

# Associação de Ensino Social Profissionalizante – ESPRO

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021



# Índice

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020	12

# Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

---

**Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.**

Av. Eng. Luís Carlos Berrini, 105 -  
12º andar, Itaim Bibi, São Paulo (SP)  
Brasil

T +55 11 3886-5100

Aos Conselheiros e Administradores do  
**Associação de Ensino Social Profissionalizante – ESPRO**  
São Paulo – SP

## Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação de Ensino Social Profissionalizante – ESPRO (“Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo 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 Associação de Ensino Social Profissionalizante – ESPRO em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e o seu fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às Entidades sem finalidade de lucros.

## 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 Associação, 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.

## Outros assuntos

### Informações incluídas nas demonstrações contábeis não auditadas

Conforme apresentado na nota explicativa nº 23 e 28 às demonstrações contábeis, existem informações qualitativas referentes a quantidade de atendimentos sociais e cobertura de seguro feitas pela Associação que não foram escopo de nossa auditoria. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

### Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020, apresentadas para fins comparativos, foram auditadas por outro auditor, cujo relatório, datado de 30 de março de 2021, foi emitido sem modificação de opinião.

### Responsabilidades da administração 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 Associação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Associação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da Associação 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 obtivemos 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;
- Obtivemos 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 Associação;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;

- Concluímos 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 Associação. 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 Associação 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 a administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 20 de abril de 2022



Emerson Del Vale da Silva  
CT CRC 1SP-237.439/O-9

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.  
CRC 2SP-034.766/O-0

# Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa - Recursos livres	5	20.509	16.492
Caixa e equivalentes de caixa - Recursos restritos	5	688	174
Contas a receber - Recursos livres	7	19.056	14.815
Contas a receber - Recursos restritos	7	219	219
Adiantamentos a funcionários	9	1.547	1.043
Despesas antecipadas	10	1.731	1.588
Outros créditos	11	562	914
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>44.312</b>	<b>35.245</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
Aplicações financeiras	6	58.346	55.716
Depósitos judiciais	8	10.777	10.492
Estoques	-	-	4
Contas a receber	7	8	-
Outros créditos		441	-
<b>Total do realizável a longo prazo</b>		<b>69.572</b>	<b>66.212</b>
Imobilizado	12	9.472	9.336
Direito de uso	13	7.670	8.104
Intangível	13	2.672	1.079
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>89.386</b>	<b>84.731</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>133.698</b>	<b>119.976</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

## Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

<b>Passivo circulante</b>	<b>Nota</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Contas a pagar	14	1.959	1.449
Arrendamentos	15	1.021	3.511
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e tributárias	16	8.707	8.772
Benefícios a pagar	17	1.536	1.345
Adiantamento de clientes	18	418	333
Subvenção a realizar	19	908	393
Outros passivos circulante	-	81	90
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>14.630</b>	<b>15.893</b>
<b>Passivo não circulante</b>			
Provisão para contingências	20	1.526	876
Contas a Pagar Fornecedores - LP	14	928	556
Contas a Pagar Arrendamentos - LP	14/15	6.725	4.657
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>9.179</b>	<b>6.089</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	21		
Patrimônio social	-	97.360	85.850
Ajustes de avaliação patrimonial	-	633	667
Superávits dos exercícios	-	11.896	11.477
		<b>109.889</b>	<b>97.994</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>133.698</b>	<b>119.976</b>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

## Demonstração de resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	Nota	2021	2020
<b>Receitas da atividade de assistência social</b>			
Receita de gerenciamento de socioaprendizagem	23	98.198	99.663
Subvenção FUNCAD		-	99
Doações – formação para o mundo do trabalho (FMT)	23	529	309
		98.727	100.071
<b>Despesas da atividade de assistência social</b>			
Programa de socioaprendizagem	23	(137.451)	(139.622)
Formação para o mundo do trabalho (FMT)	23	(1.395)	(1.853)
Programa aprender e transformar	23	(448)	(257)
Ser e conviver	23	(40)	(46)
Subvenção FUNCAD			(99)
		(139.334)	(141.877)
<b>Receita e Despesas com aprendizagem profissional</b>			
Receita aprendizagem profissional	23	3.938	1.937
Despesas aprendizagem profissional	23	(5.212)	(2.884)
		(1.274)	(947)
<b>Déficits das atividades de assistência social</b>		(41.881)	(42.753)
<b>Receita e Despesas com Estágio</b>			
Receitas	24	61	-
Despesas	24	(733)	-
		(672)	-
<b>Receitas e despesas gerais e administrativas</b>			
Receita de prestação de serviços	22	54.150	54.625
Voluntariado	29	370	292
Outras receitas	-	1.017	1.340
(-) Outras despesas	26	(5.773)	(4.485)
		49.764	51.772
<b>Resultado antes das receitas financeiras líquidas</b>		7.211	9.019
Receitas financeiras	27	4.981	3.611
(-) Despesas financeiras	27	(296)	(1.153)
<b>Resultado financeiro líquido</b>		4.685	2.458
<b>Superávits dos exercícios</b>		11.896	11.477

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

### Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Superávits dos exercícios</b>	11.896	11.477
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total dos resultados abrangentes dos exercícios</b>	<u>11.896</u>	<u>11.477</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>avaliação patrimonial</u>	<u>Superávits dos exercícios</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	75.368	700	10.449	86.517
Incorporação do superávit do exercício de 2020	10.449	-	(10.449)	-
Superávit do exercício			11.477	11.477
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	33	(33)	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	85.850	667	11.477	97.994
Incorporação do superávit do exercício de 2021	11.477	-	(11.477)	-
Superávit do exercício	-	-	11.896	11.896
Realização do ajuste de avaliação patrimonial	33	(33)	-	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	97.360	634	11.896	109.889

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Associação de Ensino Profissionalizante - ESPRO

## Demonstração dos fluxos de caixa – método indireto - para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Superávits dos exercícios	11.896	11.477
<b>Ajustes por</b>		
Depreciação e amortização	2.248	1.523
Amortização dos direitos de uso	1.198	484
Baixa líquida do ativo permanente e intangível	232	836
Provisão (reversão) Para Crédito de Liquidação Duvidosa	(35)	(26)
Variações monetárias	206	243
Provisão de contingências trabalhistas	20	1.094
Reversão de contingências trabalhistas	20	(337)
<b>Resultado líquido ajustado</b>	<u>16.502</u>	<u>14.814</u>
<b>Aumento /(redução) nos ativos</b>		
Em contas a receber - Recursos livres	(4.214)	1.790
Em contas a receber - Recursos restritos	-	209
Em adiantamentos a funcionários	(504)	(336)
Em despesas antecipadas	(143)	2.204
Em Depósitos judiciais	(285)	(63)
Em Estoques	4	(3)
Em outros créditos	(89)	(246)
<b>Aumento /(redução) nos passivos</b>		
Em contas a pagar	510	28
Em obrigações trabalhistas e previdenciárias	(65)	390
Em benefícios a pagar	191	1.234
Em adiantamento de clientes	85	7
Em outros passivos circulante	(9)	27
Em Provisão para contingências	(107)	(244)
Em contas a pagar LP	372	(101)
Em Subvenção	515	(327)
	<u>(3.739)</u>	<u>4.569</u>
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<u>12.763</u>	<u>19.383</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Em Aplicações Financeiras	(2.630)	(24.014)
Aquisição de imobilizado	(1.959)	(5.779)
Aquisição de intangível	(2.250)	(424)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<u>(6.839)</u>	<u>(30.217)</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de financiamento</b>		
Pagamento de arrendamento mercantil	(1.393)	(1.172)
<b>Caixa líquido gerado nas atividades de financiamentos</b>	<u>(1.393)</u>	<u>(1.172)</u>
<b>Aumento (redução) líquida no caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>4.531</u>	<u>(12.006)</u>
<b>Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>		
No final do exercício	21.197	16.666
No início do exercício	16.666	28.672
<b>Variação do caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>4.531</u>	<u>(12.006)</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

# Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em milhares de reais)

## 1. Contexto operacional

A Associação de Ensino Social Profissionalizante - ESPRO ("Associação" ou "ESPRO"), é uma Associação de direito privado, filantrópica, sem fins econômicos, beneficente de assistência social com prazo indeterminado regida por seu Estatuto Social e pela Legislação que lhe for aplicável.

A Associação promove a integração ao mundo do trabalho de adolescentes e jovens de 14 a 24 anos, e o exercício da cidadania de suas famílias e munícipes, em caráter complementar à rede socioassistencial, sem distinção de gênero, cor, etnia, credo político, religioso, contemplando prioritariamente aqueles que se encontram em situação de vulnerabilidade e risco social.

Nos termos do artigo 3º do seu estatuto social o ESPRO visa contribuir para o resgate e fortalecimento de vínculos familiares e comunitários, enfrentamento das desigualdades sociais para promoção da integração ao mundo do trabalho, nos termos do inciso III do Artigo 203 da Constituição Federal, Lei Orgânica da Assistência Social (LOAS) e legislação correlata.

Os programas, projetos e ações socioassistenciais desenvolvidos refletem estratégias intersetoriais de diversas políticas públicas que visam dotar os adolescentes, jovens e seus familiares de conhecimentos específicos, habilidades e atitudes para a inclusão ao mundo do trabalho e promoção da qualidade de vida por meio de obtenção de conhecimentos específicos e, conseqüentemente, a ampliação de renda e potencialização da capacidade produtiva.

A Associação possui os principais registros sociais nos âmbitos federal, estadual e municipal, que regulamentam a sua atuação social, inclusive com comprovação de atuação efetiva na Assistência Social através da manutenção e renovação constantes do Certificado de Entidades Beneficentes – CEBAS, de acordo com a Lei Complementar nº 187/2021, Decreto 8.242/2014 e Resolução 33/12 do CNAS. (vide Nota Explicativa nº 23).

A prestação de contas do ESPRO cumpre os requisitos estabelecidos pelos órgãos competentes vinculados ao Ministério do Trabalho e Previdência, Ministério da Cidadania e demais órgãos correlatos.

A Associação destina integralmente seus recursos no território nacional e na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos estatutários. Ademais, o ESPRO não aceita doações e legados contrários à sua finalidade, natureza, objetivos ou a lei.

Os recursos recebidos e resultados obtidos são destinados integralmente à manutenção de suas unidades de serviços dentro do município de sua sede, filiais, polos, unidades, departamentos e núcleos de atividades no atendimento e desenvolvimento de novos formatos e modelos, acompanhando a evolução tecnológica e social, mantendo a oferta gratuita aos públicos assistidos.

## **Impactos do COVID-19**

O surto do novo Coronavírus, conhecido como SARS-CoV2, causador da doença COVID-19, declarado pela Organização Mundial da Saúde (OMS) como pandemia em 11 de março de 2020, ocasionou relevantes impactos sociais, econômicos, políticos e culturais. Desencadeou grande volatilidade aos mercados nacional e internacional.

No esforço em manter sua missão e a sustentabilidade da entidade, garantindo assim sua continuidade, o ESPRO instituiu em caráter emergencial um Comitê de Crise com a responsabilidade de elaborar e monitorar a implementação do plano de contingência abrangendo medidas preventivas e necessárias para a segurança de seus jovens e suas famílias, parceiros, fornecedores e colaboradores, diante os impactos sofridos em suas operações.

As ações implementadas para a manutenção e continuidade da operação foram a migração dos seus objetivos estatutários para a modalidade remota (Nota Explicativa 23). Implantando integralmente o trabalho home office em sua matriz, bem como em suas filiais e polos de atendimento, concentrou-se na manutenção de sua liquidez, sustentabilidade, continuidade e assistência aos jovens atendidos, repactuando contratos com seus fornecedores e clientes de forma a manter os compromissos firmados. Promoveu, ainda, iniciativas com objetivo de minimizar os impactos físicos, financeiros e emocionais nas atividades desenvolvidas por seus colaboradores, como auxílio para o pagamento de despesas extras em decorrência do trabalho remoto, disponibilização a doação de mobiliário, prezando assim a ergonomia laboral, promoveu encontros, treinamentos e palestras com o intuito de fomentar o bem-estar de todos na realização de suas atividades, na compreensão deste novo modelo de trabalho.

A Associação monitora continuamente os impactos em decorrência do estado calamitoso em virtude da pandemia do COVID-19 e até a publicação destas demonstrações não sofreu impacto relevante em sua liquidez e patrimônio.

Por fim, o impacto apoucado nas operações e resultados financeiros, e em função das medidas de preservação tomadas pela Associação, as projeções de resultados e fluxos de caixa utilizados na análise orçamentária permanecem de forma adequada, não havendo a necessidade de reconhecimento de perdas ou necessidades de provisionamentos adicionais.

## **2. Base de apresentação das demonstrações contábeis**

### **a) Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis da Associação, findas em 31 de dezembro de 2021, foram elaboradas de acordo com as normas brasileiras de contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 R1, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que visam orientar o atendimento às exigências legais dos procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros.

A aprovação das demonstrações contábeis foi autorizada pela Administração no dia 20 de abril de 2022.

### **b) Base de mensuração**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto os ativos financeiros não derivativos que são mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

### **c) Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Associação. Todas as informações financeiras apresentadas em real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

#### **d) Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas brasileiras de contabilidade exige que a Administração da Associação faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão inclusos nas seguintes notas explicativas:

- Perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD) (Nota Explicativa nº 7 – item c);
- Valor residual do ativo imobilizado e Intangível (Notas Explicativas nºs 3.g e 3.h);
- Provisão para contingências (Nota Explicativa nº 20).

### **3. Principais práticas contábeis**

As práticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis, exceto nos casos indicados em contrário.

#### **a) Instrumentos financeiros**

##### **Ativos e passivos financeiros não derivativos**

Os instrumentos financeiros mantidos pela Associação são ativos e passivos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado. Os saldos referentes aos ganhos ou perdas decorrentes das operações não liquidadas são classificados no ativo ou passivo circulante, sendo as variações do valor justo registradas, respectivamente, nas contas "Receitas financeiras" ou "Despesas financeiras".

##### **Recebíveis**

Recebíveis são ativos financeiros não derivativos com recebimentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. São registrados no ativo circulante, exceto nos casos aplicáveis, aqueles com prazo de vencimento superior a 12 (doze) meses após a data do balanço, os quais são classificados como ativo não circulante.

São reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Em 31 de dezembro de 2021 e 31 de dezembro de 2020, os recebíveis abrangem contas a receber (Nota Explicativa nº 7) e outros créditos.

##### **Passivos financeiros não derivativos**

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação, na qual a Associação se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Associação baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. A Associação tem o seguinte passivo financeiro não derivativo: contas a pagar e outras contas a pagar.

Esses passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

**b) Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes abrangem saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros demonstrados pelo valor da aplicação, acrescidos dos rendimentos correspondentes até a data do balanço, desmembrado em 2 (duas) classificações livres e restritos (livres suprir as necessidades da Associação e restritos para suprir projetos regidos por contratos).

**c) Apuração do resultado**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio da competência. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

**d) Contas a receber**

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado. As Perdas estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) foram constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber.

**e) Adiantamentos a funcionários**

Refere-se a créditos com funcionários provenientes de antecipações de despesas de viagens e valores de folha de pagamento cuja apropriação da despesa ocorrerá em exercício seguinte.

**f) Despesas antecipadas**

Referem-se à aquisição antecipada de benefícios (vale-transporte, vale-alimentação/refeição, assistências médica e odontológica) a serem distribuídos a colaboradores e aprendizes, bem como pagamento de prêmios de seguros, cujo período de vigência beneficia o exercício seguinte e estão representados pelo seu valor nominal.

**g) Imobilizado**

Registrado ao custo de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis a um ativo. A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos-futuros incorporados no ativo.

As vidas úteis estimadas dos exercícios correntes e comparativos são as seguintes:

- **Imóveis**– 20 e 58 anos;
- **Instalações** – 10 anos;
- **Máquinas e equipamentos** – 10 anos;
- **Móveis e utensílios** – 10 anos;
- **Equipamentos de informática** – 5 anos.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos periodicamente e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

**h) Ativo intangível**

O ativo intangível de vida útil definida é composto por direitos de uso, software e o desenvolvimento de conteúdo próprio, sendo esse último a ser utilizado como material didático aos jovens que participam dos programas sociais elencados na Nota Explicativa nº 23. A amortização é feita utilizando o método linear à taxa de 20% a.a. para softwares e a amortização com o esgotamento do conteúdo do material didático.

**i) Redução ao valor recuperável**

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

Os itens dos ativos do imobilizado e do intangível com vida útil definida são testados para fins de ajuste ao valor recuperável quando há indícios de existência de perdas.

**j) Demais ativos circulantes e não circulantes**

Os demais ativos circulantes estão apresentados aos valores de custo, que não excedem o valor de realização.

**k) Passivos circulantes e não circulantes**

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço patrimonial.

**l) Benefícios a pagar**

Refere-se a valores a pagar a fornecedores de benefícios, cujo vencimento é posterior a data de encerramento do exercício.

**m) Adiantamento de clientes**

Refere-se a adiantamento de clientes sobre salários e benefícios de vale-transporte, alimentação e refeição, cuja apropriação se dará nos períodos subsequentes ao encerramento do exercício social. A contrapartida desses adiantamentos encontra-se nas contas a receber de clientes.

**n) Provisões**

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, se a Associação tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas e, quando aplicável, atualizadas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

**o) Operações de arrendamento Mercantil**

Todos os arrendamentos são contabilizados mediante o reconhecimento de um ativo de direito-de-uso e um passivo de arrendamento, exceto por: Arrendamentos de ativos de baixo valor; e Arrendamentos cujos prazos são de 12 meses ou menos.

Os passivos de arrendamento são mensurados pelo valor presente dos pagamentos contratuais devidos ao arrendador durante o prazo do arrendamento, sendo a taxa de desconto determinada por referência à taxa inerente ao arrendamento, a menos que (como é tipicamente o caso) isso não seja prontamente determinável, caso em que a taxa de empréstimo incremental da Associação, no começo do arrendamento é usada. Os pagamentos variáveis de arrendamento são incluídos apenas na mensuração do passivo de arrendamento se depender de um índice ou taxa. Nesses casos, a mensuração inicial do passivo de arrendamento assume que o elemento variável permanecerá inalterado durante todo o prazo do arrendamento. Outros pagamentos variáveis de arrendamento são registrados no período a que se referem.

#### **Natureza dos arrendamentos mercantis da Associação**

A Associação arrenda vários imóveis nas localidades onde atua. Em alguns é costume os contratos de arrendamento preverem que os pagamentos aumentem a cada ano pela inflação ou, em outros, sejam redefinidos periodicamente para as taxas de aluguéis do mercado. Em outros, o valor do aluguel é fixado ao longo do prazo da locação.

Arrendamentos de imóveis, compreendem apenas pagamentos fixos durante o período do arrendamento.

O ESPRO não tem pagamentos de aluguel variável nos seus contratos de arrendamento em 31 de dezembro de 2021, os valores contábeis dos passivos de arrendamento de imóveis não são reduzidos pelo valor dos pagamentos que seriam evitados com o exercício de cláusulas de interrupção antecipada do contrato, visto que foi considerado razoavelmente certo de que a Associação não tem intenção de interromper os referidos contratos durante a vigência dos mesmos.

#### **p) Patrimônio social**

Representa o patrimônio inicial da Associação, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição que são empregados integralmente nos objetivos sociais da Associação, conforme divulgado na Nota Explicativa nº 1.

#### **q) Gratuidade**

A Associação mantém escrituração contábil regular, registra suas receitas, despesas e aplicação de recursos em gratuidade de forma segregada, destacando-se aqueles que devem ser utilizados em prestação de contas nos órgãos governamentais, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) ITG 2002 R1

#### **r) Demonstração dos fluxos de caixa**

A Administração da Associação apresenta a demonstração de fluxo de caixa de acordo com o CPC 03R2 usando o método indireto, segundo o qual o resultado líquido é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros e pelos efeitos de itens de receita ou despesas associadas com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

### **4. Gerenciamento de risco financeiro**

A Associação apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez;
- Risco de mercado;
- Risco do preço dos serviços prestados;
- Risco de taxa de juros;

Essa nota explicativa apresenta informações sobre a exposição da Associação a cada um dos riscos mencionados, os objetivos da Associação, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco.

#### **Estrutura do gerenciamento de risco**

As políticas de gerenciamento de risco da Associação são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Associação, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Associação.

### Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de prejuízo financeiro da Associação caso um parceiro ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis de clientes e em títulos de investimento.

Contas a receber: os riscos de créditos com clientes são gerenciados pela renovação dos contratos e constituição de PECLD, se necessário.

A Administração da Associação limita sua exposição a riscos de crédito ao investir apenas em títulos de renda fixa e apenas com contrapartes de primeira linha. A Administração da Associação não espera que qualquer contraparte falhe em cumprir com suas obrigações.

### Risco de liquidez

É o risco em que a Associação irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Associação na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Associação.

### Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, como as taxas de câmbio e taxas de juros têm nos ganhos da Associação ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

### Risco de preço dos serviços prestados

Esse risco é gerenciado e reduzido, uma vez que o principal componente do custo se refere aos salários dos aprendizes fixados em moeda nacional e de acordo com o dissídio da categoria.

### Risco de taxas de juros

Esse risco é gerenciado e reduzido, uma vez que a Associação possui suas aplicações financeiras em taxas pré-fixadas.

## 5. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
<b>Caixa</b>	26	34
Bancos – movimento – livres	249	620
Bancos – movimento – restritos	509	-
Aplicações financeiras – livres	20.234	15.838
Aplicações financeiras – restritos	179	174
	<b>21.197</b>	<b>16.666</b>
<b>Caixas e equivalentes de caixa</b>		
Livres	20.509	16.492
Restritos	688	174
	<b>21.197</b>	<b>16.666</b>

A Associação mantém a parcela disponível do superávit dos exercícios aplicados financeiramente enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1. As aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco baixo de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa e são remunerados as taxas que variam entre 100% a 101,5% do certificado de depósito interbancário CDI. Os recursos com restrição tratam-se de recebimentos de valores específicos para os projetos financiados.

Os rendimentos das aplicações financeiras não estão sujeitos à incidência de impostos, devido a Associação gozar de imunidade de tributos federais.

Os recursos com restrição são valores com destinação definida especificamente para aplicação em projetos de socioaprendizagem estipulados por contratos estabelecidos entre as partes.

## 6. Aplicações financeiras – não circulante

			<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aplicação recursos a longo prazo			58.346	55.716
			<u>58.346</u>	<u>55.716</u>
	Indexador	Prazo de resgate	2020	2019
Pós-fixado	Selic-0,01	01/09/2023	29.345	28.654
Pós-fixado	IPCA 5,13	15/08/2026	3.174	3.047
Pós-fixado	Fundo Topazio	Indeterminado	20.083	20.000
Pós-fixado	Fundo Soberano	Indeterminado	3.114	3.088
			<u>55.716</u>	<u>54.789</u>
Resgate de aplicação			(159)	(198)
Rendimento			2.789	1.125
			<u>58.436</u>	<u>55.716</u>

### Renda Variável – não circulante

Os recursos monetários foram distribuídos em produtos disponíveis no mercado financeiro, como fundos de investimentos que adotam estratégia de gestão ativa por meio de alocação de recursos em títulos públicos federais e em títulos privados que possuem maior expectativa de retorno.

A administração objetiva manter esses títulos aplicados até a data do vencimento contratualmente estabelecido.

As aplicações financeiras foram contabilizadas de acordo com os seus respectivos vencimentos (circulante e não circulante), conforme determinação da ITG 2002R1 – Demonstração dos fluxos de caixa.

Embora algumas aplicações financeiras tenham um prazo de vencimento indeterminado, as mesmas estão classificadas como não circulante, uma vez, que a Administração não tem interesse em resgatá-las, tendo as rentabilidades destas aplicações indexadas pelo CDI-longo prazo e seu resgate estará condicionada à deliberação do Conselho Diretor da Associação.

## 7. Contas a receber

### a) Composição

	2021	2020
<b>Ativo circulante</b>		
Contas a receber – Recursos livres	19.056	14.815
Contas a receber – Recursos restritos	219	219
	<b>19.275</b>	<b>15.034</b>
<b>Ativo não circulante</b>		
Contas a receber	8	-
<b>Total contas a receber</b>	<b>19.283</b>	<b>15.034</b>

	2021	2020
Contas a receber de clientes	19.397	15.054
Faturamento antecipado	-	(144)
Subvenção a receber	219	219
Clientes a faturar	691	817
Contas a receber de Fornecedores	-	147
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.024)	(1.059)
	<b>19.283</b>	<b>15.034</b>

### b) Aging list de contas a receber clientes

	2021	2020
A vencer	17.871	13.175
Vencido de 1 a 30 dias	502	854
Vencido de 31 a 60 dias	53	55
Vencido de 61 a 90 dias	10	23
Vencido de 91 a 180 dias	20	93
Vencido de 181 a 365 dias	164	149
Vencido há mais de 365 dias	777	705
	<b>19.397</b>	<b>15.054</b>

### c) Movimentação da PECLD

	2021	2020
<b>Saldo no início do exercício</b>	<b>(1.059)</b>	<b>(1.085)</b>
Adições	(831)	(613)
Reversões	866	639
<b>Saldo no final do exercício</b>	<b>(1.024)</b>	<b>(1.059)</b>

O saldo de contas a receber de clientes está integralmente composto por recebíveis no mercado nacional.

## 8. Depósitos judiciais

Depósitos Judiciais	2021	2020
Trabalhistas	346	362
Tributário	10.431	10.130
	<b>10.777</b>	<b>10.492</b>

Refere-se, substancialmente, de Execução Fiscal ajuizada pela municipalidade de São Paulo, com o objetivo de cobrança de dívida, relativa a pretendida exigência de ISS – Impostos Sobre Serviços de qualquer natureza, referente aos exercícios de 2008 e 2009, originários dos autos de infração nº 66.805.392 e nº 66.805.422, ambos lavrados em 19 de novembro de 2013 e multas constantes da certidão de dívida nº 501.670-3/2018-3, no total de R\$ 7.892.077. Os assessores jurídicos entendem que o êxito nesta ação é possível, por este motivo apresentaram embargos à execução com garantia via depósito judicial na totalidade da dívida com multa e juros no valor de R\$ 9.435.046,10 atualizado mensalmente pela TR + juros de 0,5% a.m. A administração com base nesta expectativa de desfecho favorável, não registrou qualquer passivo com relação a esta causa.

## 9. Adiantamentos

	2021	2020
Adiantamento a fornecedores	18	20
Benefícios	1.093	568
Adiantamento/empréstimos	1	51
Férias	394	363
Abono PIS	41	41
	<b>1.547</b>	<b>1.043</b>

São classificados como adiantamentos os valores pagos a colaboradores e aprendizes após a data corte de competência da folha de pagamento.

## 10. Despesas antecipada

	2021	2020
Assinaturas de jornais, revistas e publicações	-	60
Benefícios	1.454	1.223
Seguros	20	14
Aluguéis a apropriar	57	43
Despesa com prestação de serviços	200	248
	<b>1.731</b>	<b>1.588</b>

Estes recursos consistem em valores antecipados aos fornecedores oriundos de transações comerciais, que serão utilizados em períodos posteriores.

## 11. Outros créditos

	2021	2020
Seguro/caução de aluguéis	556	906
Impostos antecipados	6	8
	<b>562</b>	<b>914</b>

Outros créditos são valores exigidos antecipadamente por fornecedores ou por força de lei, que poderão ser resgatados, recuperados ou compensados em períodos futuros.

## 12. Imobilizado

O ativo imobilizado da Associação está integralmente localizado no Brasil e é empregado integralmente em suas atividades. Os detalhes do ativo imobilizado estão demonstrados nas tabelas a seguir:

### a) Movimentação do custo de 31 de dezembro de 2020 a 31 de dezembro de 2021

	2020	Adições	Baixas	Transferências	2021
Imóveis	2.827	-	-	-	2.827
Reformas e benfeitorias em imóveis de terceiros	7.132	465	(8)	(12)	7.577
Reformas e benfeitorias em imóveis de próprios	743	-	-	-	743
Instalações	1.122	17	-	-	1.139
Máquinas e equipamentos	632	172	(15)	12	801
Móveis e utensílios	3.864	124	(1)	-	3.987
Terrenos	569	-	-	-	569
Equipamentos de informática	4.697	1.181	-	-	5.878
	<b>21.586</b>	<b>1.959</b>	<b>(24)</b>		<b>- 23.521</b>

### b) Movimentação da depreciação de 31 de dezembro de 2020 a 31 de dezembro de 2021

	2020	Adições	Baixas	2021
Imóveis	(1.002)	(57)	-	(1.059)
Reformas e benfeitorias em imóveis de terceiros	(4.102)	(663)	-	(4.765)
Reformas e benfeitorias em imóveis próprios	(32)	(56)	-	(88)
Instalações	(54)	(13)	-	(67)
Aparelho de som, vídeo e imagem	(188)	(30)	-	(218)
Copa e Cozinha	(20)	(1)	-	(21)
Ar-condicionado	(444)	(67)	-	(511)
Máquinas e equipamentos	(238)	(10)	-	(248)
Móveis e utensílios	(1.540)	(93)	-	(1.633)
Equipamentos de informática	(3.704)	(788)	-	(4.492)
Aparelhos e equipamentos telefônicos	(135)	(12)	-	(147)
Mobiliário para sala de aula	(724)	(9)	-	(733)
	<b>(12.183)</b>	<b>(1.799)</b>		<b>- (13.982)</b>

### c) Resumo do ativo imobilizado

	Custo	Depreciação	Impairment	Líquido
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>21.586</b>	<b>(12.183)</b>	<b>(67)</b>	<b>9.336</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>23.521</b>	<b>(13.982)</b>	<b>(67)</b>	<b>9.472</b>

### 13. Intangível e Direito de Uso

	2020	Adições	Baixas	Transferências	Saldo 2021
Cessão de uso de Software	1.410	2.230	(203)	38	3.475
Licença de Livros/M.didático	908	20	(5)	(38)	885
<b>Total</b>	<b>2.318</b>	<b>2.250</b>	<b>(208)</b>	<b>-</b>	<b>4.360</b>

<b>Amortização</b>	2020	Adições	Baixas	Transferências	Saldo 2021
Cessão de uso de Software	(993)	(107)	-	-	(1.100)
Licença de Livros/M.didático	(246)	(342)	-	-	(588)
	(1.239)	(449)	-	-	(1.688)
<b>Total</b>	<b>1.079</b>	<b>1.801</b>	<b>(208)</b>	<b>-</b>	<b>2.672</b>

	2020	Adições	Baixas	Transferências	Saldo 2021
Direito de Uso	8.588	1.016	(252)	-	9.352
Amortização Direito de Uso	(484)	(1.198)	-	-	(1.682)
<b>Total</b>	<b>8.104</b>	<b>(182)</b>	<b>(252)</b>	<b>-</b>	<b>7.670</b>

Os ativos intangíveis compreendem direitos de uso de software adquiridos, o desenvolvimento de conteúdo próprio a ser utilizado como material didático aos jovens que participam dos programas sociais e direitos estabelecidos nos arrendamentos mercantis.

### 14. Contas a pagar

#### Circulante

	2021	2020
Credores diversos	16	3
Aluguéis a pagar	45	32
Fornecedores de materiais	188	231
Fornecedores de serviços	1.710	1.183
<b>Total</b>	<b>1.959</b>	<b>1.449</b>

#### Não circulante

	2021	2020
Fornecedores Serviços	928	556
Arrendamentos	6.725	4.657
<b>Total</b>	<b>7.653</b>	<b>5.213</b>

A rubrica de Contas a Pagar é constituída por gastos realizados na aquisição de materiais de escritório, higiene e limpeza, contratação de prestação de serviços de água, luz, gás, telefone, serviços de vigilância, manutenção predial e demais recursos operacionais com prazo de pagamento previsto em períodos futuros.

## 15. Arrendamentos Mercantil

<b>Curto prazo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Adala & Adala Negocios Imobilia	75	182
Adm de Bens sao Francisco Ltda.	-	159
Free Market Fomento Mercantil	108	105
Fundo de Investimento Imobiliar Lecrec	838	3.065
	<b>1.021</b>	<b>3.511</b>
<b>Longo prazo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Adala & Adala Negocios Imobilia	-	59
Adm de Bens sao Francisco Ltda	-	197
Free Market Fomento Mercantil	18	105
Fundo de Investimento Imobiliar Lecrec	6.707	4.296
	<b>6.725</b>	<b>4.657</b>

## 16. Obrigações trabalhistas e previdenciárias

<b>Colaboradores e Aprendizes</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Obrigações trabalhistas a pagar	72	893
Provisão de férias e encargos	7.411	6.801
Contribuições sociais	1.193	1.046
Outros impostos e contribuições a recolher	31	32
	<b>8.707</b>	<b>8.772</b>

## 17. Benefícios a pagar

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Assistência odontológica	55	80
Vale refeição/alimentação	1.394	1.177
Assistência médica	-	12
Benefícios avulso	87	76
	<b>1.536</b>	<b>1.345</b>

## 18. Adiantamentos de clientes

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Adiantamento de clientes	418	477
Faturamento antecipado	-	(144)
	<b>418</b>	<b>333</b>

Adiantamentos de clientes, representam os benefícios (vale transporte, vale refeição e vale alimentação) de aprendizes para o próximo mês, adiantados pelos clientes no mês anterior.

## 19. Subvenções a realizar

A Associação tem direitos a receber provenientes de convênios firmados com órgãos públicos, para executar projetos relacionados aos objetivos estatutários da Entidade, O ESPRO tem a obrigação de prestar conta dos valores recebidos, ficando toda documentação a disposição na sede da Entidade para quaisquer verificações das despesas realizadas. Atualmente, os convênios firmados são: ITG 2002-CPC 07.

Recurso do FUMCAD – Fundo Municipal da Criança e do Adolescente SP – Projeto para capacitação de 480 jovens em situação de vulnerabilidade social de 14 a 17 anos e 11 meses, com oficinas de fortalecimento de vínculo familiar e geração de renda por 24 meses, o recurso disponibilizado foi de R\$ 1.029.159,98. Devido à pandemia, os projetos sofreram suspensões nas atividades, restando saldo a realizar no valor R\$ 399.331,44, aguardando a autorização do órgão para finalização do projeto.

Condeca – Secretaria de Desenvolvimento Social – Governo de São Paulo, firmou termo de fomento objetivando a execução do projeto Programa de Formação para o Mundo do Trabalho, com recursos dos direitos da criança e dos adolescentes, com pagamento já realizado em dezembro/2021 no valor R\$ 509.077,18 para iniciação do projeto a partir de março/2022.

A realizar	Subvenção a realizar 2020	Recebimentos/Rendimentos	Utilização	Subvenção a realizar 2021
FUMCAD	393	6	-	399
CONDECA	-	509	-	509
<b>Total</b>	<b>393</b>	<b>515</b>	<b>-</b>	<b>908</b>

## 20. Provisão para contingências

A Associação é considerada Parte (Polo Passivo) em ações judiciais e administrativas, decorrentes do modelo operacional, envolvendo substancialmente questões previdenciárias e trabalhistas.

A Administração da Associação, no acompanhamento das demandas judiciais, ações e baseada nas análises, previsões e orientações de seus assessores jurídicos e baseados ainda na experiência referente às matérias e quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir prováveis perdas estimadas com as ações em curso.

### a) Movimentação das contingências:

Contingências	2020	Adição	Reversão	Pagamento	2021
Trabalhistas	876	1.094	(337)	(107)	1.526

### Contingências trabalhistas

A Administração considera como características fundamentais para constituição das obrigações quando for provável que ocorra o desembolso de recursos na sua liquidação e que o valor dessa liquidação possa ser mensurado com segurança. Desta forma é estruturado continuamente estudos considerando as principais características dos processos trabalhistas e os históricos de perdas.

A Administração estabelece controle de premissas diferenciadas de segregação processos trabalhistas com naturezas distintas dos processos recorrentes da operação da Associação e, quando pertinente adota percentuais diferenciados.

## 21. Patrimônio líquido

### a) Patrimônio social

Os superávits da Associação são empregados integralmente nos seus objetivos sociais comentados na Nota Explicativa nº 1. O patrimônio social acumula valores recebidos de ajustes contábeis e parcelas de superávit/déficit de exercícios anteriores. O superávit do exercício é incorporado ao patrimônio social, em conformidade com as exigências legais, estatutárias e de acordo com a ITG 2002R1, item 15.

### b) Dissolução ou extinção

A dissolução da Associação, quando se verificar a impossibilidade da continuação de suas atividades e a posterior destinação específica do patrimônio deverá ser aprovada por 2/3 (dois terços) dos associados com direito a voto, em Assembleia Geral convocada especialmente para este fim.

Dissolvida a Associação, pagos todos os compromissos, o remanescente de seus bens reverterá em benefício de uma entidade beneficente certificada ou a entidades públicas, preferencialmente, tenha sede e atividade preponderante no Estado de São Paulo, a ser definida pela Assembleia Geral convocada para deliberar sobre a dissolução da Associação.

### c) Ajuste de avaliação patrimonial

Decorrente dos efeitos do reconhecimento do custo atribuído de imobilizado (imóveis e terrenos), realizados no exercício de 2010.

## 22. Receita de prestação de serviços

	2021	2020
Taxas administrativas de gerenciamento	20.217	20.394
Cursos e treinamentos	33.933	34.231
	<b>54.150</b>	<b>54.625</b>

Adicionalmente aos repasses do custo operacional com folha de pagamento de jovens aprendizes, as empresas parceiras remuneraram a prestação de serviços de gestão do vínculo empregatício, através de taxas administrativas de aprendizagem.

Os treinamentos ministrados aos aprendizes pela Associação são custeados integralmente pelas empresas parceiras (pessoa jurídica) não recaindo qualquer ônus aos usuários, que participam dos programas de modo inteiramente gratuito.

## 23. Receitas, custos e despesas sócio assistenciais

	2021	2020
<b>Receitas da atividade de assistência social</b>		
Receita de gerenciamento de socioaprendizagem	98.198	99.663
Subvenção FUNCAD	-	99
Doações – Formação para o Mundo do Trabalho (FMT)	529	309
	<b>98.727</b>	<b>100.071</b>
<b>Despesas da atividade de assistência social</b>		
Programa de socioaprendizagem	(137.451)	(139.622)
Formação para o Mundo do Trabalho (FMT)	(1.395)	(1.853)
Programa aprender e transformar	(448)	(257)
Ser e conviver	(40)	(46)
Despesa Subvenção FUNCAD	-	(99)
	<b>(139.334)</b>	<b>(141.877)</b>
<b>Receita e Despesas com aprendizagem profissional</b>		
Receita aprendizagem profissional	3.938	1.937
Despesas aprendizagem profissional	(5.212)	(2.884)
	<b>(1.274)</b>	<b>(947)</b>
	<b>(41.881)</b>	<b>(42.753)</b>
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Quantidades de atendimento aos programas</b>		
Socioaprendizagem	145.833	113.671
Aprendizagem profissional	4.931	2.650
Formação para o Mundo do Trabalho (FMT)	4.817	4.930
Aprender e Transformar	1.546	683
Ser e Conviver	138	123
	<b>157.265</b>	<b>122.057</b>
<b>Quantidades Estágio</b>		
Estagiários	135	-
	<b>135</b>	<b>-</b>

**Recursos empregados com os programas por natureza:**

	Formação Socioprofissional		FMT		Ser e Conviver		Aprender e Transformar	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Recursos humanos	(122.076)	(124.072)	(888)	(1.179)	(25)	(31)	(285)	(163)
Utilidades e serviços	(5.950)	(6.017)	(197)	(261)	(6)	(6)	(63)	(36)
Provisões	(1.285)	(1.300)	(42)	(56)	(1)	(1)	(14)	(8)
Suporte aos programas	(2.284)	(2.310)	(75)	(100)	(2)	(2)	(24)	(14)
Estrutura física	(5.856)	(5.923)	(193)	(257)	(6)	(6)	(62)	(36)
<b>Total</b>	<b>(137.451)</b>	<b>(139.622)</b>	<b>(1.395)</b>	<b>(1.853)</b>	<b>(40)</b>	<b>(46)</b>	<b>(448)</b>	<b>(257)</b>

As receitas das atividades socioassistenciais, refere-se ao repasse efetuado pelas empresas parceiras para custeio da folha de pagamento, encargos e benefícios dos jovens aprendizes, que estão sob a gestão administrativa de vínculo empregatício pela Associação.

A rubrica Doações compõe somatória das contribuições oriundas de pessoas físicas e jurídicas para subsídio à ampliação de atendimentos no programa Formação Para o Mundo do Trabalho-FMT.

A Associação mantém com os benfeitores o compromisso contínuo de prestação de contas qualitativa e financeira da execução das atividades e relacionamento transparente, em formato individual quando estabelecido e publicamente em divulgação consolidada em relatório anual de atividades.

### **Programas, Projetos, Ações e Atividades desenvolvidas:**

Durante este período transitório com ações emergenciais, a execução dos programas e projetos ofertados pelo ESPRO sofreu constante transformação de forma a adequar à realidade posta, privilegiando acima de tudo a saúde, o cumprimento da missão, a realização de suas atividades, atendimento às exigências legais e primando por minimizar os impactos decorrentes do momento atual.

Estão sendo contempladas as ações socioassistenciais, oportunizando a permanência e o acesso ao “direito à profissionalização e a proteção no trabalho”, nos termos da legislação específica.

### **Ações e atividades desenvolvidas pelo Desenvolvimento Social:**

O ESPRO, cumprindo seu papel de responsabilidade social, seguindo as orientações da Organização Mundial da Saúde sobre o avanço da infecção ocasionada pelo COVID-19 e suas variantes, suspendeu as atividades teóricas presenciais dos adolescentes e jovens, evitando aglomerações de pessoas, visando a preservação de saúde pública, dos atendidos, suas famílias e a sociedade de modo geral, reorganizando o programa, os projetos e as ações adaptando as ofertas diante do cenário epidemiológico, vislumbrando a redução do risco de transmissão, preservando a oferta regular e essencial do Programa de Socioaprendizagem para que não houvesse prejuízo à formação político-cidadã e técnico-profissional, bem como das atividades teóricas e práticas.

Esclarece-se que para a implantação dessas medidas o ESPRO fez um estudo de vulnerabilidade de acesso dos adolescentes/jovens e núcleos familiares, garantindo a efetividade do atendimento, com orientações e atendimentos no formato a distância, adotando todas medidas de segurança necessárias e cabíveis, flexibilizando os horários de funcionamento e garantindo acesso para o público atendido por meio de processos de gerenciamento o que garantiu o acompanhamento periódico do adolescente/jovem e núcleo familiar.

Os programas e projetos desenvolvidos em 2021 foram:

- (i) Programa de Socioaprendizagem;
- (ii) Projeto Formação para o Mundo do Trabalho (FMT);
- (iii) Projeto Aprender e Transformar;
- (iv) Projeto Ser e Conviver
- (v) Programa de Aprendizagem Profissional

#### **a) Programa de Socioaprendizagem**

O Programa de socioaprendizagem tem por escopo a formação humana (político-cidadã) e profissional metódica de jovens e adolescentes no contexto das Políticas Públicas, Políticas de Trabalho e Política Nacional de Assistência Social (PNAS) e legislação correlata.

#### **Resultados alcançados**

O desenvolvimento das competências e habilidades dos adolescentes e jovens através do autoconhecimento, criatividade, raciocínio lógico, comunicação, tomada de decisão, trabalho em equipe e liderança, buscando o protagonismo dos mesmos e a inserção no mundo do trabalho em condições dignas e excelência na formação técnico profissional.

#### **b) Projeto Formação para o Mundo do Trabalho (FMT)**

Tem por foco a formação geral de adolescentes e jovens para inclusão no mundo do trabalho, visando contribuir para a construção de novos conhecimentos, formação de atitudes, valores e a realização do seu projeto de vida, que oportuniza, ao longo do curso, o desenvolvimento de competências como comunicação, empatia, inter e intrapessoalidade, liderança e trabalho em equipe, por meio da construção de uma apresentação que busque elucidar a visão do adolescente e jovem acerca de seu futuro e do mundo do trabalho

### **Resultados alcançados**

- Ampliação do universo informacional, artístico e cultural dos adolescentes e jovens;
- Desenvolvimento de potencialidades, habilidades e competências, propiciando sua formação cidadã e inserção ao mundo do trabalho;
- Alcanço da autonomia e protagonismo social, por meio de vivências.

#### **c) Projeto Aprender e Transformar**

A finalidade do projeto é capacitar adolescentes, jovens e seus núcleos familiares com conhecimentos específicos, habilidades e atitudes, gerando oportunidades de compreender e reconhecer a relação entre a autoestima e o desempenho empreendedor, no qual os participantes possam reconhecer os próprios talentos e o poder que se tem para agir no fortalecimento ou no desenvolvimento do seu negócio em sua comunidade.

### **Resultados alcançados**

O Projeto Aprender e Transformar contribui para a melhoria da qualidade de vida familiar, possibilitando a ampliação da renda e a potencialização da capacidade produtiva.

#### **d) Projeto Ser e Conviver**

O Projeto Ser e Conviver foi elaborado a partir de estudo da área de Desenvolvimento Social do ESPRO, com o objetivo de desenvolver habilidades sociais e de convívio junto aos adolescentes, visando à preparação para a vida pessoal, social, familiar e profissional. O propósito é trabalhar ativamente conteúdos como cidadania e comportamento minimizando rupturas e situações de fragilização familiar.

As atividades desenvolvidas no Programa acontecem de forma lúdica para que os adolescentes troquem experiências e vivenciem os conceitos de normas e regras que a sociedade traz em seu cotidiano.

### **Resultados alcançados**

- Desenvolvimento de habilidades e competências compatíveis com o mundo do trabalho;
- Preparação para a convivência inter-relacional, social e cultural;
- Fortalecimento dos vínculos familiares.

Todas as ações e atividades sociais desenvolvidas pelo ESPRO são inteiramente gratuitas aos usuários.

A Associação é direcionada para o cumprimento de sua missão transformando o adolescente e jovem por meio da integração ao mundo do trabalho.

#### **e) Programa de Aprendizagem Profissional**

O Programa de Aprendizagem Profissional de adolescentes e jovens é prestado com a finalidade de promover a integração ao mundo de trabalho, nos termos da legislação correlata

Sobre este princípio, o ESPRO proporciona acesso a uma formação técnico-profissional, com atividades teóricas e práticas organizadas em tarefas de complexidade progressiva, garantindo o “direito à capacitação profissional”, conforme previsto no Artigo 49 do Decreto nº 9.579/2018.

## 24. Estágio

Em 2021 a Associação iniciou trabalho como agente integrador de estágio, ocupando importante papel como auxiliar no processo de aperfeiçoamento de estágio, exercendo funções de acordo com a lei 11.788 – 25/10/2008.

<b>Receita e Despesas com Estágio</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Receita	61	-
Despesas	(733)	-
	<b>(672)</b>	-
<b>Quantidades Estágio</b>		
Estagiários	135	-
	<b>135</b>	-

## 25. Imunidade (isenção) usufruída

A Associação é imune de impostos e de contribuições para a Seguridade Social por força do artigo 150, inciso VI, alínea “c” e do § 7º do artigo 195, da Constituição Federal. Ademais, cumpre integralmente todos os requisitos previstos no Código Tributário Nacional para gozo da imunidade tributária.

Conforme Lei nº 12.101, de 27 de novembro de 2009 – artigo 29 que fala sobre: “A entidade beneficente certificada na forma do Capítulo II fará jus à isenção do pagamento das contribuições que tratam os artigos 22 e 23 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991”.

A Associação, a título de demonstração, vem evidenciando suas contribuições sociais usufruídas com base na Lei nº 8.212/1991, em sua redação primitiva. Esses valores anuais equivalem à Isenção (Imunidade) usufruída:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
INSS – Cota patronal e terceiros	23.748	22.007
COFINS s/faturamento	5.110	4.916
PIS s/folha	1.106	1.074
	<b>29.964</b>	<b>27.997</b>

Os recursos de imunidade usufruídos foram integralmente aplicados nos programas sociais conforme informado na Nota Explicativa nº 23.

## 26. Outras despesas

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a rubrica de despesas gerais, administrativas e outras receitas era composta da seguinte forma:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Recursos Humanos	(3.415)	(2.653)
Suporte aos programas sociais	(1.845)	(1.430)
Provisões	(311)	(242)
Estrutura Física	(170)	(134)
Utilidades e serviços	(32)	(26)
	<b>(5.773)</b>	<b>(4.485)</b>

## 27. Receitas e despesas financeiras

	2021	2020
Rendimentos de aplicações financeiras – livres	3.815	2.771
Rendimentos de aplicações financeiras – Restritos	6	1
Outras receitas financeiras	1.160	839
<b>Total de Receita</b>	<b>4.981</b>	<b>3.611</b>
Juros sobre arrendamento mercantil	(120)	(73)
Despesas financeiras	(176)	(1.080)
Total de despesas	(296)	(1.153)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>4.685</b>	<b>2.458</b>

## 28. Seguros

A Associação, com base na avaliação de risco efetuada por profissionais especializados, mediante as apólices firmadas, adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos em montantes suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Coberturas	2021	2020
Básica - Incêndio, Raio e Explosão de qualquer natureza	8.306	8.306
Vendaval, Furacão, Ciclone, Tornado, Queda de Aeronaves, Impacto de Veículos	700	700
Danos Elétricos	700	700
Roubo e/ou Furtos Qualificado de Bens	246	246
Equipamentos Eletrônicos (Sem Roubo)	100	100
Quebra de Vidros	60	60
Responsabilidade Civil Operações	700	700
Responsabilidade Civil Empregador	700	700
Equipamentos Portáteis território nacional	600	160
	<b>12.112</b>	<b>11.672</b>

### Partes relacionadas

A Associação não efetuou nenhuma transação ou contratou serviços de partes relacionadas.

### Remuneração de pessoal-chave da Administração

O Superintendente é colaborador da Associação regido pelo regime CLT, nos termos do estatuto social ESPRO e não integra a diretoria da Associação.

Os conselheiros, instituidores ou benfeitores não recebem qualquer remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, sob qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos, cujo valor justo seria:

### Trabalho voluntariado

O valor do trabalho voluntário foi reconhecido com base em valores de mercado correspondentes a cada um dos serviços recebidos, em rubrica própria de receitas e despesas (resultado).

Nenhum dos valores teve o desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos, como receita e despesa operacional nas demonstrações de resultados dos períodos.

	2021	2020
Trabalho voluntariado	370	292

As despesas com serviços voluntários estão alocadas nos projetos sociais conforme Nota Explicativa nº 23 – Atividades Socioassistenciais.

## 29. Instrumentos financeiros

A Associação opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas, cujos valores são representativos a respectivos valores de mercado.

Em função das características e forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Associação está significativamente sujeita aos fatores de:

**Riscos de crédito** – São gerenciados diretamente com os clientes onde os débitos são quitados e/ou renegociados, bem como a constituição de Provisão para Estimativa de Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD) que em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 representava a perda estimada pela Administração.

Adicionalmente a Associação adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Associação somente realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações contábeis foi:

	2021	2020
Caixa e equivalente de caixa	21.197	16.666
Contas a receber – recursos livres	19.056	14.815
Aplicações a longo prazo	58.346	55.716
	<b>98.599</b>	<b>87.197</b>

**Risco de preço dos serviços** – Decorre da possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Associação e, principalmente de alterações significativas nos custos de pessoal como alterações no salário-mínimo, uma vez que o principal componente do preço e o custo com o salário-mínimo nacional ou estadual ou outra condição mais favorável ao aprendiz.

\* \* \*

**Luiz Augusto Prado Barreto**  
Presidente do Conselho Diretor  
CPF 011.682.628-28

**Marcelo Roberto Monello**  
Contador CRC 1 SP 20746/0-2  
Monello Contadores  
CRC 2 SP 014827/O-0

**Flavia Roberta Mendes**  
Contadora CRC 1 SP 221432/O-7  
Monello Contadores  
CRC 2 SP 014827/O-0