

S a c h o – Auditores Independentes
Auditoria e Assessoria

Aos

Srs. Administradores e Acionistas da

EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO MUNICÍPIO DE
SÃO PAULO – PRODAM

Prezados Senhores.

Através desta, encaminhamos os documentos a seguir relacionados, relativos aos trabalhos de auditoria independente do exercício de 2024:

- **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Nº 062/2025;**
- **BALANÇO PATRIMONIAL;**
- **DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO;**
- **DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO;**
- **DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA;**
- **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024.**

São Paulo, 10 de março de 2025.

SACHO AUDITORES
INDEPENDENTES:74
006719000176

Assinado de forma digital por
SACHO AUDITORES
INDEPENDENTES:7400671900
0176
Dados: 2025.03.10 11:52:49
-03'00'

SACHO – AUDITORES INDEPENDENTES
CRC – 2SP 017.676/O-8
CNAI PJ - 000155

**EMPRESA DE TECNOLOGIA DA
INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO -
PRODAM**

**RELATÓRIOS DOS AUDITORES
INDEPENDENTES SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
E NOTAS EXPLICATIVAS**

Nº 062/2025

AB: 31/12/2024

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos Srs. Administradores e Acionistas da
EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – PRODAM

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – PRODAM, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024, 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO – PRODAM, em 31 de dezembro de 2024, 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 contábeis”. Somos independentes em relação à Companhia, 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.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando os assuntos quando aplicável, relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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 contábeis 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 Companhia.
- 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 Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a

Rua Redenção, 66 – Cep 03060-010 – Tels.: (011) 2309-4434/ 2309-4464/ 2309-4406

sacho@sachoauditores.com.br

São Paulo - SP

data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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, das constatações relevantes de auditoria e, quando eventualmente identificadas durante nossos trabalhos, as deficiências significativas nos controles internos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

São Paulo, 07 de março de 2025.

SACHO AUDITORES
INDEPENDENTES: 7
4006719000176

Assinado de forma digital por
SACHO AUDITORES
INDEPENDENTES: 74006719000176
Dados: 2025.03.07 14:25:43 -03'00'

SACHO – AUDITORES INDEPENDENTES
CRC – 2SP 017.676/O-8
CNAI PJ - 000155

HUGO FRANCISCO
SACHO: 006694348
50

Assinado de forma digital
por HUGO FRANCISCO
SACHO: 00669434850
Dados: 2025.03.07
14:26:06 -03'00'

HUGO FRANCISCO SACHO
CRC – 1SP 124.067/O-1

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023
em R\$ MIL

Ativo	Nota	31/12/2024	31/12/2023	Passivo	Nota	31/12/2024	31/12/2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	1	72.078	132.628	Fornecedores	11	80.309	61.717
Contas a receber	2	121.689	84.163	Ordenados e salários a pagar		222	5
Impostos e contribuições a recuperar	3	15.245	13.869	Obrigações com arrendamento	12	3.405	2.641
Estoques		39	39	Contas a pagar		1.686	1.480
Despesas antecipadas	4	9.539	2.153	Contribuições sociais a recolher	13	33.703	25.258
Outras contas a receber	5	1.774	2.060	Impostos a pagar	14	19.098	20.397
				Provisão para férias e encargos	15	22.088	21.181
				Adiantamentos		507	507
				Provisão para IRPJ/CSLL		-	-
Total do ativo circulante		220.364	234.911	Total do passivo circulante		161.018	133.185
Não circulante				Não circulante			
Restituições requeridas	6	6.852	6.913	Provisão para contingências	16	9.970	8.072
Depósito judicial	7	4.530	2.156	Parcelamento de Débitos Tributários	17	487	10.139
Outros valores a receber	8	10	249	Obrigações com arrendamento	12	9.760	5.436
Impostos Diferidos e Contrib. A Compensar	3	1.675	1.658	Adiantamentos		887	1.394
Investimentos		1	1				
Imobilizado	9	32.837	29.599	Total do passivo não circulante		21.105	25.041
Direito de uso - arrendamento		7.223	4.980				
Intangível	10	36.326	39.240				
Direito de uso - arrendamento		392	575				
				Patrimônio líquido	18		
Total do ativo não circulante		89.847	85.372	Capital social		245.388	245.388
				Reservas de capital		72	72
				Ajustes de Avaliação Patrimonial		5.188	5.496
				Prejuízos Acumulados		(122.561)	(88.899)
				Total do patrimônio líquido		128.087	162.057
Total do ativo		310.210	320.283	Total passivo		310.210	320.283

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Documento assinado digitalmente
 **MARCUS MORELLI**
Data: 10/03/2025 10:34:19-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Marcus Morelli
Diretor de Administração e Finanças

LUIZ OTAVIO OLIVEIRA
CAMPOS:18505569890

Luiz Otávio de Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle Financeiro

Marco Aurelio
Travasso:2824877
2861

Marco Aurélio Travasso
Contador CRC: SP 322932/O-1

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**
em R\$ Mil

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receita Operacional Líquida	19	486.486	379.193
Custos operacionais	20	(397.154)	(292.747)
Resultado bruto		89.332	86.446
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	21	(79.380)	(86.962)
Provisões/reversões/outras despesas	22	(45.595)	(2.410)
Outras despesas/receitas operacionais		(171)	9.436
Lucro antes do Resultado Financeiro		(35.814)	6.510
Despesas financeiras		(6.363)	(7.239)
Receitas financeiras	23	11.580	13.691
Resultado Financeiro		5.218	6.452
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		(30.597)	12.963
Imposto de renda e contribuição social corrente	24	(3.373)	(1.770)
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	24	-	-
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		(33.970)	11.192
Lucro (Prejuízo) por ação		(0,10)	0,03
Resultado Abrangente		2024	2.023
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício		(33.970)	11.192
Outros resultados abrangentes		-	-
Resultado abrangente total		(33.970)	11.192

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Documento assinado digitalmente
gov.br MARCUS MORELLI
Data: 10/03/2025 10:33:00-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Marcus Morelli
Diretor de Administração e Finanças

LUIZ OTAVIO
OLIVEIRA
CAMPOS:185055698
90

Assinado de forma digital
por LUIZ OTAVIO OLIVEIRA
CAMPOS:18505569890
Dados: 2025.03.07 12:01:49
-03'00'

Luiz Otávio de Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle Financeiro

Marco Aurelio
Travasso:282487
72861

Assinado de forma digital
por Marco Aurelio
Travasso:2824872861
Dados: 2025.03.06 19:01:41
-03'00'

Marco Aurélio Travasso
Contador CRC: SP 322932/O-1

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023
em R\$ MIL

	Capital Social	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Prejuízos Acumulados	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2023	245.388	72	5.807	(100.402)	150.865
Lucro líquido do exercício	-	-	-	11.192	11.192
Ajustes de Avaliação Patrimonial - Depreciação	-	-	(312)	312	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	245.388	72	5.496	(88.899)	162.057
Lucro líquido do exercício	-	-	-	(33.970)	(33.970)
Ajustes de Avaliação Patrimonial - Depreciação	-	-	(308)	308	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024	245.388	72	5.188	(122.561)	128.087

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

gov.br
Documento assinado digitalmente
MARCUS MORELLI
Data: 10/03/2025 10:31:21-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Marcus Morelli
Diretor de Administração e Finanças

Assinado de forma digital por
LUIZ OTAVIO OLIVEIRA
CAMPOS:18505569890
Dados: 2025.03.07 12:00:39 -03'00'

Luiz Otávio de Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle Financeiro

Assinado de forma digital por Marco Aurelio
Travasso:28248772861
Dados: 2025.03.06 19:02:40 -03'00'

Marco Aurélio Travasso
Contador CRC: SP 322932/O-1

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023
(Em R\$ MIL)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Lucro líquido (Prejuízo) do exercício	(33.970)	11.192
Ajustes ao Lucro Líquido	54.072	(105.112)
Depreciação/Amortização	7.765	(96.270)
Provisões trabalhistas	1.589	497
Provisões de PCLD	43.697	-
Provisões para Contingências Cíveis	309	-
Reversão de contingências trabalhistas/tributárias	-	(3.691)
Provisão para IRPJ/CSLL	-	(2.347)
Provisão para IRPJ/CSLL - Diferido	-	-
Provisão para ISS s/ receita	-	-
Reversão de PECLD	-	(3.812)
Reversão de Provisão para Desvalorização	-	-
Baixa/Transferência Benfeitorias Im. Terceiros	712	511
Variações Ativos/Passivos Circ. e Não Circulantes	(69.791)	4.495
Contas a receber	(81.224)	8.457
Impostos e contribuições a recuperar	(1.392)	(6.478)
Estoques	(1)	(2)
Despesas antecipadas	(7.386)	(814)
Outras contas a receber	286	142
Depósito judicial	(2.374)	74
Outros valores a receber	239	678
Restituições Requeridas	61	(113)
Fornecedores	18.592	(270)
Ordenados, Salários a pagar e Provisão para Férias	1.124	537
Arrendamento	5.089	5.279
Contas a pagar	206	137
Contribuições sociais a recolher	8.446	1.926
Impostos a pagar	(1.299)	3.305
Adiantamentos	(507)	(507)
Parcelamentos ISS	(9.651)	(7.856)
Caixa líquido (Aplicado) gerado pelas atividades operacionais	(69.791)	4.495
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de Ativo Imobilizado/Arrendamentos e Intangível	(10.861)	100.084
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(10.861)	100.084
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	-	-
Aumento e/ou (Redução) do caixa e equivalentes	(60.550)	10.659
No início do exercício	132.628	121.970
No fim do exercício	72.078	132.628
Aumento e/ou (Redução) do caixa e equivalentes	(60.550)	10.659

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

Documento assinado digitalmente
 **MARCUS MORELLI**
Data: 10/03/2025 10:28:10-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Marcus Morelli
Diretor de Administração e Finanças

Assinado de forma digital por
LUIZ OTAVIO OLIVEIRA
CAMPOS:18505569890
Dados: 2025.03.07 12:01:16 -03'00'

Luiz Otávio de Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle Financeiro

Assinado de forma
digital por Marco Aurelio
Travasso:28248772861
Dados: 2025.03.06
19:04:05 -03'00'

Marco Aurelio
Travasso:2824
8772861

Marco Aurélio Travasso
Contador CRC: SP 322932/O-1



**EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
- PRODAM-SP - S/A**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE
DEZEMBRO DE 2024 E 2023
(valores em R\$ MILHARES)**

1 Contexto operacional

A Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo - Prodam - SP S/A, sociedade de economia mista constituída pela Lei Municipal nº 7.619/71, tem a finalidade de contribuir para a organização administrativa da Prefeitura da Cidade de São Paulo, como instrumento de gestão. Apoia a prefeitura na elaboração das políticas de informação e de informática da Cidade, assim como atua na modernização dos órgãos e entidades municipais, oferecendo serviços na área de tecnologia da informação e comunicação-TIC. Os sistemas desenvolvidos pela Prodam estão dirigidos principalmente para automação da gestão pública, geoprocessamento, aplicações para as áreas de educação, saúde, esporte, cultura e outras, além do acompanhamento de diversificados processos administrativos.

A Prodam está registrada na Junta Comercial do estado de São Paulo sob nº 35300036824, e CNPJ nº 43076702/0001-61, e sua sede está localizada à Rua Libero Badaró, 425 – Centro – São Paulo – SP – CEP. 01009-905.

2 Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis, elaboradas para a data base de 31 de dezembro de 2024, foram preparadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil com observância na legislação societária vigente, em observância as normas regulamentares emanadas do Conselho Federal de Contabilidade, que incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas de créditos a receber, estimativas de valor justo de certos instrumentos financeiros, estimativas para a determinação da vida útil de ativos e provisões necessárias para passivos contingentes, portanto, os resultados efetivos poderão divergir das estimativas e premissas realizadas. Essas demonstrações contábeis, foram disponibilizadas para exame dos Auditores independentes em 17 de fevereiro de 2025.

2.1 Continuidade operacional

A Administração considera que a Companhia possui recursos para dar continuidade aos seus negócios no futuro e não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando, consistentes com o seu plano de negócios preparado no início de cada exercício, que compreende os planos de investimento de capital, os planos estratégicos, as metas corporativas. Os planos são acompanhados durante o exercício pelos órgãos competentes, podendo sofrer alterações.

2.3 Transação com partes relacionadas

Quase que a totalidade das ações (99,99%), são de titularidade da Prefeitura do Município de São Paulo, portanto, controladora da Empresa e como maior acionista, elege nas assembleias os seus representantes e o corpo diretivo.

Considerando que a ProdAm, criada por lei municipal, tem como principal objeto atender e dar suporte na área de Tecnologia da Informação para a Prefeitura de São Paulo, os contratos da ProdAm são firmados com todos os entes da Prefeitura sendo da administração direta e indireta onde concentra-se a receita de todas suas operações.

As decisões envolvendo transações com Partes Relacionadas e outras situações com potencial conflito de interesses são tomadas tendo em vista o objetivo social, os interesses da PRODAM-SP, de seus acionistas, do Município e dos cidadãos, em conformidade com os requisitos de competitividade, conformidade, transparência, equidade e comutatividade, de modo a garantir a adoção das melhores práticas de governança corporativa e aderência aos dispositivos legais, estatutários, demais regulamentos internos e normas contábeis aplicáveis.

Em 2024 a empresa efetuou pagamentos relativos a honorários e gratificações aos membros da diretoria, do conselho da administração, conselho fiscal e comitê de auditoria estatutária no montante de R\$ 2.665 mil.

3 Principais políticas e práticas contábeis

As principais políticas e práticas contábeis na preparação das demonstrações financeiras estão descritas a seguir e têm sido aplicadas consistentemente para todos os exercícios apresentados.

3.1 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados por disponibilidades em moeda nacional, saldos bancários em contas correntes e aplicações financeiras. Os saldos das aplicações financeiras contemplam rendimentos em Fundos de Investimento e apresentam risco insignificante de mudança de valor justo, e são utilizadas para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

3.2 Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor nominal, cujas receitas de serviços prestados são contabilizadas pelo regime de competência do exercício.

Os valores a receber estão representados por serviços prestados substancialmente a órgãos públicos em geral. A Companhia revisou a política de controles e acompanhamento do 'contas a receber' e constatou a necessidade de constituir provisão para crédito de liquidação duvidosa dos valores de difícil recebimento, o cálculo considera o perfil de pagamento dos clientes, a probabilidade de pagamento dos clientes, a probabilidade de perda ao longo da faixa de inadimplência com mais de 180 dias, a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica. Esses valores são reconhecidos pelo seu valor contratual e não são ajustados a valor presente, devido à expectativa de realização (recebimento) em até 90 (noventa) dias, prazo

mentionado na NBC TG 12, onde não há obrigatoriedade do cálculo e reconhecimento dos referidos ajustes.

3.3 Impostos e contribuições a recuperar

Composto pelo imposto de renda e contribuição social a recuperar, derivados de antecipações e retenção na fonte. Composto o saldo, também se encontram valores relativos à INSS, PASEP E COFINS a compensar.

3.4 Almoxarifado

Os materiais de consumo estão registrados ao custo médio de aquisição, inferior ao valor de mercado.

3.5 Despesas antecipadas

As despesas antecipadas são aquelas pagas ou devidas com antecedência, referindo-se a períodos de competência subsequentes. São apresentadas no balanço pelas importâncias pagas, diminuídas das apropriações efetuadas no período, de forma a obedecer ao regime de competência.

Referem-se aos valores pagos na aquisição de Seguros Vales Alimentação e Refeição, e Assinaturas de Periódicos.

3.6 Outras contas a receber

Valores referentes às importâncias devidas à PRODAM por pessoas físicas ou jurídicas domiciliadas no País.

3.7 Restituições requeridas

Corresponde a valores de INSS retido na fonte por clientes, onde foi apurado excesso de pagamentos sobre as antecipações das prestações do REFIS, cujo processo se encontra na Receita Federal do Brasil, ainda não homologado.

3.8 Depósitos judiciais

Corresponde à depósitos judiciais trabalhistas, cíveis e tributário, relativos a processos em que a Companhia é parte passiva.

3.9 Outros valores a receber

Refere-se à acordo a receber da SPTRANS em 2019, correspondente a pagamentos efetuados à PMSP e imputados pela RFB na amortização de parcelamento a outras empresas municipais integrantes do TADF (Termo de Amortização de Dívida Fiscal) /Parcelamento de INSS.

3.10 Imposto de renda e contribuição social corrente e diferido

As despesas de imposto de renda e contribuição social do exercício compreendem os impostos correntes e diferidos, e são calculados com base nas alíquotas efetivas do imposto de renda e da contribuição social sobre o lucro líquido, ajustado nos termos da legislação vigente, sendo utilizado a metodologia do Lucro Real. A compensação de prejuízos fiscais e de base negativa da contribuição social está limitada a 30% do lucro tributável. Os impostos sobre a renda são reconhecidos na demonstração do resultado, exceto na proporção em que estiverem relacionados com itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido ou no resultado abrangente.

A tributação sobre o lucro compreende o imposto de renda e a contribuição social, que são calculados com base nos resultados tributáveis (lucro ajustado), às alíquotas aplicáveis segundo a legislação vigente sendo: 15%, acrescido de 10% sobre o que exceder a R\$ 240 mil anuais para o imposto de renda e 9% para a contribuição social. Portanto, as adições ao lucro contábil de despesas, temporariamente não dedutíveis, ou exclusões de receitas, temporariamente não tributáveis, consideradas para apuração do lucro tributável corrente, geram créditos ou débitos tributários diferidos.

O valor contábil dos impostos diferidos ativos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo tributário diferido venha a ser utilizado.

As antecipações ou valores passíveis de compensação são demonstrados no ativo circulante ou não circulante, de acordo com a previsão de sua realização.

3.11 Imobilizado

Os grupos de: edificações e bens móveis são demonstrados pelo custo de aquisição, acrescidos de valores de reavaliação, realizada em exercícios anteriores, a 2007 e deduzida a respectiva depreciação. As contas de reavaliação estão segregadas das contas de custo histórico, tendo a Administração, controle financeiro efetivo, através de sistema operacional independente. Os demais itens do imobilizado estão demonstrados pelo custo de aquisição ou de construção, deduzida a referida depreciação acumulada. Os encargos de depreciação, amortização e exaustão foram calculados pelo método linear, mediante a aplicação de taxas que levam em consideração o tempo de vida útil estimada dos bens.

Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado.

3.12 Intangível

O intangível está registrado ao custo de aquisição, deduzido das amortizações. A amortização dos gastos com softwares é calculada pelo método linear, à taxa de 20%.

Para atendimento da NBC TG 06 (R3) – Arrendamentos, foram contabilizados os contratos de locação de imóvel, assim como de equipamentos de Direito de Uso de Softwares.

3.13 Avaliação do valor recuperável de ativos não financeiros “impairment”

A administração da Empresa revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando essas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Os ativos não financeiros que sofreram *impairment* em exercícios anteriores, são revisados, quanto à possível reversão da provisão, na data de apresentação do balanço.

Os trabalhos relativos ao valor de recuperabilidade dos ativos e a realização dos testes de impairment, foram realizados pela empresa PRIORI Serviços e Soluções, Contabilidade Ltda, que em seu laudo apresentou valores recuperáveis dos ativos em montantes maiores do que os valores registrados nas demonstrações financeiras, entretanto conforme a norma NBC TG 01 (R4), a ProdAm não realizou os ajustes sugeridos mantendo a contabilidade original do período.

3.14 Fornecedores

Correspondem aos valores a pagar a fornecedores que suportam as operações de serviços e materiais de acordo com a sazonalidade. A Companhia não calcula e reconhece o ajuste a valor presente de tal obrigação, pelo fato da liquidação (pagamento), ocorrer em até 90 (noventa) dias, prazo em que não há a obrigatoriedade do cálculo e reconhecimento dos referidos ajustes, conforme preceitua a NBC TG 12.

3.15 Contribuições sociais a recolher

Corresponde à valores de contribuições de PASEP/COFINS e CPRB, que passaram a partir do ano de 2018, serem recolhidos por diferimento, ou seja, conforme recebimento do faturamento.

3.16 Impostos a pagar

Corresponde à valores de IR, INSS e ISS, retidos na fonte sobre serviços de terceiros, e incidentes sobre o faturamento.

3.17 Provisão para férias e encargos

A provisão refere-se as obrigações de Férias e encargos sociais e previdenciários, em obediência ao princípio de competência

3.18 Provisão para contingência

Provisões são constituídas para todas as contingências, referentes a processos judiciais, para os quais é provável que uma saída de recursos seja efetuada para liquidar uma obrigação, e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação de probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico.

Dessa forma, a Empresa revisou as premissas de avaliação de seus “Passivos Contingentes” nos quais, com base na orientação de seus assessores jurídicos (especialistas internos), foram constituídas e atualizadas as provisões para contingência.

As provisões são revisadas e ajustadas ao encerramento do exercício, para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas, com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.19 Tributação – Impostos e Contribuições federais e municipais

A ProdAm recolhe os seguintes impostos e contribuições, originados das Receitas e Lucro:

- Imposto de Renda Pessoa Jurídica - Tributado pelo Lucro Real, com alíquota de 15% mais adicional de 10%;
- Contribuição Social sobre o Lucro a alíquota de 9%;
- PASEP/COFINS sujeita à apuração na modalidade não-cumulativa às alíquotas de 1,65% e 7,6%; parte da receita, referente ao Desenvolvimento de Sistemas, se sujeita a apuração na modalidade cumulativa, às alíquotas de 0,65% e 3%, respectivamente;
- Contribuição Previdenciária sobre Receita Bruta à alíquota de 4,5%;
- ISS – Imposto Sobre Serviço – Recolhimento sobre faturas emitidas com alíquota de 2,9%.

3.20 Receita financeira e despesa financeira

As receitas financeiras são compostas substancialmente, por rendimentos sobre aplicações financeiras de liquidez imediata. As despesas financeiras incluem juros passivos, multas de mora, despesas bancárias e impostos sobre operações financeiras. Essas despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

3.21 Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida de acordo com a NBC TG 47 (IFRS 15) - Receita com contratos de clientes, adotada pela Empresa a partir do exercício de 2018, estabelecendo um modelo de cinco etapas para determinar a mensuração da receita, quando e como ela será reconhecida. Dessa forma, a Empresa reconhece as receitas quando os serviços são prestados e devidamente aceitos pelos seus clientes.

APRESENTAÇÃO DOS SALDOS NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1 Caixas e equivalentes de caixa

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

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	18	18
Bancos	-	-
Aplicações Financeiras (a)	<u>72.060</u>	<u>132.610</u>
	<u>72.078</u>	<u>132.628</u>

(a) Aplicações financeiras: Referem-se ao Banco C.E.F no montante de R\$ 68.542 mil em 2024 (R\$ 126.435 mil em 2023), Banco do Brasil e Itaú, no montante de R\$ 2.145 mil e R\$ 1.372 mil, respectivamente (R\$ 6.175 mil em 2023).

2 Contas a receber

Composição das contas a receber:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Faturas a receber	201.964	120.741
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa (-)	<u>(80.275)</u>	<u>(36.578)</u>
Total	<u>121.689</u>	<u>84.163</u>

Abaixo demonstramos a concentração de faturas a receber por clientes:

Cliente	2024	2023
SMS - Secretaria Municipal de Saúde	74.437	34.822
SME - Secretaria Municipal da Educação	45.609	39.233
HSPM - Hospital do Servidor Público Municipal	500	193
SMSUB - Secretaria Municipal das Subprefeituras	29.168	6.644
SF - Secretaria Municipal da Fazenda	5.304	5.992
SMC - Secretaria Municipal de Cultura	819	1.270
SMT - Secretaria Municipal de Mobilidade e Trânsito	6.848	7.322
PGM - Procuradoria Geral do Município de São Paulo	1.698	2.633
SVMA - Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente	1.488	1.130
SGM - Secretaria do Governo Municipal	11.172	2.548
Demais clientes	24.921	18.954
Total	201.964	120.741

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

	2024	2023
Títulos a vencer	99.305	79.832
Títulos vencidos até 60 dias	5.500	247
Títulos vencidos de 61 a 360 dias	57.216	9.018
Títulos vencidos a mais de 360 dias	39.943	31.644
Total	201.964	120.741

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

	2024	2023
Em 1º de janeiro de 2024	36.578	40.391
Constituição de <i>impairment</i> de contas a receber	43.722	343
Reversão de provisão para <i>impairment</i> de contas a receber	(25)	(4.156)
Em 31 de dezembro de 2024	80.275	36.578

Do montante total dos créditos, R\$ 162,02 milhões, correspondentes à 80%, são de competência do exercício de 2024, enquanto 20% referem-se a valores vencidos, de períodos anteriores até 31 de dezembro de 2024.

A provisão para perdas considera o perfil de pagamento dos clientes, a probabilidade de pagamento dos clientes, a probabilidade de perda ao longo da faixa de inadimplência com mais de 180 dias, a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica.

O montante da provisão constituída de R\$ 80,3 milhões, corresponde a 100% dos créditos vencidos até 30 de junho de 2024.

A reversão da PECLD no importe de R\$ 25 mil, bem como seus acréscimos, foram realizadas conforme análise da área financeira no encerramento do exercício 2024, de forma que o saldo da PECLD, no importe de R\$ 80,3 milhões refletisse o total dos títulos vencidos a mais de 180 dias (06 meses) da data do balanço e a recuperabilidade desses valores de acordo com a série histórica.

Esses valores são reconhecidos pelo seu valor contratual e não são ajustados a valor presente, devido à expectativa de realização (recebimento) em até 90 (noventa) dias, prazo mencionado na NBC TG 12, onde não há obrigatoriedade do cálculo e reconhecimento dos referidos ajustes.

3 Impostos e contribuições a recuperar

É composto pelo IRPJ/CSLL a compensar, decorrente de antecipações e retenção na fonte, valores retidos referentes a INSS, PASEP E COFINS a compensar e PASEP e COFINS a Recuperar.

Circulante	2024	2023
IRPJ a compensar	14.195	10.281
CSLL a compensar	274	615
INSS retido na fonte	-	2.496
PASEP retido na fonte	74	70
COFINS retido na fonte	329	317
PASEP a Recuperar	61	10
COFINS a Recuperar	280	48
INSS - restituições requeridas	32	32
Total	15.245	13.869

Não Circulante	2024	2023
ISS retido sobre faturamento	104	104
PIS a Recuperar	280	277
COFINS a Recuperar	1.291	1.277
Total	1.675	1.658

4 Despesas antecipadas (Circulante)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Prêmios de seguros a vencer	16	64
Vale refeição e alimentação	-	1.346
Outras	<u>9.523</u>	<u>743</u>
Total	<u>9.539</u>	<u>2.153</u>

5 Outras Contas a Receber (Circulante)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Adiantamento de Férias	1.463	1.280
Adiantamento de 13º Salário	-	-
Acordo TADF	251	741
Outros	<u>60</u>	<u>39</u>
Total	<u>1.774</u>	<u>2.060</u>

6 Restituições requeridas (Não circulante)

Corresponde a valores de INSS retido na fonte por clientes, no montante de R\$ 3.203 mil e R\$ 3.649 mil refere-se a excesso de pagamento nas antecipações das prestações do REFIS, ainda não homologado pela Receita Federal.

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Restituições requeridas	<u>6.852</u>	<u>6.913</u>
Total	<u>6.852</u>	<u>6.913</u>

7 Depósito judicial

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Depósito judicial	2.029	61
Depósito judicial - ações trabalhistas	<u>2.501</u>	<u>2.095</u>
Total	<u>4.530</u>	<u>2.156</u>

8 Outros valores a receber (Não Circulante)

Montante refere-se à acordo a receber da SPTRANS correspondente a pagamentos efetuados à PMSP e imputados pela RFB na amortização de parcelamento a outras empresas municipais integrantes do TADF (Termo de Amortização de Dívida Fiscal) /Parcelamento de INSS.

	2024	2023
Outros valores a receber	10	249
Total	10	249

9 Imobilizado

O Imobilizado é composto por Equipamentos de informática, instalações, móveis e utensílios, edifícios, benfeitorias em propriedade de terceiros, perda por desvalorização e Direito de Uso de Propriedade de Terceiros (Arrendamentos).

As aquisições de R\$ 4.972 milhões, na rubrica de Equipamentos de Informática, referem-se principalmente à atualização/modernização de equipamentos do Data Center e as aquisições de R\$ 2.547 milhões na rubrica de Imobilizações em Andamento referem-se à modernização da filial localizada na Pedro de Toledo.

	2024	2023
Valor de custo	109.342	115.125
Depreciação (-)	(76.505)	(85.526)
Direito de Uso – Arrendamentos	7.223	4.980
Total	40.060	34.579

	Vida útil	Saldo líquido 31/12/2023	Adição	(-) Depreciação	Baixa / Transf.	Saldo líquido 31/12/2024
Equipamentos de informática	16,67%	13.483	4.972	(2.883)	(681)	14.891
Instalações	6,67%	12.948	357	(1.307)	(16)	11.982
Móveis e utensílios	8,33%	552	389	(106)	(15)	820
Edifícios	6,25%	2.663	-	(19)	-	2.644
Imobilizado em andamento		-	2.547	-	-	2.547
Perda por desvalorização		(47)	-	-	-	(47)
Direito de Uso		4.980	4.192	(1.949)	-	7.223
Total		34.579	12.457	(6.264)	(712)	40.060

Em 2024 foi contratada a empresa PRIORI Serviços e Soluções, Contabilidade Ltda para a realização dos trabalhos de Inventário de Bens, Teste de Impairment e Vida Útil do Bens. Em seu laudo de conclusão do Teste de Impairment e Vida útil dos Bens, a empresa orientou que fosse feito um ajuste contábil por Ajuste de Avaliação Patrimonial no montante de R\$ 1.843 mil, porém conforme a norma NBC TG 01 (R4) a ProdAm não realizou os ajustes sugeridos mantendo a contabilidade original do período.

10 Intangível

O intangível é composto por Softwares e Direitos de Uso de Propriedades de Terceiros (Arrendamentos)

As aquisições de R\$ 10.739 mil, em Intangíveis, referem-se ao plano de investimento da ProdAm para a atendimento às novas demandas tecnológicas, composto principalmente por renovações de licenças e aquisições de novas licenças de softwares.

	2024	2023
Software	88.918	78.179
Amortização	(52.592)	(38.939)
Direitos de Uso	392	575
Total	36.718	39.815

	Vida útil	Saldo líquido 31/12/2023	Adição	(-) Amortização	Saldo líquido 31/12/2024
Softwares	20%	39.240	10.739	(13.653)	36.326
Direitos de Uso		575	1.001	(1.184)	392
Total		39.815	11.740	(14.837)	36.718

11 Fornecedores

	2024	2023
Títulos a vencer	71.051	49.792
Títulos vencidos até 60 dias	230	1.988
Títulos vencidos de 61 a 360 dias	5.743	2.680
Títulos vencidos a mais de 360 dias	3.285	7.257
Total	80.309	61.717

Em sua grande totalidade, as obrigações junto aos fornecedores possuem vencimento no próximo exercício social, exceto os valores sobre os quais exista alguma pendência na execução do contrato ou na situação fiscal do fornecedor.

12 Arrendamento

	2024	2023
Passivo de arrendamento	18.878	17.495
(-) Encargos a apropriar	(5.712)	(9.418)
Total	13.166	8.077
Circulante	3.405	2.641
Não Circulante	9.760	5.436

O saldo apresentado nas rubricas de Arrendamento refere se às parcelas a pagar, relativas aos contratos de locação de imóveis, geradores e no-breaks utilizados pelo Companhia. Em 31 de dezembro de 2024, existem parcelas a vencer desses contratos, sendo a última parcela com vencimento em outubro de 2029.

Os encargos a apropriar foram calculados com base em taxa incremental de juros sendo a mais apropriada (IGPM-ACUMULADO), determinada em bases consistentes e confiáveis, pela Administração.

13 Contribuições sociais a recolher

	2024	2023
INSS sobre folha de salários	1.739	1.554
FGTS	1.740	1.641
Contribuição Sindical	20	25
CSRF	362	189
INSS retido na fonte de terceiros	107	41
PASEP sobre faturamento	3.088	2.526
COFINS sobre faturamento	18.851	11.920
Previdência social sobre a receita bruta	7.793	7.359
Retenção de previdência - pessoal cedidos	3	3
Total	33.703	25.258

14 Impostos a Pagar

	2024	2023
Imposto de Renda Retido na Fonte	5.703	5.256
ISS Retido na Fonte (terceiros)	34	8
ISS S/ Serviços – Faturamento	2.620	2.216
ISS – PAT / PPI	9.560	11.298
Parcelamento Simplificado - RFB	1.181	1.619
Total	19.098	20.397

O saldo de R\$ 9.560 mil refere-se aos Parcelamentos do PPI/PAT sobre os débitos de ISS, os quais foram consolidados no exercício de 2021, conforme explicado na nota 16.2.

O Saldo de R\$ 1.181 mil refere-se à adesão ao Parcelamento Simplificado da RFB.

Em 03/2023 a companhia aderiu ao Parcelamento Simplificado da RFB, com o intuito de saldar valores de tributos de (IRPJ/CSLL/PIS e COFINS) que estavam em julgamento no CARF e para os quais não cabiam mais recursos.

15 Provisão para férias, 13º e encargos

	2024	2023
Provisão para férias	19.171	18.531
Provisão para previdência social sobre férias	1.383	1.167
Provisão para FGTS sobre férias	1.534	1.483
Total	22.088	21.181

16 Provisões (Passivo não Circulante)

16.1) Provisões para Contingências

Existem processos trabalhistas e cíveis em andamento, para os quais a PRODAM, mediante a análise de seus assessores jurídicos, contabilizou provisão para os classificados como de provável perda, em montante considerado suficiente e adequado.

Os Passivos contingentes são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

	2024	2023
Provisão para ações trabalhistas (i)	9.661	8.072
Provisão para ações cíveis (ii)	309	-
Total	9.970	8.072

(i) Em relação à provisão para ações trabalhistas, houve o acréscimo de R\$ 1.589 mil, relativos à reavaliação dos processos com prováveis chances de perda.

(ii) Em relação à provisão para ações cíveis, houve a constituição de R\$ 309 mil, relativa à reavaliação dos processos com prováveis chances de perda.

Em observância ao disposto na **NBC TG 25 (R2)**, com base na análise dos assessores jurídicos, a PRODAM é parte em processos decorrentes do curso normal de suas operações, a qual figura como polo passivo, classificados como de perda possível. Abaixo, demonstramos o resumo:

Possíveis	2024	2023
Trabalhistas	3.297	3.059
Cíveis	-	11.429
Total	3.297	14.488

17 Parcelamento de ISS – PAT / PPI (Não Circulante)

	2024	2023
Parcelamento de ISS – PAT / PPI	487	9.060
Parcelamento Simplificado RFB	-	1.079
Total	487	10.139

O saldo apresentado nas rubricas de Parcelamento de ISS - PAT/PPI referem-se às parcelas a pagar, relativas à adesão ao programa. Em 31 de dezembro de 2024, existem parcelas a vencer, sendo a última parcela do PPI com vencimento em setembro de 2026 e a última parcela do PAT com vencimento em março/2025.

O saldo apresentado na rubrica de Parcelamento Simplificado RFB referem-se às parcelas a pagar, relativas à adesão ao programa. Em 31 de dezembro de 2024, existem parcelas a vencer, sendo a última parcela com vencimento em agosto de 2025.

Os encargos a apropriar para ambos os programas são calculados e atribuídos mensalmente pela SELIC.

18 Patrimônio líquido

18.1 Capital social

O Capital Social da Empresa é de R\$ 245.387.986,05, divididos em 356.668.576 ações Ordinárias Nominativas sem valor nominal.

Quadro da composição acionária:

POSIÇÃO ACIONÁRIA EM : 31/12/2024				
Ações Ordinárias Nominativas e sem valor nominal				
Posição Acionária conforme AGE		27/04/2016		Participação % (obs. Arredondado na 10ª posição)
Acionista	CNPJ/CPF	Quantidade	Valor (R\$)	
Prefeitura do Município de São Paulo	46392130/0001-18	356.668.513	245.387.942,70	99,999982340%
Cia. Metropolitana de São Paulo - METRO	62070362/0001-06	12	8,26	0,000003360%
Cia. Metropolitana de Habitação de São Paulo - COHAB	60850575/0001-25	12	8,26	0,000003360%
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo-IPREM	47109087/0001-01	12	8,26	0,000003360%
São Paulo Transportes S/A SPTRANS	60498417/0001-58	12	8,26	0,000003360%
Associação de Preservação da Memória Ferroviária - APMF	54284054/0001-55	14	9,64	0,000003930%
Sergio Feijão Filho	010.171.738-50	1	0,69	0,000000280%
Total Ações/Capital Social		356.668.576	245.387.986,05	100,0000%

18.2 Ajustes de Avaliação Patrimonial

A variação de R\$ 308 mil em 2024, é decorrente das depreciações da avaliação a valor justo dos bens do ativo imobilizado, realizada no exercício de 2015, cuja contrapartida é contabilizada na conta de prejuízos acumulados, conforme se observa na DMPL, portanto, sem efeito no resultado.

19 Receita Operacional Líquida

	2024	2023
Data center	301.566	249.961
Sistema de informação	107.677	97.580
Gerenciamento de serviços de comunicação	146.289	81.201
Produtos customizados	4.034	12.299
Gerenciamento de redes e contratações de terceiros	11.856	6.869
Total da receita bruta	571.422	447.910
Deduções da Receita Bruta – Impostos e Contribuições (-)		
COFINS	(38.050)	(29.163)
Previdência social sobre receita bruta - CPRB	(22.056)	(20.229)
PASEP	(8.259)	(6.330)
ISS	(16.571)	(12.995)
Total dos Impostos e Contribuições sobre a Receita	(84.936)	(68.717)
Receita Operacional Líquida	486.486	379.193

20 Custos operacionais

	2024	2023
Custo com pessoal	199.169	170.626
Custo com serviço e produtos	99.899	46.178
Custo com equipamento	76.305	51.625
Custo com depreciação	20.413	21.890
Outros custos	1.368	2.428
Total	397.154	292.747

21 Despesas gerais e administrativas

	2024	2023
Assistência médica	25.608	25.305
Vale alimentação	11.896	11.388
Encargos sobre folha/salários	10.011	9.699
Consertos de imóveis e instalações	58	382
Gratificação de função	6.757	6.240
Aluguéis de imóveis	3	2
Condomínio	1.030	908
Honorários diretoria e conselho	2.260	2.177
Outros	21.757	30.861
Total	79.380	86.962

22 Provisões/reversões/outras despesas

	2024	2023
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	43.722	343
Provisão para perdas trabalhistas	1.820	517
Provisão processos cíveis	309	321
Provisão Autuações Fiscais	-	-
Reversão da provisão para perdas trabalhistas	(231)	(20)
Reversão da provisão para perdas tributárias		(3.691)
Reversão da provisão para perdas cíveis		(321)
Reversão da provisão para créditos de liquidação duvidosa	(25)	(4.156)
Baixa de ISS retido (processos prescritos)	-	895
Despesa (IRPJ/CSLL/PIS e COFINS) Parcelamento RFB	-	3.691
Despesa CSLL Estimativa de 2022	-	11
Total	45.595	2.410

A rubrica Despesa (IRPJ/CSLL/PIS e COFINS) Parcelamento RFB – saldo de R\$ 3.691 mil, refere-se ao montante que vinha sendo discutido administrativamente com a RFB e cujo qual foi provisionado em 2022.

Com a homologação do parcelamento por parte da RFB, foi revertida a provisão e constituída a respectiva despesa.

23 Receitas financeiras

	2024	2023
Aplicação financeiras	9.060	13.112
Rendimento sobre depósito recursal	1.585	147
Juros ativos	29	59
Rendimento sobre restituições tributárias	891	354
Descontos obtidos	15	19
Total	11.580	13.691

24 Imposto de renda e contribuição social

	2024	2023
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ – corrente	2.416	1.267
Contribuição Social sobre o Lucro – CSL - corrente	957	503
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ - Diferido	-	-
Contribuição Social sobre o Lucro – CSSL - Diferido	-	-
Total	3.373	1.770

Descrição	2024	2023
Adição Ao Lucro Real	68.363	24.560
Adições permanentes	453	367
Adições temporárias	67.910	24.193
Exclusões ao lucro real	(21.614)	(31.630)
Adições permanentes	-	-
Adições temporárias	(21.614)	(31.630)
Base tributável no lucro real	15.195	7.991
Compensação	(4.558)	(2.397)
Lucro Real após a compensação	10.636	5.594
Compensação	-	-
Base de Cálculo da CSLL após a compensação	10.636	5.594
Imposto de Renda 15%	1.595	839
Adicional do Imposto de Renda	1.040	535
Deduções do IRPJ	(219)	(107)
Contribuição Social 9%	957	503
I. Renda e CSSL Diferidos	-	-
Imposto de renda e contribuição social	3.373	1.770

25. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em cumprimento ao disposto na NBC TG 24 (R2), a administração da **EMPRESA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - PRODAM-SP - S/A** destacamos que os saldos contábeis, apresentados nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2024, não sofreram qualquer modificação proveniente de eventos subsequentes, até 17/02/2025.

Documento assinado digitalmente
 **MARCUS MORELLI**
Data: 10/03/2025 10:37:02-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Marcus Morelli
Diretor de Administração e Finanças

LUIZ OTAVIO OLIVEIRA Assinado de forma digital por LUIZ
OTAVIO OLIVEIRA
CAMPOS:18505569890 CAMPOS:18505569890
Dados: 2025.03.07 11:58:38 -03'00'

Luiz Otávio Oliveira Campos
Gerente de Planejamento e Controle Financeiro

Marco Aurelio Assinado de forma digital
por Marco Aurelio
Travasso:2824 Travasso:28248772861
8772861 Dados: 2025.03.06
18:59:01 -03'00'

Marco Aurélio Travasso
Contador CRC: SP 322932/O-1