apoio	53.490	-
Total	53.490	-

Diretoria de Comunicação Social

Propaganda e publicidade	407.524	431.015
Serv. Consignado folha - SPPREV	264.036	238.510
Serv. Consignado folha - CIAF	72.988	132.528
Total	744.548	802.054

Depreciações e amortizações

Depreciação – Saúde e apoio social	142.210	157.141
Total	142.210	157.141

Total	5.292.046	3.866.994
--------------	------------------	------------------

12. Despesas Operacionais

	2023	2022
Obrigações com pessoal		
Salários e Ordenados	87.936	67.914
Autônomo	1.978	6.876
Rescisão	-	2.968
Adicionais, Prêmio e gratificações	4.000	11.917
Férias	13.103	12.029
13º Salário	12.816	9.526
Previdência social	24.578	19.281
FGTS	7.098	5.499
Vale transporte	13.151	14.647
Vale Refeição	25.865	20.957
Assistência médica	4.934	9.643
Total	195.459	181.257



Despesas administrativas

Serviços terceirizados	47.933	43.314
Ocupação	91.207	83.600
Utilidades e serviços	67.959	49.563
Despesas gerais	267.869	199.519
Tributos e contribuições	14.189	9.092
Depreciação e amortização	17.376	16.773
Total	<u>506.533</u>	<u>401.861</u>

Total	<u>701.992</u>	<u>583.118</u>
--------------	-----------------------	-----------------------

13. 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 2023 e de 2022.

14. Cobertura de Seguros

O Instituto contrata seguro contra incêndio, em razão de cláusula contratual de locação. Em relação aos equipamentos adquiridos pela Associação, são doados às Unidades Policiais Militares com devida publicação em Diário Oficial do Estado, 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.

15. 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:

	2023	2022
ISS	322.767	283.182
PIS sobre receitas	41.960	36.814
COFINS sobre receitas	193.661	169.909
Total	<u>558.388</u>	<u>489.906</u>

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

Informação analítica dos bens doados:

Período de 2022 – doações contabilizadas do imobilizado

Descrição do bem e unidade que recebedora da doação	Data de aquisição	Valor de aquisição R\$	Depreciação contábil (-)	Valor residual contábil	Publicação no Diário Oficial
Gabinete Odontológico-UIS ROMÃO GOMES	06/08/2019	35.842,74	(12.246,00)	23.596,74	Concluído 09/08/2022
Gabinete Odontológico-UIS SÃO CARLOS	19/09/2019	32.720,03	(11.179,34)	21.540,69	Concluído 30/08/2022
05 Respiradores CENTRO MÉDICO	13/03/2021	255.000,00	(34.000,00)	221.000,00	Concluído 13/09/2022
05 Respiradores CENTRO MÉDICO	19/03/2021	255.000,00	(34.000,00)	221.000,00	Concluído 13/09/2022
Total		578.562,77	(91.425,34)	487.137,43	

Apuração das perdas:

	R\$
	2022
Custo de aquisição	
Depreciação acumulada	578.562
Valor residual dos bens	(91.425)
Apuração da perda	<u>487.137</u>

