

**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 2022:

- **RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS Nº 059/2023;**
- **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 2022.**

São Paulo, 20 de março de 2023.

SACHO  
AUDITORES  
INDEPENDENTES:7  
4006719000176

Assinado de forma digital por  
SACHO AUDITORES  
INDEPENDENTES:74006719000176  
Dados: 2023.03.20 16:00:32 -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 059/2023**

**AB: 31/12/2022**

**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 2022, 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 2022, 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

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, 20 de março de 2023.

SACHO AUDITORES  
INDEPENDENTES: 7  
4006719000176

Assinado de forma digital  
por SACHO AUDITORES  
INDEPENDENTES: 740067190  
00176  
Dados: 2023.03.20 09:53:51  
-03'00'

---

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

HUGO FRANCISCO  
SACHO: 00669434  
850

Assinado de forma digital  
por HUGO FRANCISCO  
SACHO: 00669434850  
Dados: 2023.03.20  
09:54:05 -03'00'

---

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

**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**  
em R\$ MIL

Ativo	Nota	31/12/2022	31/12/2021	Passivo	Nota	31/12/2022	31/12/2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	1	121.970	113.321	Fornecedores	11	61.987	22.936
Contas a receber	2	88.807	44.096	Ordenados e salários a pagar		29	52
Impostos e contribuições a recuperar	3	7.147	20.159	Obrigações com arrendamento	12	774	792
Almoarifado		37	49	Contas a pagar		1.343	1.574
Despesas antecipadas	4	1.339	1.274	Contribuições sociais a recolher	13	23.332	24.036
Outras contas a receber	5	2.202	2.163	Impostos a pagar	14	17.091	15.775
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>221.501</b>	<b>181.062</b>	Provisão para férias e encargos	15	20.619	18.443
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Restituições requeridas	6	6.800	6.273	Adiantamentos		423	290
Depósito judicial	7	2.230	2.095	Provisão para IRPJ/CSLL		2.347	-
Outros valores a receber	8	927	1.524	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>127.944</b>	<b>83.898</b>
Impostos Diferidos e Contrib. A Compensar	3	1.903	2.903	<b>Não circulante</b>			
Investimentos		1	1	Provisão para contingências	16	11.266	7.593
Imobilizado	9	27.136	32.581	Parcelamento ISS PAT/PPI	17	17.994	33.489
Direito de uso - arrendamento		10.492	6.448	Obrigações com arrendamento	12	2.024	5.219
Intangível	10	39.195	26.059	Adiantamentos		1.986	-
Direito de uso - arrendamento		1.894	-	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>33.270</b>	<b>46.301</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>90.578</b>	<b>77.884</b>	<b>Patrimônio líquido</b>			
<b>Total do ativo</b>				<b>Total passivo</b>			
		<b>312.080</b>	<b>258.946</b>	Capital social	18	245.388	245.388
				Reservas de capital		72	72
				Ajustes de Avaliação Patrimonial		5.807	6.190
				Prejuízos Acumulados		- 100.402	- 122.903
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>150.865</b>	<b>128.747</b>
						<b>312.080</b>	<b>258.946</b>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

ELIAS FARES  
HADI:09443832895

Assinado de forma digital por  
ELIAS FARES HADI:09443832895  
Dados: 2023.03.17 17:28:48  
-03'00'

Elias Fares Hadi

Diretor de Administração e Finanças

MARCO ANTONIO FERNANDES:87515  
270810

Assinado de forma digital por  
MARCO ANTONIO FERNANDES:87515270810  
Dados: 2023.03.17 16:57:33  
-03'00'

Marco Antonio Fernandes  
Gerente de Contabilidade

MARCO AURELIO TRAVASSO:2  
8248772861

Assinado de forma digital por MARCO AURELIO TRAVASSO:282487728  
Dados: 2023.03.17 16:51:44 -03'00'

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

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS DOS  
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**

em R\$ Mil

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Receita Operacional Líquida	19	360.366	297.669
Custos operacionais	20	-	209.982
<b>Resultado bruto</b>		<b>92.107</b>	<b>87.687</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	21	-	65.203
Provisões/reversões/outras despesas	22	-	66.879
Outras despesas/receitas operacionais		2.518	3.544
<b>Lucro antes do Resultado Financeiro</b>		<b>20.862</b>	<b>92.907</b>
Despesas financeiras		-	1.056
Receitas financeiras	23	14.004	4.902
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>9.670</b>	<b>3.846</b>
<b>Lucro antes do imposto de renda e contribuição social</b>		<b>30.532</b>	<b>96.753</b>
Imposto de renda e contribuição social corrente	24	-	7.331
Imposto de renda e contribuição social - Diferido	24	-	1.083
<b>Lucro líquido (Prejuízo) do exercício</b>		<b>22.118</b>	<b>47.350</b>
<b>Lucro (Prejuízo) por ação</b>		<b>0,06</b>	<b>0,13</b>
<b>Resultado Abrangente</b>		<b>2.022</b>	<b>2.021</b>
<b>Lucro líquido (Prejuízo) do exercício</b>		<b>22.118</b>	<b>47.350</b>
Outros resultados abrangentes		-	-
<b>Resultado abrangente total</b>		<b>22.118</b>	<b>47.350</b>

**AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.**

ELIAS FARES  
HADI:09443832895

Assinado de forma digital por  
ELIAS FARES HADI:09443832895  
Dados: 2023.03.17 17:31:22  
-03'00'

Elias Fares Hadi  
Diretor de Administração e Finanças

MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270  
810

Assinado de forma digital por  
MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270810  
Dados: 2023.03.17 16:58:02 -03'00'

Marco Antonio Fernandes  
Gerente de Contabilidade

MARCO AURELIO  
TRAVASSO:2824  
8772861

Assinado de forma digital  
por MARCO AURELIO  
TRAVASSO:28248772861  
Dados: 2023.03.17  
16:52:34 -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 2022 E 2021**  
em R\$ MIL

	<b>Capital Social</b>	<b>Reservas de Capital</b>	<b>Ajustes de Avaliação Patrimonial</b>		<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>245.388</b>	<b>72</b>	<b>6.938</b>	-	<b>171.001</b>	<b>81.397</b>
Prejuízo líquido do exercício	-	-	-		47.350	47.350
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	748		748	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>245.388</b>	<b>72</b>	<b>6.190</b>	-	<b>122.903</b>	<b>128.747</b>
Lucro líquido do exercício	-	-	-		22.118	22.118
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	382		382	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>245.388</b>	<b>72</b>	<b>5.807</b>	-	<b>100.402</b>	<b>150.865</b>

**AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.**

ELIAS FARES

HADI:094438328

95

Elias Fares Hadi

Diretor de Administração e Finanças

Assinado de forma digital por  
ELIAS FARES  
HADI:09443832895  
Dados: 2023.03.17 17:29:52  
-03'00'

MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270810

Marco Antonio Fernandes  
Gerente de Contabilidade

Assinado de forma digital por  
MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270810  
Dados: 2023.03.17 16:58:30 -03'00'

MARCO  
AURELIO

TRAVASSO:2824  
8772861

Marco Aurélio Travasso

Contador CRC: SP 322932/O-1

Assinado de forma digital  
por MARCO AURELIO  
TRAVASSO:28248772861  
Dados: 2023.03.17  
16:53:23 -03'00'

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DFC**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021**  
**(Em R\$ MIL)**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Lucro líquido (Prejuízo) do exercício</b>	<b>22.118</b>	<b>47.350</b>
<b>Ajustes ao Lucro Líquido</b>	<b>18.096</b>	<b>- 146.365</b>
Depreciação/Amortização	12.893	17.304
Provisões trabalhistas	-	1.444
Provisões de PCLD	-	-
Provisões para Autuações Fiscais	3.691	-
Reversão de contingências trabalhistas/tributárias	- 18	- 160.193
Provisão para IRPJ/CSLL	2.347	-
Provisão para IRPJ/CSLL - Diferido	-	-
Provisão para ISS s/ receita	-	-
Reversão de PECLD	- 983	- 7.779
Reversão de Provisão para Desvalorização	-	- 125
Baixa/Transferência Benfeitorias Im. Terceiros	166	2.984
<b>Variações Ativos/Passivos Circ. e Não Circulantes</b>	<b>- 4.878</b>	<b>122.995</b>
Contas a receber	- 43.729	28.158
Impostos e contribuições a recuperar	14.012	41.978
Estoques	12	35
Despesas antecipadas	- 65	949
Outras contas a receber	- 39	- 534
Depósito judicial	- 135	13
Outros valores a receber	597	569
Restituições Requeridas	- 527	-
Fornecedores	39.051	2.740
Ordenados, Salários a pagar e Provisão para Férias	2.153	1.563
Arrendamento	- 3.213	- 4.040
Contas a pagar	- 231	669
Contribuições sociais a recolher	- 704	6.305
Impostos a pagar	1.316	11.488
Adiantamentos	2.119	- 387
Parcelamentos ISS	- 15.495	33.489
<b>Caixa líquido (Aplicado) gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>- 4.878</b>	<b>122.995</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisição de Ativo Imobilizado/Arrendamentos e Intangível	- 26.687	- 38.330
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b>- 26.687</b>	<b>- 38.330</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>		
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento e/ou (Redução) do caixa e equivalentes</b>	<b>8.649</b>	<b>- 14.350</b>
No início do exercício	113.321	127.671
No fim do exercício	121.970	113.321
<b>Aumento e/ou (Redução) do caixa e equivalentes</b>	<b>8.649</b>	<b>- 14.350</b>

**AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.**

Elias Fares Hadi

Diretor de Administração e Finanças

ELIAS FARES  
HADI:09443832895  
2895

Assinado de forma digital por ELIAS FARES  
MARCOSANTONIO.FERNANDES:875152708  
Dados: 2023.03.17 17:30:29 -03'00'

MARCO ANTONIO FERNANDES:875152708  
10

Marco Antonio Fernandes  
Gerente de Contabilidade

MARCO AURELIO TRAVASSO:28248772861  
8248772861

Assinado de forma digital por MARCO AURELIO TRAVASSO:28248772861  
Dados: 2023.03.17 16:53:55 -03'00'

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 2022 E 2021  
(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 2022, 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 14 de março de 2023.

**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 2022 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\$ 2.013 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 mencionado 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.

Gastos com reparos e manutenção nos bens são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo, quando for provável que os benefícios econômicos futuros ultrapassem o padrão de desempenho, inicialmente avaliado para o ativo, e que fluirão para a companhia.

### **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 do valor da recuperabilidade e realização dos testes de *impairment*, foram realizados pela empresa ASSET Patrimonial e Informática Ltda, que apresentou valores recuperáveis dos ativos maiores que o valor contábil, a PRODAM por conservadorismo entendeu que essa atualização não deveria ser feita em seu ativo.

### **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>2022</u>	<u>2021</u>
Caixa	18	18
Bancos	-	-
Aplicações financeiras (a)	<u>121.952</u>	<u>113.303</u>
	<u><b>121.970</b></u>	<u><b>113.321</b></u>

(a) Aplicação financeira: Refere-se ao Banco C.E.F no montante de R\$ 115.208 mil em 2022 (R\$ 109.224 mil em 2021), Banco do Brasil e Itaú, no montante de R\$ 5.217 mil e R\$ 1.526 mil, respectivamente (R\$ 4.079 mil em 2021).

### 2 Contas a receber

Composição das contas a receber:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Faturas a receber	129.198	85.469
Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa ( - )	<u>(40.391)</u>	<u>(41.373)</u>
<b>Total</b>	<u><b>88.807</b></u>	<u><b>44.096</b></u>

Abaixo demonstramos a concentração de faturas a receber por clientes:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Cliente</b>		
SMS - Secretaria Municipal de Saúde	36.787	32.669
SME - Secretaria Municipal da Educação	38.925	4.088
HSPM – Hospital do Servidor Público Municipal	332	231
SMSUB - Secretaria Municipal das Subprefeituras	7.616	7.963
SF - Secretaria Municipal da Fazenda	5.349	5.817
SMC - Secretaria Municipal de Cultura	1.196	4.088
SMT - Secretaria Municipal de Mobilidade e Trânsito	4.766	7.340
PGM - Procuradoria Geral do Município de São Paulo	2.921	365
SVMA - Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente	2.136	1.770
SGM - Secretaria do Governo Municipal	11.685	6.474
Demais clientes	<u>17.485</u>	<u>14.664</u>
<b>Total</b>	<b><u>129.198</u></b>	<b><u>85.469</u></b>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Títulos a vencer	72.902	43.061
Títulos vencidos até 60 dias	15.783	5.827
Títulos vencidos de 61 a 360 dias	5.729	1.829
Títulos vencidos a mais de 360 dias	<u>34.784</u>	<u>34.752</u>
<b>Total</b>	<b><u>129.198</u></b>	<b><u>85.469</u></b>

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Em 1º de janeiro de 2022</b>	41.373	49.151
Constituição de <i>impairment</i> de contas a receber	1.525	12.794
Reversão de provisão para <i>impairment</i> de contas a receber	<u>(2.507)</u>	<u>(20.572)</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b><u>40.391</u></b>	<b><u>41.373</u></b>

Do montante dos créditos de R\$ 88,8 milhões, 73%, são de competência do exercício de 2022, enquanto 27% referem-se a valores vencidos, de períodos anteriores até 31 de dezembro de 2022.

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\$ 40,3 milhões, corresponde a 100% dos créditos vencidos até 31 de dezembro de 2022.

A reversão da provisão de R\$ 2.508 mil de PCLD em 2022 foi pela apuração realizada pela área financeira no encerramento do exercício, e a necessidade de tal ajuste, sendo que o saldo da provisão, de R\$ 40.391 mil reflete 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.

<b>Circulante</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
IRPJ a compensar	4.149	13.088
CSLL a compensar	66	3.298
ISS retido na fonte	-	50
INSS retido na fonte	2.490	2.973
PASEP retido na fonte	64	93
COFINS retido na fonte	290	425
PASEP a Recuperar	10	36
COFINS a Recuperar	46	164
INSS - restituições requeridas	32	32
<b>Total</b>	<b>7.147</b>	<b>20.159</b>

  

<b>Não Circulante</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
ISS retido sobre faturamento	999	996
IRPJ Diferido (*)	-	796
CSSL Diferida (*)	-	287
PIS a Recuperar	161	147
COFINS a Recuperar	743	677
<b>Total</b>	<b>1.903</b>	<b>2.903</b>

(\*) O IR / CS Diferido no valor de R\$ 1.083 mil referentes ao exercício de 2021 foram calculados sobre as diferenças temporárias dedutíveis com lucros tributários futuros, onde a compensação será de 30% do lucro tributável anual. A expectativa da Administração era compensar o IR /CS diferido nos próximos 5 anos.

No exercício de 2022 as provisões que ensejaram a constituição do IR e CS Diferidos foram 100% revertidas, o que causou também a reversão do IRPJ e CSLL diferidos. Vide nota nº 24.

#### 4 Despesas antecipadas (Circulante)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Prêmios de seguros a vencer	64	88
Vale refeição e alimentação	1.226	1.137
Outras	<u>49</u>	<u>49</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.339</u></b>	<b><u>1.274</u></b>

#### 5 Outras Contas a Receber (Circulante)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de Férias	1.459	1.422
Adiantamento de 13º Salário	16	-
Acordo TADF	683	649
Outros	<u>44</u>	<u>92</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.202</u></b>	<b><u>2.163</u></b>

#### 6 Restituições requeridas (Não circulante)

Corresponde a valores de INSS retido na fonte por clientes, no montante de R\$ 3.151 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>2022</u>	<u>2021</u>
Restituições requeridas	<u>6.800</u>	<u>6.273</u>
<b>Total</b>	<b><u>6.800</u></b>	<b><u>6.273</u></b>

#### 7 Depósito judicial

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Depósito judicial	61	53
Depósito judicial - ações trabalhistas	<u>2.169</u>	<u>2.042</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.230</u></b>	<b><u>2.095</u></b>

## 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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Outros valores a receber	927	1.524
<b>Total</b>	<b><u>927</u></b>	<b><u>1.524</u></b>

## 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\$ 2.984 mil, em Equipamentos de Informática, referem-se principalmente ao plano de investimento da ProdAm para a modernização do parque, bem como a disponibilização de novos equipamentos (notebooks e desktops) que foram distribuídos aos colaboradores que optaram pelo regime de trabalho em home-office.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Valor de custo	126.127	128.738
Depreciação ( - )	(94.355)	(96.157)
Direito de Uso - Arrendamentos	5.856	6.448
<b>Total</b>	<b><u>37.628</u></b>	<b><u>39.029</u></b>

	Vida útil	Saldo líquido 31/12/2021	Adição	(-) Depreciação	Baixa / Transf.	Saldo líquido 31/12/2022
Equipamentos de informática	16,67%	16.481	2.984	(3.119)	(106)	16.240
Instalações	6,67%	13.071	534	(988)	(18)	12.599
Móveis e utensílios	8,33%	375	70	(106)	(41)	298
Edifícios	6,25%	2.701	-	(19)	-	2.682
Imobilizado em andamento		-	-	-	-	-
Perda por desvalorização		(47)	-	-	-	(47)
Direito de Uso		6.448	1.399	(1.991)	-	5.856
<b>Total</b>		<b><u>39.029</u></b>	<b><u>4.987</u></b>	<b><u>(6.223)</u></b>	<b><u>(165)</u></b>	<b><u>37.628</u></b>



Em 2022 foi contratada a empresa ASSET Patrimonial e Informática 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 o um ajuste contábil por Ajuste de Avaliação Patrimonial no montante de R\$ 858 mil, porém a Prodam de forma conservadora optou por manter 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\$ 26.769 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.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Software	172.063	145.294
Amortização	(131.054)	(119.235)
Direitos de Uso	81	-
<b>Total</b>	<b><u>41.090</u></b>	<b><u>26.059</u></b>

	Vida útil	Saldo líquido 31/12/2021	Adição	(-) Amortização	Saldo líquido 31/12/2022
Softwares	20%	26.059	26.769	(11.819)	41.009
Direitos de Uso		-	965	(884)	81
<b>Total</b>		<b><u>26.059</u></b>	<b><u>27.734</u></b>	<b><u>(12.703)</u></b>	<b><u>41.090</u></b>

## 11 Fornecedores

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Títulos a vencer	52.922	18.856
Títulos vencidos até 60 dias	3.181	600
Títulos vencidos de 61 a 360 dias	1.636	213
Títulos vencidos a mais de 360 dias	4.248	3.267
<b>Total</b>	<b><u>61.987</u></b>	<b><u>22.936</u></b>

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**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Passivo de arrendamento	12.231	15.138
( - ) Encargos a apropriar	<u>(9.433)</u>	<u>(9.127)</u>
<b>Total</b>	<b><u>2.798</u></b>	<b><u>6.011</u></b>
<b>Circulante</b>	<b>774</b>	<b>792</b>
<b>Não Circulante</b>	<b>2.024</b>	<b>5.219</b>

O saldo apresentado nas rubricas de Arrendamento refere se às parcelas a pagar, relativas aos contratos de locação de imóveis e geradores utilizados pelo Companhia. Em 31 de dezembro de 2022, 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**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INSS sobre folha de salários	1.547	1.810
FGTS	1.564	1.885
Contribuição Sindical	25	56
CSRF	151	98
ISS retido na fonte de terceiros	20	22
PASEP sobre faturamento	2.446	2.490
COFINS sobre faturamento	10.986	11.210
Previdência social sobre a receita bruta	6.590	6.462
Retenção de previdência - pessoal cedidos	<u>3</u>	<u>2</u>
<b>Total</b>	<b><u>23.332</u></b>	<b><u>24.035</u></b>

**14 Impostos a Pagar**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda Retido na Fonte	4.985	6.032
ISS Retido na Fonte (terceiros)	5	4
ISS S/ Serviços – Faturamento	2.115	850
ISS – PAT / PPI	<u>9.986</u>	<u>8.889</u>
<b>Total</b>	<b><u>17.091</u></b>	<b><u>15.775</u></b>

O saldo de R\$ 9.986 mil refere se aos Parcelamentos do PPI/PAT sobre os débitos de ISS, os quais foram consolidados no exercício, conforme evidenciado na Nota explicativa 16.2.

**15 Provisão para férias e encargos**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisão para férias	17.956	16.063
Provisão para previdência social sobre férias	1.226	1.095
Provisão para FGTS sobre férias	<u>1.437</u>	<u>1.285</u>
<b>Total</b>	<b><u>20.619</u></b>	<b><u>18.443</u></b>

**16 Provisões (Passivo não Circulante)**

## 16.1) Provisões para Contingências

Existem processos trabalhistas e tributários 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. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são somente divulgados e aqueles não mensuráveis com suficiente segurança, e classificados como de perda remota não são provisionados e não divulgados.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisão para ações trabalhistas (i)	7.575	7.593
Provisão para ações tributárias (ii)	<u>3.691</u>	<u>-</u>
<b>Total</b>	<b><u>11.266</u></b>	<b><u>7.593</u></b>

(i) Em relação à provisão para ações trabalhistas, nos meses de junho e dezembro de 2022, houve o decréscimo de R\$ 18 mil, relativos à reavaliação dos processos com prováveis chances de perda.

(ii) No que se refere à provisão tributária, a companhia estava discutindo administrativamente com a Receita Federal sobre compensações de tributos não homologadas e tinha a intenção de judicializar as questões, ao invés disso, optou por aderir ao programa de parcelamento ordinário. Desta forma, a companhia espera a homologação da adesão ao programa e nesse momento efetua a provisão dos valores que deverão ser liquidados a partir de 2023.

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:

<u>Possíveis</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Trabalhistas	3.415	2.285
Cíveis	10.960	10.351
Tributárias (nota 16.2)	-	34
<b>Total</b>	<b>14.375</b>	<b>12.670</b>

#### 16.2) Provisão para ISS

No exercício de 2021, a PRODAM reconheceu a dívida de ISS de todo o período, aderindo aos programas de parcelamentos tributários da Prefeitura de São Paulo - PAT e PPI, desta forma, a Provisão que havia sido constituída, foi revertida integralmente, em contrapartida à rubrica de Outras Receitas – Reversão de Provisão.

Para o exercício de 2022, a Prodam não tem valores a informar.

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Parcelamento de ISS – PAT / PPI	17.994	33.489
<b>Total</b>	<b>17.994</b>	<b>33.489</b>

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 2022, 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.

Os encargos a apropriar 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.

##### 18.2 Ajustes de Avaliação Patrimonial

A variação de R\$ 383 mil em 2022, trata-se de depreciações de reavaliações dos bens do ativo imobilizado, realizadas em exercícios anteriores, antes da promulgação da Lei nº 11.638/2007, cuja contrapartida é contabilizada na conta de prejuízos acumulados, conforme se observa na DMPL, portanto, sem efeito no resultado.

**19 Receita Operacional Líquida**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Data center	250.355	196.960
Sistema de informação	98.150	86.657
Gerenciamento de serviços de comunicação	64.112	57.799
Produtos customizados	6.405	6.351
Gerenciamento de redes e contratações de terceiros	<u>3.750</u>	<u>263</u>
<b>Total da receita bruta</b>	<b><u>422.771</u></b>	<b><u>348.030</u></b>
<b>Deduções da Receita Bruta – Impostos e Contrib. ( - )</b>		
COFINS	(27.131)	(22.131)
Previdência social sobre receita bruta	(17.063)	(15.751)
PASEP	(5.889)	(4.804)
ISS	<u>(12.322)</u>	<u>(7.675)</u>
<b>Total dos Impostos e Contrib. sobre a Receita</b>	<b><u>(56.627)</u></b>	<b><u>(50.361)</u></b>
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b><u><u>360.366</u></u></b>	<b><u><u>297.669</u></u></b>

**20 Custos operacionais**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Custo com pessoal	166.764	150.165
Custo com serviço e produtos	33.382	24.464
Custo com equipamento	47.390	16.175
Custo com depreciação	18.438	17.082
Outros custos	<u>2.285</u>	<u>2.096</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>268.259</u></u></b>	<b><u><u>209.982</u></u></b>

**21 Despesas gerais e administrativas**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Assistência médica	26.188	20.884
Vale alimentação	10.269	10.725
Encargos sobre folha/salários	9.045	8.118
Consertos de imóveis e instalações	1.191	1.102
Gratificação de função	4.576	3.555
Aluguéis de imóveis	2	-
Condomínio	2.509	2.585
Honorários diretoria e conselho	1.696	2.127
Outros	<u>15.597</u>	<u>16.107</u>
<b>Total</b>	<b><u><u>71.073</u></u></b>	<b><u><u>65.203</u></u></b>

**22 Provisões/reversões/outras despesas**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	1.525	12.794
Provisão de desvalorização do imobilizado	-	-
Provisão para perdas trabalhistas	257	1.444
Provisão processos cíveis	-	-
Provisão Autuações Fiscais	3.691	-
Provisão de ISS	-	2.097
Reversão da provisão para perdas trabalhistas	(275)	-
Reversão da provisão para perdas tributárias	-	-
Reversão da provisão de atualização dep. judicial	-	-
Reversão da provisão para perdas cíveis	-	-
Reversão da provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2.508)	(20.572)
Reversão da provisão de ISS	-	(162.290)
Despesa pagamento PAT/PPI	-	99.773
Reversão da provisão de desvalorização do imobilizado	-	(125)
<b>Total</b>	<b><u>2.690</u></b>	<b><u>(66.879)</u></b>

Nas despesas de pagamento do PAT/PPI – saldo de R\$ 99.773 mil, estão inclusos: o montante total de R\$ 43.610 mil, relativo aos 02 Parcelamentos Homologados pela Fazenda Municipal, e o montante de R\$ 55.950 mil, recolhidos previamente, como parte do acordo junto à Prefeitura, para redução e/ou perdão de parte significativa dos juros, multa e atualização monetária inclusos sobre os montantes originais dos débitos, denunciados pelo Ente Público.

**23 Receitas financeiras**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aplicação financeiras	12.548	4.341
Rendimento sobre depósito recursal	631	51
Juros ativos	104	93
Rendimento sobre restituições tributárias	721	404
Descontos obtidos	-	13
<b>Total</b>	<b><u>14.004</u></b>	<b><u>4.902</u></b>

**24 Imposto de renda e contribuição social**

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ – corrente	5.297	-
Contribuição Social sobre o Lucro – CSL - corrente	2.034	-
Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ - Diferido	796	36.326
Contribuição Social sobre o Lucro – CSSL - Diferido	287	13.077
<b>Total</b>	<b><u>8.414</u></b>	<b><u>49.403</u></b>

Descrição	2022	2021
<b>Adição Ao Lucro Real</b>	<b>26.836</b>	<b>34.174</b>
Adições permanentes	402	535
Adições temporárias	26.434	33.639
<b>Exclusões ao lucro real</b>	<b>(21.964)</b>	<b>(198.130)</b>
Adições permanentes	-	-
Adições temporárias	(21.964)	(198.130)
<b>Base tributável no lucro real</b>	<b>32.287</b>	<b>(116.605)</b>
Compensação	(9.686)	-
<b>Lucro Real após a compensação</b>	<b>22.601</b>	<b>(116.605)</b>
Compensação	-	-
<b>Base de Cálculo da CSLL após a compensação</b>	<b>22.601</b>	<b>(116.605)</b>
Imposto de Renda 15%	3.390	-
Adicional do Imposto de Renda	2.236	-
Deduções do IRPJ	(329)	-
Contribuição Social 9%	2.034	-
I. Renda e CSSL Diferidos	1.083	49.403
<b>Imposto de renda e contribuição social</b>	<b>8.414</b>	<b>49.403</b>

## 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** destaca que os saldos contábeis, apresentados nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022, não sofreram qualquer modificação proveniente de eventos subsequentes, após essa data.

ELIAS FARES

HADI:09443832895

Assinado de forma digital por  
ELIAS FARES HADI:09443832895  
Dados: 2023.03.17 17:26:06 -03'00'

Elias Fares Hadi  
Diretor de Administração e Finanças

MARCO  
AURELIO

TRAVASSO:282  
48772861

Assinado de forma  
digital por MARCO  
AURELIO  
TRAVASSO:28248772861  
Dados: 2023.03.17  
16:55:06 -03'00'

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

MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270810

Assinado de forma digital por  
MARCO ANTONIO  
FERNANDES:87515270810  
Dados: 2023.03.17 16:59:54 -03'00'

Marco Antonio Fernandes  
Gerente de Contabilidade