

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S.A. – PROGUARU é uma Sociedade de economia mista de direito privado, constituída nos termos das Leis Municipais nº. 2.305 de 22 de maio de 1979, alterada pela Lei 2.315 de 10 de julho de 1979, Lei 3.998 de 16 de dezembro de 1991, Lei 6.149 de 11 de julho de 2006, Lei 7.101 de 20 de dezembro de 2012 e Lei 7.220 de 16 de dezembro de 2013, que se regerá pelo disposto nestes diplomas legais, bem como pela legislação aplicável às Sociedades Anônimas.

Em 27/08/2021, foi decretada a dissolução, liquidação e extinção da sociedade pelo Município de Guarulhos de acordo com o Decreto Municipal nº.38.316 de 27/08/2021 conforme previsto na Lei Municipal nº7.879 de 21 de dezembro de 2020. A Prefeitura Municipal de Guarulhos, acionista majoritária, deverá, caso a liquidação dos ativos não seja suficiente para cobrir o passivo da empresa, assumir a responsabilidade sobre os valores do passivo da empresa que eventualmente venham a superar o ativo da mesma no montante necessário para a liquidação total do passivo constituído.

A sociedade foi constituída tendo por objeto o exercício das atividades públicas tais como:

I - Execução dos serviços de varrição, coleta e remoção de lixo, pintura de guias, desobstrução de travessias, limpeza de bueiros, coleta de entulho, remoção de pequenos animais mortos, limpeza de córregos, roçagem, capina, conservação de ruas pavimentadas e ruas de terra, conservação de boca de lobo, poços de visitas, muros de arrimo, sarjetas, guias, sarjetões e lavagem de ruas.

II - Fabricação de blocos e pré-moldados, usinagem e fabricação de concreto betuminoso usinado a quente, asfalto pré misturado a frio, reciclagem de resíduos sólidos, execução de obras de drenagem, pavimentação, construção de guias, sarjetas e sarjetões, obras de contenção de encostas, obras de desassoreamento de córregos, dragagem de córregos, iluminação pública, travessias, construções de galerias, muros de arrimo, canalizações, pontes, muros, calçadas e serviços correlatos.

III - Promoção de estudos e elaboração de projetos relacionados com as atividades culturais, esportivas e sociais; projetos de arquitetura, urbanismo e engenharia em geral, tais como: projetos geométricos, de pavimentação, de micro e macrodrenagem, transporte público.

IV - Planejamento, promoção e adoção de medidas tendentes ao incentivo de atividades industriais e comerciais para a consecução do objetivo social, tais como: elaboração e execução de planos e desenvolvimento, de habitação, de urbanização, de fiscalização de controle, de fomento, de apoio e outros de interesse social, por conta de entidades públicas e privadas.

V - Execução de serviços gráficos, de informática, projeto, construção, ampliação, reforma, limpeza, monitoramento e manutenção de próprios, controle de acesso, regulamentação para estacionamento por tempo determinado, implantação e manutenção da sinalização de trânsito e de obras, administração de velórios, cemitérios, mercados, aterros, estádios, execução de serviços de emplacamento de logradouros públicos, exploração de publicidade em próprios públicos e particulares.

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

VI - Construção, manutenção e reforma de habitações de interesse social; recuperação de loteamentos e conjuntos residenciais irregulares ou em deterioração urbana.

VII - Comercialização de agregados reciclados e seus derivados.

VIII - Realização de concursos públicos e ações de capacitação.

IX - Prestação de serviços a outros órgãos e entidades privadas.

X - Estudos, projetos, construção, manutenção e operação de plantas de geração de energia, bem como, exploração comercial e prestação de serviços correlatos.

Plano de Recuperação Econômico e Financeiro

Para o exercício de 2021, o Plano de Recuperação Econômico e Financeiro foi cancelado em detrimento da promulgação do Decreto Municipal nº.38.316 de 27 de agosto de 2021, artigo 1º, que dispõe sobre a dissolução, liquidação e extinção da Sociedade de economia mista Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S/A. - Proguaru, até 31 de dezembro de 2021 e após cumpridos todos os tramites previstos na Lei Municipal nº7.879 de 21 de dezembro de 2020.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas emanadas da Legislação Societária Brasileira - Lei nº. 6.404/76 e alterações promovidas pela Lei nº.11.638/07 e Lei nº 11.941/09, conjugada com as NBC's - Normas Brasileiras de Contabilidade, instituídas pelo CFC - Conselho Federal de Contabilidade.

As demonstrações financeiras da Sociedade são de responsabilidade da Administração e foram elaboradas, para o exercício 2021, considerando-se a descontinuidade das operações e atividades, conforme preceitua o artigo 210º, inciso III da Lei 6.404/76 bem como a observância de outras disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações.

A Lei nº. 9.249/95, de 26 de dezembro de 1995, dentre outras determinações, eliminou a adoção de qualquer sistema de correção monetária de Balanço para fins fiscais e societários a partir do exercício social de 1996, desta forma, as parcelas componentes do Imobilizado e Intangível e do Patrimônio Líquido estão atualizadas somente até 31 de dezembro de 1995, pela sistemática oficial de correção monetária, então vigente. Os demais ativos e passivos sujeitos à indexação foram atualizados até a data de encerramento do exercício, com base nos índices contratados.

A Lei nº. 11.638/07 e a Lei nº. 11.941/09, modificam a Lei nº. 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis. Os ajustes relativos à adoção das referidas legislações estão detalhados na nota explicativa nº 3.

A moeda funcional utilizada pela Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S/A. – Proguaru é o Real, mesma moeda de preparação e apresentação de suas demonstrações financeiras.

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

Estimativas contábeis

A preparação das demonstrações financeiras requer que a Administração utilize estimativas e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas e despesas. Os principais valores estimados decorrem da seleção das vidas úteis do ativo imobilizado e provisão para passivos contingentes. A liquidação das operações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo e sua determinação.

NOTA 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

a) Reconhecimento de receitas e despesas

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência. A receita compreende os valores dos contratos e os valores recebidos da Prefeitura Municipal de Guarulhos para custeio das atividades.

b) Ativo circulante e não circulante

Em virtude da promulgação do Decreto Municipal nº.38.316 de 27 de agosto de 2021, artigo 1º, que dispõe sobre a dissolução, liquidação e extinção da Sociedade de economia mista Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S/A. - Proguaru, todos os direitos da Empresa em 31/12/2021 foram classificados no Ativo Circulante, respectivamente pelos valores de custo ou de realização. Quando aplicável, foram constituídas provisões para ajuste ao valor de realização.

c) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Empresa considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um baixo risco de mudança de valor.

Os investimentos em aplicações financeiras são registrados ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos incorridos até a data do balanço os quais são creditados ao resultado mensalmente e deduzido dos impostos e da provisão para desvalorização, quando aplicável. Os valores mantidos em conta corrente e aplicações financeiras são geridos pela Secretaria Municipal da Fazenda, órgão da administração direta da Prefeitura Municipal de Guarulhos.

d) Estoques

Os estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição, que não supera o valor de mercado.

e) Depósitos Especiais – Penhoras Judiciais

Existem situações em que empresa questiona a legitimidade de determinados passivos ou ações movidas contra si. Por conta desses questionamentos, por ordem judicial ou por estratégia da própria administração, podem ser depositados em juízo, sem que haja a caracterização da liquidação do passivo. As penhoras são decorrentes de decisões judiciais

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

que têm sua origem principalmente de litígio com fornecedores e execução fiscal com a Receita Federal do Brasil.

f) Imobilizado

O ativo imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição e acréscidos de correção monetária até 31 de dezembro de 1995, tendo sido reavaliado em dezembro de 2002. A Depreciação do imobilizado computada pelo método linear, a taxas anuais estipuladas pela legislação fiscal, sendo Imóveis de uso, 4%; Móveis e Utensílios, Ferramentas e Instalações 10%; e Veículos, Computadores e Periféricos, 20%. O processo de convergência das normas brasileiras de contabilidade com as normas internacionais (IFRS) ocorreu através da aplicação inicial no ativo imobilizado e à propriedade para investimento de acordo com o CPC 01, CPC 27, CPC 28, CPC 37, CPC 43 e Interpretação Técnica ICPC 10 no exercício financeiro encerrado em 31 de dezembro de 2017.

g) Intangível

O ativo intangível está demonstrado ao custo de aquisição e acréscidos de correção monetária até 31 de dezembro de 1995, tendo sido reavaliado em 2003. A amortização é calculada pelo método linear às taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens.

h) Redução ao valor recuperável

Os ativos do imobilizado e intangível têm seu valor recuperável medido periodicamente, para adequação, caso haja indicadores de perda de valor.

i) Passivo circulante e não circulante

Em virtude da promulgação do Decreto Municipal nº.38.316 de 27 de agosto de 2021, artigo 1º, que dispõe sobre a dissolução, liquidação e extinção da Sociedade de economia mista Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S/A. - Proguaru, todas as obrigações da Empresa em 31/12/2021 foram classificadas no Passivo Circulante, respectivamente por valores conhecidos ou calculáveis, acréscidos, quando aplicável, dos encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço.

j) Passivos contingentes

São constituídos levando em conta a opinião dos assessores jurídicos, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade no posicionamento de tribunais, sempre que a perda for avaliada dentro da opinião dos juristas da empresa como provável, quando poderia ocasionar uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança.

k) Provisões

Provisões são reconhecidas quando a empresa tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

l) Obrigações legais

Decorrem de obrigações tributárias, e têm os seus montantes reconhecidos integralmente nas demonstrações contábeis.

m) Demonstração dos fluxos de caixa (DFC)

Demonstração dos fluxos de caixa elaborada pelo método indireto, partindo das informações contábeis e considerando as principais operações com influência nas disponibilidades.

n) Demonstração do valor adicionado (DVA)

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações financeiras e seguindo as disposições contidas no NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Em sua primeira parte apresenta a riqueza criada pela Empresa, representada pelas receitas (receita bruta das vendas, incluindo os tributos incidentes sobre a mesma, outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo das vendas e aquisições de materiais, energia e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e recuperação de valores ativos, e a depreciação e amortização) e o valor adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal, impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios.

Considerações Gerais

Obedecendo ao conceito de transparências das demonstrações financeiras, destacamos alguns grupos de contas para demonstração dos saldos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, conforme a seguir:

NOTA 4 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Descrição	2021	2020
Caixa	17	5
Bancos	6.610	81
Aplicações financeiras	984	55
Total	7.611	141

NOTA 5 - CONTAS A RECEBER

Descrição	2021	2020
Prefeitura Municipal de Guarulhos (1)	24.752	9.641
Loteamento Ponte Alta (2)	12.600	14.198

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

Plano Comunitário de Melhoramentos (PCM) (3)	4.684	4.924
Obras e serviços a faturar (4)	389	9.293
Outros	155	167
Subtotal	42.580	38.223
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa (5)	(14.847)	(16.728)
Total	27.733	21.495
Circulante	27.733	14.651
Não circulante	0	6.844

(1) Abertura dos saldos a receber da Prefeitura Municipal de Guarulhos:

Descrição	2021	2020
Controle de Acesso	4.098	2.922
Pavimentação Asfáltica	4.195	4.195
Limpeza de Próprios Municipais	3.283	1.469
Construção Civil	559	237
Fundo Para o Progresso de Guarulhos	11.799	0
Outros	818	818
Subtotal	24.752	9.641
(-) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(7.317)	(7.300)
Total	17.435	2.341

(2) O Loteamento Ponte Alta é constituído de 858 contratos ativos, sendo que 194 estão em situação de inadimplência, o que representa 22,61% do total da carteira.

(3) O Plano Comunitário de Melhoramentos (PCM) apresentava em meados de outubro de 2019 um alto índice de inadimplência (77,23%), de um total de 2.134 contratos 1.648 estavam inadimplentes, essa situação ensejou uma ação que resultou no PPI – Programa de Parcelamento Incentivado.

Com base na Resolução Interna nº56/2019 de 14/11/2019, a Proguaru instituiu o PPI 2019 – Programa de Parcelamento Incentivado que visa promover a redução de encargos moratórios (multa e juros) incidentes sobre os contratos de PCM inadimplentes na data de 21 de outubro de 2019 e consequentemente a recuperação da carteira PCM de inadimplentes junto ao munícipe devedor.

O PPI 2019 contempla 3 fases, sendo:

- 1ª Fase para aderentes até 29/11/2019, com redução possível de até 100%
- 2ª Fase para aderentes até 20/12/2019, com redução possível de até 90%
- 3ª Fase para aderentes até 31/01/2020, com redução possível de até 80%

Até 31 de janeiro de 2020 foram formalizados 148 contratos aderentes ao PPI 2019.

Atualmente, o PCM é constituído de 1.642 contratos ativos, sendo que 1.421 estão em situação de inadimplência, o que representa 86,54% do total da carteira.

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

(4) As obras e serviços a faturar são controlados por medições técnicas e referem-se a serviços efetivamente prestados aos clientes e para os quais as respectivas notas fiscais não haviam sido emitidas até a data-base.

(5) Os créditos considerados de liquidação duvidosa referem-se a saldos remanescentes oriundos da execução de obras e serviços a clientes e munícipes inadimplentes em prazo superior a 365 dias, no caso do PCM e PTALT, a contagem do prazo inicia-se a partir de 150 e 180 dias de inadimplência.

NOTA 6 – OUTROS CRÉDITOS

Descrição	2021	2020
Impostos a compensar e a recuperar (1)	3.820	4.096
Adiantamentos diversos	339	624
Licença de uso de software	-	159
Terrenos e Benfeitorias	43	-
Depósitos especiais	-	1
Seguros em geral	18	26
Total	4.220	4.906
Circulante	4.220	4.906
Não circulante	-	-

(1) Os impostos a compensar e recuperar incluem, em dezembro de 2021, um saldo de R\$ 1.164 mil correspondente a IR retido na fonte que serão compensados no decorrer do exercício de 2022, e mais R\$ 2.526 mil recolhidos à títulos de parcelamentos rescindidos que foram incluídos no PERT- Programa Especial de Regularização Tributária.

NOTA 7 – PENHORAS E DEPÓSITOS JUDICIAIS

Descrição	2021	2020
Penhoras judiciais (1)	14.550	14.462
Depósitos judiciais	2.368	2.247
Total	16.918	16.709

(1) As penhoras judiciais têm sua vinculação com litígios de fornecedores em R\$ 9.712 mil, Execução Fiscal em R\$ 4.816 mil e Outros em R\$ 22 mil.

NOTA 8 – IMOBILIZADO

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

Descrição	Taxas Anuais de Depreciação		2021	2020
Terreno			30.362	30.362
Imobilizações em andamento			33	33
Edificações	4%		772	662
Móveis e utensílios	8% - 10%		1.340	1.455
Máquinas e equipamentos	6% - 10%		8.864	8.725
Computadores e periféricos	13% - 20%		472	639
Veículos	5% - 20%		6.398	6.398
Outros	8% - 10%,		195	199
Depreciação acumulada			(15.276)	(15.049)
Total			33.160	33.424

Movimentação	2020	Adições	Baixas	2021
Custo				
Terreno	30.362	-	-	30.362
Imobilizações em andamento	33	-	-	33
Edificações	662	110	-	772
Móveis e utensílios	1.455	6	122	1.339
Máquinas e equipamentos	8.725	194	55	8.864
Computadores e periféricos	639	24	191	472
Veículos	6.398	-	-	6.398
Outros	199	-	3	196
	48.473	334	371	48.436
Depreciação acumulada				
Edificações	(215)	-	28	(243)
Móveis e utensílios	(1.181)	117	56	(1.120)
Máquinas e equipamentos	(7.944)	44	170	(8.070)
Computadores e periféricos	(550)	189	35	(396)
Veículos	(4.997)	-	280	(5.277)
Outros	(162)	3	11	(170)
	(15.049)	353	580	(15.276)
	33.424	687	951	33.160

Em dezembro de 2002 a PROGUARU procedeu, com base no artigo 8º. da Lei nº. 6.404/76 e amparada por laudo de avaliação elaborado por empresa especializada, a uma reavaliação dos bens do ativo imobilizado, abrangendo móveis e utensílios, máquinas e equipamentos, ferramentas e dispositivos, instalações e veículos, registrando uma mais valia de R\$ 5.657 mil.

Em dezembro de 2012, a PROGUARU procedeu a uma avaliação amparada por laudo técnico elaborado por empresa especializada, de acordo com a CPC 01 e CPC 27, em bens do ativo

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

imobilizado, especificamente nas contas “veículos” e “máquinas e equipamentos”, resultando assim, uma mais valia de R\$ 3.801 mil e vida útil remanescente.

Em dezembro de 2018, a PROGUARU procedeu a uma avaliação, obedecendo aos mesmos critérios, dos Terrenos e Edificações que resultou numa mais valia de R\$ 174.164 mil.

	Valor Contábil	Valor Justo	Mais Valia
Veículos	271	1.897	1.626
Máquinas e equipamentos	2.794	4.969	2.175
Terrenos e edificações	31.962	206.126	174.164
Total	35.027	212.992	177.965

NOTA 9 – INTANGÍVEL

Descrição	Taxas Anuais de Amortização	2021		2020	
Software	20%	263		264	
Amortização acumulada		(260)		(259)	
Software corporativo		1.612		1.612	
Total		1.615		1.617	

Movimentação	2020	Adições	Baixas	2021
Custo				
Software	264	-	(1)	263
Software Corporativo	1.612	-	-	1.612
Subtotal	1.876	-	(1)	1.875
Amortização acumulada				
Software	(259)	(1)	-	(260)
Subtotal	(259)	(1)	-	(260)
Total líquido	1.617	(1)	(1)	1.615

Em janeiro de 2003 a PROGUARU procedeu, com base no artigo 8º. da Lei nº. 6.404/76 e amparada por laudo de avaliação elaborado por empresa especializada, a uma reavaliação dos bens do ativo intangível, abrangendo os softwares e registrando uma mais valia de R\$ 81 mil. Em 2008, por força da Lei nº. 11.638/07 e Lei nº.11.941/09, os softwares foram reclassificados do ativo imobilizado para o ativo intangível.

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

Em 2015, iniciamos um projeto para implantação de um sistema informatizado e integrado com alguns setores estratégicos, objetivando a excelência de forma geral da informação a ser compartilhada entre os gestores.

Em 2019, foram implantados os módulos dos setores de compras e almoxarifado.

NOTA 10 – FORNECEDORES

Descrição	2021	2020
A vencer	9.501	9.470
Vencidos até 30 dias	5.455	8.227
Vencidos de 31 até 60 dias	2.181	6.108
Vencidos de 61 até 90 dias	580	4.125
Vencidos de 91 até 180 dias	5.788	11.605
Vencidos de 181 até 360 dias	815	6.252
Vencidos a mais de 360 dias	2.322	3.559
Total	26.642	49.346

NOTA 11 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Descrição	2021	2020
Previdência Social – INSS (1)	77.962	96.571
Fundo de Garantia – FGTS	146	9
PIS e COFINS	1.191	6.301
Parcelamento Lei n°. 11.941/09	9.966	11.237
Outros	7.430	2.146
Total	96.695	116.264
Circulante	96.695	46.615
Não circulante	-	69.649

(1) PAEX Parcelamento Excepcional - Parcelamento Lei n°. 11941/09, artigo n°1, Parcelamento Lei 12.996/14, artigo 2º -PERT - Programa Especial de Regularização Tributária, Lei 13.496/17, artigos 2º e 3º.

Em novembro de 2009, a Sociedade optou por rescindir o parcelamento excepcional e aderir ao parcelamento nos termos da Lei n°. 11.941/09, que engloba o saldo remanescente do PAEX.

Em agosto de 2017, foi formalizada adesão ao PERT - Programa Especial de Regularização Tributária, conforme parcelamento previsto nos artigos 2º e 3º da Lei 13.496/17, em até 120 meses,

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

onde foram contemplados todos os débitos pendentes e parcelados administrados pela RFB e PGFN, cujo vencimentos originários se deram até 30 de abril de 2017. Os tributos parcelados atingiram o montante de R\$ 92.922 mil.

Os tributos inadimplentes que não puderam ser incluídos no PERT foram parcelados conforme previsto no artigo 10º da Lei 10522/02, importando no montante de R\$ 6.126 mil.

Em outubro de 2018, a Sociedade optou pelo parcelamento de R\$ 3.180 mil e R\$ 5.781 mil respectivamente de PIS e COFINS do ano calendário de 2003 atribuídos pela Receita Federal sobre os repasses do FPG através de lançamento de ofício, para a obtenção da CND. Essa dívida, no entanto, está sendo questionada judicialmente.

Em maio de 2021, a Sociedade firmou parcelamento de R\$ 16.331 mil referente as contribuições previdenciárias inadimplentes, e mais R\$ 753 mil e 3.474 mil respectivamente de PIS e COFINS, referente ao ano calendário de 2020.

NOTA 12 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2021	2020
Tributos Federais	14.996	12.327
Tributos Municipais	215	252
Parcelamento do ISS (1)	24.289	27.165
Total	39.500	39.744
Circulante	39.500	5.855
Não circulante	-	33.889

(1) Parcelamento Municipal – Lei Municipal nº. 7154/2013, artigo 2º e Refis Municipal Lei 7592/2017, artigo 1º.

Com a finalidade de obter sua regularidade fiscal junto ao município de Guarulhos e, conseqüentemente, a Certidão Positiva com Efeitos de Negativa, a sociedade aderiu em janeiro de 2018 ao Parcelamento previsto na Lei 7592/2017, artigo 1º, de 16/11/2017, incluindo também o saldo remanescente do Parcelamento previsto na Lei 7154/2013, artigo 2º, parcelando todo o seu passivo fiscal no âmbito municipal em 120 parcelas e beneficiando-se da redução de 5% de juros e multa.

Em outubro de 2018, houve o reparcelamento da dívida com a exclusão dos honorários advocatícios, que já haviam sido pagos, resultando numa sensível queda no valor das parcelas e diminuição da dívida em R\$2.978 mil.

NOTA 13 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Valores expressos em milhares de Reais)

A Sociedade é parte em ações judiciais decorrentes do curso normal das suas operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos. A provisão de R\$ 18.530 mil é considerada suficiente, para cobertura de eventuais perdas, pela avaliação da Administração da Sociedade.

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Contingências trabalhistas	8.753	10.906
Contingências cíveis	9.777	9.168
Total	18.530	20.074

<u>Movimentação</u>	<u>2020</u>	<u>Provisões do Exercício</u>	<u>Reversão de Provisões</u>	<u>2021</u>
Contingências trabalhistas	10.906	944	(3.097)	8.753
Contingências cíveis	9.168	609	-	9.777
Total	20.074	1.553	(3.097)	18.530

13.1 Contingências trabalhistas e cíveis

As provisões constituídas e classificadas como prováveis de perdas, estão classificadas no passivo não circulante e devem ser revisadas periodicamente com base na evolução dos processos.

No caso das ações classificadas como possíveis de perda, segundo avaliação de nossos advogados, importam em aproximadamente R\$ 13.859 mil e estão sendo divulgadas conforme a NBC TG 25 (R2).

A Sociedade efetuou depósitos recursais, decorrente principalmente de ações judiciais trabalhistas, no valor de R\$ 2.368 mil e que deverão ser realizados futuramente. Foram objeto de penhora R\$ 14.550 mil, através das contas bancárias, e que estão classificados no ativo circulante (vide nota 3).

13.2 Contingências fiscais e tributárias – PIS e COFINS

Após tramitação junto ao CARF – Conselho Adm. de Recursos Fiscais dos processos referentes à cobrança de PIS e COFINS sobre repasses de recursos oriundos da Prefeitura Municipal de Guarulhos para financiamento do FPG - Fundo para o Progresso de Guarulhos e do indeferimento de nosso pedido de impugnação dos débitos tributários em questão, a PROGUARU ingressou com uma nova representação junto ao Poder Judiciário visando sua contestação.

Os valores correspondentes aos débitos estão inscritos na PGFN Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional sob os nº 806 14118506-66, 806 20066399-29, 806 16010861-69, 807 14028650-92, 807 20015986-95 e 807 16004402-09 atingem o montante de R\$ 169.753 mil atualizados até 31 de dezembro de 2021 (vide nota 20).

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

NOTA 14 – PATRIMONIO LÍQUIDO

14.1 Capital social

O Capital Autorizado é de R\$ 370.000 mil e o Capital Integralizado é de R\$ 43.300 mil, tendo como acionista majoritária a Prefeitura Municipal de Guarulhos que é detentora de 99,84% das 10.825.000 ações ordinárias nominativas endossáveis, com valor nominal de R\$ 4,00 (quatro reais) cada ação.

A Prefeitura Municipal de Guarulhos efetuou no presente exercício a quantia de R\$ 121.905 mil a título de adiantamento para aumento de capital que será incorporada ao Capital Integralizado após os trâmites legais.

Conforme artigo 12º da Lei 6.404/76 e Lei Municipal nº7.011 de 02/04/2012, foi efetuado o desdobramento e grupamento das ações na proporção de 100 para 1, convertendo-se 289.436.018 ações para a quantidade final de 3.000.000 ações.

Conforme previsto no artigo 14-A da Lei Municipal nº7101/12, a Comissão Liquidante deverá deliberar quanto a destinação das transferências de imóveis utilizados atualmente pela Proguaru como Centros Operacionais e que deveriam integralizar o Capital Social.

14.2 Prejuízos acumulados

A Prefeitura Municipal de Guarulhos, diante dos sucessivos prejuízos apresentados pela Sociedade e Patrimônio Líquido negativo, decidiu pela promulgação da Lei Municipal 7.879 de 21/12/2020, que em seu Art. 1º, autoriza a extinção da Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S/A - PROGUARU a ser efetuada até 31/12/2021, desde que houvesse a apresentação de um estudo efetuado por um instituto de notória especialização, comprovando a incapacidade financeira e a situação pré-falimentar da empresa.

Em 31 de dezembro de 2021, a Sociedade apresentou Patrimônio Líquido negativo acumulado em R\$ 92.322 mil e Prejuízos Acumulados em R\$ 257.527 mil.

NOTA 15 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

Receita operacional	2021	2020
Construções e manutenção em próprios municipais	4.338	4.978
Controles de acesso	43.867	41.379
Limpeza de próprios municipais	63.551	79.590
Outras receitas	75	186
	111.831	126.133

Deduções à Receita Operacional

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)

Contribuição p/Financiamento da Seguridade Social	(9.018)	(9.372)
Imposto Sobre Serviços	(5.926)	(6.156)
Programa de Integração Social	(1.956)	(2.033)
	<u>(16.900)</u>	<u>(17.561)</u>
Receita operacional líquida	<u>94.931</u>	<u>108.572</u>
Varrição e limpeza urbana	96.835	84.324
Pavimentação e construção de vias públicas	85.971	66.615
Melhorias e manutenção em sistema de drenagens	9.079	10.600
Construções e manutenção em próprios municipais	9.958	10.290
Taxa de administração - FPG	20.184	17.183
Repasse do fundo - FPPG	<u>222.027</u>	<u>189.012</u>

A partir do exercício de 2018, a Sociedade optou por segregar as Receitas de Repasses do Fundo para Progresso de Guarulhos (FPG) das Receitas Operacionais visando coadunar as obrigações acessórias transmitidas com as Demonstrações Financeiras junto à Receita Federal para descaracterização dos Repasses como Receita Operacional e evitar futuramente as autuações fiscais recorrentes.

NOTA 16 – CUSTO DE SERVIÇOS PRESTADOS

Os valores apropriados a título de custos no período, estão discriminados conforme as seguintes rubricas:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pessoal	65.968	61.398
Materiais	14.364	9.828
Serviços de terceiros	25.674	24.369
Manutenção	350	347
Outros	748	1.102
	<u>107.104</u>	<u>97.044</u>

NOTA 17 – DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Os valores apropriados a título de despesas administrativas e gerais, no período, estão discriminados conforme as seguintes rubricas:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pessoal	35.190	11.547

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

Indenizações	2.087	1.369
Serviços de terceiros	1.285	1.632
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	1.781	4.340
Outros	595	871
Contingências	1.553	4.396
	<u>42.491</u>	<u>24.155</u>

NOTA 18 – PREJUÍZOS A COMPENSAR

A Sociedade possui prejuízos fiscais a compensar do Imposto de Renda e base de cálculo negativa da Contribuição Social:

Descrição	2021	2020
Imposto de Renda	242.463	186.973
Contribuição Social	242.436	186.946

NOTA 19 – IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES EM PERÍODOS ANTERIORES

As declarações de imposto de renda relativas aos cinco últimos exercícios estão sujeitas a eventual revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, respaldadas por emissão das ECF's (Escriturações Fiscais Digitais) e republicações dos Balanços, bem como, respectivos Pareceres de Auditoria Independente. Outros impostos, contribuições e encargos, inclusive trabalhistas e previdenciários, permanecem em aberto para revisão por períodos variáveis de tempo.

NOTA 20 – FUNDO PARA O PROGRESSO DE GUARULHOS

A Administração considera que os recursos recebidos do “Fundo para o Progresso de Guarulhos” para o desenvolvimento das atividades da Sociedade, são caracterizados como Repasses, de acordo com a Lei Federal nº4.320/64 – de Normas Gerais de Direito Financeiro e Lei Municipal nº2.305/79 que criou o Fundo e autorizou a constituição da Sociedade.

Com fundamento na Medida Provisória nº 2.158-35/01, artigo 14, inciso I que dispõe:

“Art. 14. Em relação aos fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro de 1999, são isentas da COFINS as receitas:

I - Dos recursos recebidos a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, pelas empresas públicas e sociedades de economia mista;

§ 1º São isentas da contribuição para o PIS/PASEP as receitas referidas nos incisos I a IX do caput.”

e Instrução Normativa SRF 1911/2019, artigo 22, inciso I:

“Art. 22. São isentas da Contribuição para o PIS/PASEP e da COFINS as receitas:

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

I – Dos recursos recebidos pelas empresas públicas e sociedades de economia mista, a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios (Medida Provisória nº2.158-35 de 2001, artigo 14, inciso I e §1º)

Foi emitido parecer pela Assessoria Jurídica da Proguaru e adotada pela Diretoria, decisão confirmada em reunião conjunta dos Conselhos de Administração e Fiscal, que não deve haver incidência do PIS e COFINS sobre os recursos provenientes do “Fundo para o Progresso de Guarulhos”.

A partir do exercício de 2005, toda movimentação dos recursos do FPG – Fundo para Progresso de Guarulhos, estão demonstrados na contabilidade da Progresso e Desenvolvimento de Guarulhos S.A., na forma de contas de compensação.

Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos do FPG – Fundo para o Progresso de Guarulhos – Exercício de 2021

Descrição	Origens	Aplicações
Empenhos - Dotação Orçamentária da PMG	120.000	-
Suplementação / Anulação Orçamentária – PMG	90.228	-
Obras de prevenção de enchentes e obras complementares	-	3.697
Execução de infraestrutura e obras complementares	-	10.690
Subtotal aplicações em investimentos	210.228	14.387
Manutenção de obras e prevenção de enchentes	-	6.421
Manutenção e conservação de unidades municipais	-	10.842
Manutenção e conservação de vias e serviços complementares	-	76.655
Varição e limpeza urbana	-	101.763
Construção de muros e passeios	-	30
Limpeza de terrenos baldios	-	130
Subtotal aplicações em manutenções	-	195.841
Total Geral	210.228	210.228

Demonstrativo de Origens e Aplicações de Recursos do FPG – Fundo para o Progresso de Guarulhos – Exercício de 2020

**PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU
EM LIQUIDAÇÃO**

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

Descrição	Origens	Aplicações
Empenhos - Dotação Orçamentária da PMG	140.000	-
Suplementação / Anulação Orçamentária – PMG	49.012	-
Obras de prevenção de enchentes e obras complementares	-	11.970
Execução de infraestrutura e obras complementares	-	24.904
Subtotal aplicações em investimentos	189.012	36.874
Manutenção de obras e prevenção de enchentes	-	5.096
Manutenção e conservação de unidades municipais	-	3.822
Manutenção e conservação de vias e serviços complementares	-	56.522
Varrição e limpeza urbana	-	84.164
Construção de muros e passeios	-	1.274
Limpeza de terrenos baldios	-	1.260
Subtotal aplicações em manutenções	-	152.138
Total Geral	189.012	189.012

NOTA 21 – COBERTURA DE SEGUROS

A Sociedade mantém cobertura de seguros para sinistro com terceiros, e em alguns casos o do tipo compreensivo (total) para os bens do ativo imobilizado, principalmente para os veículos e prédio da sede. Os valores informados são os limites máximos da cobertura.

Bem	Tipo	2021 Cobertura	2020 Cobertura
Veículos	Terceiros	9.830	15.930
Prédios	Compreensivo		
Sede e Regionais	Empresarial	15.024	18.709

NOTA 22 – OUTRAS DIVULGAÇÕES

22.1 - Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros da empresa, constantes nas contas do ativo e do passivo encontram-se atualizados na forma reconhecida até 31 de dezembro de 2021 e estão representados substancialmente por: (a) Disponibilidades, (b) Depósitos Especiais, (c) Valores a Receber em Curto e Longo prazo, (d) Bens Imóveis disponíveis para venda, (e) Valores a Receber da Prefeitura Municipal de Guarulhos, (f) Obrigações Sociais e Trabalhistas (g) Contingências Passivas, (h) Outros Valores Exigíveis a Curto e Longo Prazos.

22.2 - Dissolução, Liquidação e Extinção pela Municipalidade

Em 27/08/2021, foi decretada a dissolução, liquidação e extinção da sociedade pelo Município de Guarulhos, conforme Decreto Municipal nº38.316 de 27/08/2021.

PROGRESSO E DESENVOLVIMENTO DE GUARULHOS S.A. - PROGUARU EM LIQUIDAÇÃO

**Notas explicativas às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Valores expressos em milhares de Reais)**

Após a edição do decreto supramencionado, em setembro de 2021 foi constituída a Comissão Liquidante visando o prosseguimento do processo de extinção da sociedade.

22.3 - Eventos subsequentes

Os registros contábeis e as operações da empresa estão sujeitos aos exames das autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições durante os prazos prescricionais variáveis de acordo com a legislação específica aplicável a cada espécie de tributo.

Impactos da Pandemia COVID-19

A Administração continua envidando esforços a fim de quantificar os efeitos financeiros futuros decorrentes da COVID-19, que poderiam impactar significativamente as demonstrações financeiras de 2021. Acredita-se que os principais potenciais efeitos estão relacionados ao risco de inadimplência sobre os recebíveis de serviços já prestados perante a paralisação das atividades de um dos seus principais clientes (e também acionista majoritário) por conta do decreto municipal nº 36723 emitido pela Prefeitura de Guarulhos em 17 de março de 2020, tendo sido prorrogado seus efeitos legais pelas alterações posteriores, que por sua vez, poderiam suscitar ajustes significativos em relação à redução ao valor recuperável de ativos, além da paralisação interna, que podem impactar na diminuição da receita de serviços prestados com impacto na margem de contribuição pelo fato da empresa manter os pagamentos relacionados e folha de pagamento e prestadores de serviço. Até o encerramento destas demonstrações financeiras, nenhum ajuste foi reconhecido.

Francisco José Carone Garcia
Membro da Comissão Liquidante

Ricardo Ferreira Bortoleto
Membro da Comissão Liquidante

Luiz Munemiti Kayo
Contador
CRC-SP 131.593/O-9

Ibrahim Faouzi El Kadi
Interventor / Liquidante