

**Associação Brasileira de  
Recursos Humanos -  
Seccional do Estado  
de São Paulo - ABRH-SP**

Demonstrações Financeiras  
Referentes ao Exercício Findo em  
31 de Dezembro de 2022 e  
Relatório do Auditor Independente

Deloitte Touche Tohmatsu Auditores Independentes Ltda.

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Conselheiros e Administradores da  
Associação Brasileira de Recursos Humanos - Seccional do Estado de São Paulo - ABRH-SP

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras da Associação Brasileira de Recursos Humanos - Seccional do Estado de São Paulo - ABRH-SP (“Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Brasileira de Recursos Humanos - Seccional do Estado de São Paulo - ABRH-SP em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias entidades (CPC PME (R1)), e com a interpretação técnica para entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à 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 - CFC, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias entidades (CPC PME (R1)), e com a interpretação técnica para entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Associação continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Associação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

A Deloitte refere-se a uma ou mais empresas da Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), sua rede global de firmas-membro e suas entidades relacionadas (coletivamente, a “organização Deloitte”). A DTTL (também chamada de “Deloitte Global”) e cada uma de suas firmas-membro e entidades relacionadas são legalmente separadas e independentes, que não podem se obrigar ou se vincular a terceiros. A DTTL, cada firma-membro da DTTL e cada entidade relacionada são responsáveis apenas por seus próprios atos e omissões, e não entre si. A DTTL não fornece serviços para clientes. Por favor, consulte [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) para saber mais.

A Deloitte é líder global de auditoria, consultoria empresarial, assessoria financeira, gestão de riscos, consultoria tributária e serviços correlatos. Nossa rede global de firmas-membro e entidade relacionadas, presente em mais de 150 países e territórios (coletivamente, a “organização Deloitte”), atende a quatro de cada cinco organizações listadas pela Fortune Global 500®. Saiba como os cerca de 345 mil profissionais da Deloitte impactam positivamente seus clientes em [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Os responsáveis pela Administração da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

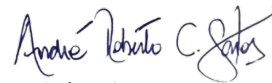
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar a atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Associação a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela 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, 22 de março de 2023



DELOITTE TOUCHE TOHMATSU  
Auditores Independentes Ltda.  
CRC nº 2 SP 011609/O-8



André Roberto C. Santos  
Contador  
CRC nº 1 SP 267883/O-0

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE RECURSOS HUMANOS - SECCIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO - ABRH-SP

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em milhares de reais - R\$)

| ATIVO                            | Nota<br>explicativa | 31/12/2022   | 31/12/2021   | PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL (PASSIVO A DESCOBERTO)            | Nota<br>explicativa | 31/12/2022     | 31/12/2021     |
|----------------------------------|---------------------|--------------|--------------|---|---------------------|----------------|----------------|
| CIRCULANTES                      |                     |              |              | CIRCULANTES   |                     |                |                |
| Caixa e equivalentes de caixa    | 3                   | 381          | 449          | Fornecedores  |                     | 22             | 15             |
| Contas a receber                 | 4                   | 358          | 331          | Pessoal, encargos e benefícios sociais                        | 6                   | 156            | 103            |
| Outros ativos                    |                     | <u>2</u>     | <u>9</u>     | Receitas diferidas  | 7                   | 836            | 782            |
| Total dos ativos circulantes     |                     | <u>741</u>   | <u>789</u>   | Outras contas a pagar   |                     | <u>4</u>       | <u>32</u>      |
|                                  |                     |              |              | Total dos passivos circulantes                                |                     | 1.018          | 932            |
| NÃO CIRCULANTES                  |                     |              |              | PATRIMÔNIO SOCIAL (PASSIVO A DESCOBERTO)                      |                     |                |                |
| Imobilizado                      | 5                   | 261          | 270          | Patrimônio social   | 9                   | 1.723          | 1.723          |
| Outros ativos                    |                     | <u>-</u>     | <u>6</u>     | Deficits acumulados   | 9                   | <u>(1.739)</u> | <u>(1.590)</u> |
| Total dos ativos não circulantes |                     | <u>261</u>   | <u>276</u>   | Total do PATRIMÔNIO SOCIAL (PASSIVO A DESCOBERTO)             |                     | <u>(16)</u>    | <u>133</u>     |
|                                  |                     |              |              |   |                     |                |                |
| TOTAL DOS ATIVOS                 |                     | <u>1.002</u> | <u>1.065</u> | TOTAL DOS PASSIVOS E PATRIMÔNIO SOCIAL (PASSIVO A DESCOBERTO) |                     | <u>1.002</u>   | <u>1.065</u>   |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE RECURSOS HUMANOS - SECCIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO - ABRH-SP

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em milhares de reais - R\$)

|   | Nota<br>explicativa | 31/12/2022   | 31/12/2021   |
|---|---------------------|--------------|--------------|
| <b>RECEITAS</b>   |                     |              |              |
| Congressos, eventos, patrocínios e parcerias              |                     | 1.943        | 1.419        |
| Anuidades   |                     | 1.100        | 1.039        |
| Trabalhos voluntários                                     |                     | 226          | 208          |
| Outras receitas   |                     | 46           | 19           |
| Total das receitas  | 10                  | <u>3.315</u> | <u>2.685</u> |
| <b>CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS</b>                     |                     |              |              |
| Congressos, eventos, patrocínios e parcerias              | 11                  | <u>(966)</u> | <u>(889)</u> |
| <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>                              |                     |              |              |
| Com pessoal   | 11                  | (1.791)      | (1.481)      |
| Gerais e administrativas                                  | 11                  | (178)        | (130)        |
| Trabalhos voluntários                                     | 11                  | (226)        | (208)        |
| Utilidades e serviços                                     | 11                  | (88)         | (80)         |
| Serviços contratados de terceiros                         | 11                  | (123)        | (101)        |
| Depreciações e amortizações                               | 11                  | (49)         | (91)         |
| Impostos, taxas e contribuições                           | 11                  | <u>(53)</u>  | <u>(49)</u>  |
| Total das despesas  |                     | (2.508)      | (2.140)      |
| <b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b> |                     | <u>(159)</u> | <u>(344)</u> |
| Receitas financeiras                                      |                     | 35           | 17           |
| Despesas financeiras                                      |                     | <u>(25)</u>  | <u>(20)</u>  |
| Resultado financeiro                                      |                     | 10           | (3)          |
| <b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>                               |                     | <u>(149)</u> | <u>(347)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE RECURSOS HUMANOS - SECCIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO - ABRH-SP

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL (PASSIVO A DESCOBERTO)

PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

(Em milhares de reais - R\$)

---

|                                 | Patrimônio<br>social | Déficit<br>acumulado | Total       |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------|
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 | 1.723                | (1.243)              | 480         |
| Déficit do exercício            | -                    | (347)                | (347)       |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 | 1.723                | (1.590)              | 133         |
| Déficit do exercício            | -                    | (149)                | (149)       |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 | <u>1.723</u>         | <u>(1.739)</u>       | <u>(16)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DE RECURSOS HUMANOS - SECCIONAL DO ESTADO DE SÃO PAULO - ABRH-SP

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
 PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022  
 (Em milhares de reais - R\$)

|  | Nota<br>explicativa | 31/12/2022  | 31/12/2021   |
|--|---------------------|-------------|--------------|
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>  |                     |             |              |
| Déficit do exercício   |                     | (149)       | (347)        |
| Ajuste para reconciliar o déficit do exercício com o caixa líquido aplicado nas atividades operacionais: |                     |             |              |
| Depreciações e amortizações  | 5                   | 49          | 91           |
| Variação nos ativos e passivos operacionais:   |                     |             |              |
| Contas a receber   | 4                   | (27)        | (77)         |
| Outros ativos  |                     | 13          | 14           |
| Pessoal, encargos e benefícios sociais   | 6                   | 53          | 7            |
| Fornecedores   |                     | 7           | 11           |
| Receitas diferidas   | 7                   | 54          | (11)         |
| Outras contas a pagar  |                     | (28)        | (1)          |
| Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais   |                     | <u>(28)</u> | <u>(313)</u> |
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>   |                     |             |              |
| Aquisição de bens do ativo imobilizado   | 5                   | (40)        | (30)         |
| Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento  |                     | <u>(40)</u> | <u>(30)</u>  |
| <b>REDUÇÃO DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>   |                     |             |              |
|  |                     | <u>(68)</u> | <u>(343)</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício   |                     | 449         | 792          |
| Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício  |                     | 381         | 449          |
| <b>REDUÇÃO DOS SALDOS DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>   |                     |             |              |
|  |                     | <u>(68)</u> | <u>(343)</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS  
PARA O EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022  
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

---

1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Associação Brasileira de Recursos Humanos - Seccional do Estado de São Paulo - ABRH-SP (“Associação”), com sede na Avenida Engenheiro Luis Carlos Berrini, 1.297 - 9º andar, é uma entidade constituída por tempo indeterminado, sem finalidade de lucros, de caráter público, educacional, técnico e científico, sem cunho político ou partidário, com a finalidade de congrega pessoas jurídicas e profissionais, de qualquer formação, que atuam em recursos humanos e gestão de pessoas, e de atender a todos que a ela se associem ou se filiem.

Os associados, inclusive aqueles vinculados às regionais, serão considerados associados ao Sistema Nacional ABRH e terão direitos específicos de descontos em produtos e serviços, tais como treinamentos, cursos, palestras, congressos e viagens de estudos ou para troca de experiências, promovidos especialmente pelo Sistema Nacional ABRH. Os descontos e as vantagens oferecidos aos associados serão únicos e exclusivos a estes.

REESTRUTURAÇÃO DA EQUIPE

Nos últimos 3 anos a Associação tomou muitas medidas administrativas e de reestruturação da equipe para diminuir os impactos gerados pelos reflexos da COVID-19 que gerou entre outras coisas uma diminuição das receitas tanto advindas dos associados como dos eventos presenciais.

Em 2022 a Associação se manteve atenta a eventuais necessidades de caixa de curto prazo, uma vez que tomou todas medidas possíveis para que sua saúde financeira ficasse intacta, avaliou ainda os diversos fatores de riscos em seu ambiente, tais como: pressão pelos clientes por prazos incompatíveis considerando a situação vigente, impactos em suprimentos, risco relacionado à demanda, risco de continuidade, cancelamento de contratos, recursos de recuperação pós-crise, risco de fluxo de caixa - maior risco de fraude, estrutura - riscos de dispersão geográfica nas operações do cliente, acordos financeiros complexos, ações e processos fora do controle da Associação (complexidade), risco de crédito para a Associação.

Dessa forma, a Associação seguiu com o plano de ampliação da área de prospecção de associados, de modo a fortalecer a receita recorrente, aumentou a oferta de cursos e semanas especiais com boa visibilidade para patrocinadores, o que fomentou a criação de receita pontual, porém substancial e aumentou o olhar para os regulamentos internos de segurança sanitária nas operações de acordo com a nova normalidade. A Associação, conforme previsto, não fez nenhuma alteração significativa operacional, bem como econômico-financeira em suas atividades e/ou outros riscos de mercado além daqueles em que a Associação já estava sujeita.

No entanto, em maio de 2022 a Associação sofreu forte impacto no caixa referente ao custo de rescisões necessárias para uma readequação da estrutura que foi julgada necessária para garantir as ações de busca de mais recursos advindos de patrocínios e de associados.

Para 2023, Além da manutenção das ações de desenvolvimento e profissionalização da área de relacionamento com associados e de gestão de patrocínios, a Associação também pretende continuar com análise para proceder ajustes necessários para regularizar o caixa, dentre elas a oferta de novos eventos presenciais, principalmente voltados para o público mais estratégico como jantares e/ou cafés da manhã preparados com foco na demanda do CHRO, fórum das organizações que irão favorecer a representatividade e influência, gerando sustentabilidade para a Associação.

## 2. RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

### 2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas, as quais abrangem a legislação societária brasileira e o pronunciamento técnico CPC PME (R1), emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, e aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, e com a interpretação para entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na sua gestão.

### 2.2. Base de elaboração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos.

### 2.3. Continuidade operacional

A Administração tem, na data de aprovação das demonstrações financeiras, expectativa razoável de que a Associação possui recursos adequados para sua continuidade operacional no futuro próximo. Portanto, eles continuam a adotar a base contábil de continuidade operacional na elaboração das demonstrações financeiras.

### 2.4. Moeda funcional e de apresentação das demonstrações financeiras

A moeda funcional e de apresentação utilizada para mensurar os itens da Associação nas demonstrações financeiras é o real (R\$), representando o principal ambiente econômico no qual a Associação atua.

### 2.5. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras. Essas aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, com vencimentos inferiores a 90 dias ou sem prazos fixados para resgate, com liquidez imediata, cujos valores não superam os valores de mercado, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Os saldos de caixa e equivalentes de caixa são classificados como empréstimos e recebíveis, mensurados pelo custo amortizado, e seus rendimentos são registrados no resultado do exercício.

## 2.6. Contas a receber de patrocínios e provisão esperada de crédito

As contas a receber de patrocínios correspondem a valores derivados de patrocínios das atividades da Associação. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante, caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

A provisão esperada de créditos não foi constituída devido a companhia não possuir títulos vencidos.

## 2.7. Imobilizado

Avaliados ao custo histórico, deduzido das respectivas depreciações e amortizações.

As depreciações e amortizações são calculadas pelo método linear, que leva em consideração a vida útil estimada dos bens, às taxas mencionadas nas notas explicativas nº 5.

A Associação revisou a vida útil dos bens, e concluiu que estão adequadas, não havendo modificações em relação às utilizadas em exercícios anteriores. O procedimento de revisão das vidas úteis é efetuado anualmente.

A Associação, efetuou teste de recuperação para os bens do ativo imobilizado, e não foram identificados ativos que necessitem de provisão para redução ao seu valor de recuperação.

## 2.8. Provisões

Reconhecidas quando a Associação tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, em que é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

## 2.9. Instrumentos financeiros básicos

### Ativos e passivos financeiros

Os valores recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis e que não são cotados em um mercado ativo. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, no caso da Associação, compreendem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros ativos.

Os passivos financeiros são mensurados pelo valor de custo amortizado. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, no caso da Associação, compreendem saldos a pagar a fornecedores e outras contas a pagar.

## 2.10. Uso de estimativas

A elaboração das demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração da Associação faça julgamentos e adote premissas e estimativas que afetam a aplicação das políticas e os montantes divulgados de ativos e passivos, receitas e despesas. Essas estimativas e premissas baseiam-se na experiência e em diversos outros fatores que se supõem serem razoáveis em virtude das circunstâncias. O item que usualmente requer estimativa é a avaliação da vida útil estimada do imobilizado. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas. A Associação revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente.

2.11. Reconhecimento das receitas e despesas

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência.

2.12. Imposto de renda, contribuição social e demais impostos e contribuições

A Associação Brasileira de Recursos Humanos São Paulo é uma entidade sem fins lucrativos, usufruindo, dessa forma, de isenção tributária, que assegura o não pagamento/não recolhimento dos seguintes impostos e contribuições: (a) Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ; (b) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL; (c) Programa de Integração Social - PIS sobre o faturamento; e (d) Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS sobre as receitas derivadas de atividades próprias da associação.

2.13. Voluntariado

Conforme requerido pela Interpretação Técnica Geral - ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros, emitida pelo CFC, a Associação deve mensurar e divulgar uma estimativa de quanto seria o valor justo da prestação do serviço de trabalho voluntário caso tivesse ocorrido o desembolso financeiro. A Associação identificou e mensurou o trabalho voluntário por ele recebido durante os exercícios de 2022 e 2021. O valor de trabalho voluntário foi reconhecido com base em valores de mercado e correspondem à valorização do trabalho não remunerado da ABRH-SP, vide nota explicativa nº 10 e 11.

3. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

|                        | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Bancos                 | 101               | 116               |
| Aplicações financeiras | 280               | 333               |
|                        | <u>381</u>        | <u>449</u>        |

As aplicações financeiras são representadas por cotas de renda fixa, com liquidez imediata, cujos valores não superam os valores de mercado, e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, com remuneração de 100% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI em 2022 e 2021.

4. CONTAS A RECEBER

Referem-se basicamente a contas a receber de curto prazo junto aos associados de patrocínios, cuja expectativa de recebimento é em até 365 dias. O montante de R\$ 358 (sendo R\$ 331 em dezembro de 2021) está como a vencer no “aging list” da associação, sendo que a Associação não possui montante contabilizado para provisão de liquidação duvidosa.

5. IMOBILIZADO

|                         | Taxa anual de depreciação - % | <u>31/12/2022</u> |                    |                | <u>31/12/2021</u> |
|-------------------------|-------------------------------|-------------------|--------------------|----------------|-------------------|
|                         |                               | <u>Custo</u>      | <u>Depreciação</u> | <u>Líquido</u> | <u>Líquido</u>    |
| Imóveis                 | 4                             | 576               | (368)              | 208            | 232               |
| Instalações             | 10                            | 458               | (458)              | -              | 1                 |
| Máquinas e equipamentos | 10                            | 7                 | (7)                | -              | 1                 |
| Móveis e utensílios     | 10                            | 109               | (109)              | -              | 0                 |

|                             | Taxa anual de depreciação - % | 31/12/2022   |                |            | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------------------|--------------|----------------|------------|------------|
|                             |                               | Custo        | Depreciação    | Líquido    | Líquido    |
| Equipamentos de informática | 20                            | 142          | (89)           | 53         | 35         |
| Aparelhos de comunicação    | 20                            | 12           | (12)           | -          | 1          |
|                             |                               | <u>1.303</u> | <u>(1.043)</u> | <u>261</u> | <u>270</u> |

A movimentação do imobilizado é como segue:

|                             | Saldos em  |            | Saldos em  |
|-----------------------------|------------|------------|------------|
|                             | 31/12/2021 | Adições    | 31/12/2022 |
| Imóveis                     | 576        | -          | 576        |
| Instalações                 | 458        | -          | 458        |
| Máquinas e equipamentos     | 7          | -          | 7          |
| Móveis e utensílios         | 109        | -          | 109        |
| Equipamentos de informática | 102        | 40         | 142        |
| Aparelhos de comunicação    | 12         | -          | 12         |
| Depreciação acumulada       | (994)      | (49)       | (1.043)    |
|                             | <u>270</u> | <u>(9)</u> | <u>261</u> |

A movimentação do imobilizado de 2021, segue:

|                             | Saldos em  |             | Saldos em  |
|-----------------------------|------------|-------------|------------|
|                             | 31/12/2020 | Adições     | 31/12/2021 |
| Imóveis                     | 575        | -           | 575        |
| Instalações                 | 458        | -           | 458        |
| Máquinas e equipamentos     | 8          | -           | 8          |
| Móveis e utensílios         | 109        | -           | 109        |
| Equipamentos de informática | 72         | 30          | 102        |
| Aparelhos de comunicação    | 12         | -           | 12         |
| Depreciação acumulada       | (903)      | (91)        | (994)      |
|                             | <u>331</u> | <u>(63)</u> | <u>270</u> |

## 6. PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS SOCIAIS

|  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Provisão para férias e encargos sociais                  | 72         | 63         |
| Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS a recolher  | 10         | 7          |
| Instituto Nacional do Seguro Social - INSS a recolher    | 30         | 19         |
| Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF e PIS a recolher | 17         | 13         |
| Outros   | 27         | 1          |
|  | <u>156</u> | <u>103</u> |

7. RECEITAS DIFERIDAS

Referem-se às anuidades de períodos futuros recebidas antecipadamente dos associados e de patrocínios e, que serão apropriadas ao resultado de acordo com o princípio contábil da competência em até 12 meses. O saldo das receitas diferidas em 31/12/2022 era de R\$ 836 (R\$782 em 2021).

8. PROVISÃO PARA RISCOS

A Administração, com base na avaliação dos assessores jurídicos, constitui provisão, quando aplicável, para os casos em que os processos tenham risco provável de desfecho desfavorável a Associação. Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, não existiam provisões reconhecidas no balanço da Associação ou montantes com probabilidade de perda avaliada como possível ou remota.

9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO (PASSIVO A DESCOBERTO)

Compreende o patrimônio líquido, os superávits e déficits de cada exercício.

O patrimônio social em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é de R\$ 1.723, sendo que o déficit do exercício foi de R\$ 149 (sendo R\$347 em 2021), totalizando um déficit acumulado em 31 de dezembro de 2022 de R\$ 1.739 (R\$ 1.590 em 2021).

As receitas geradas pela Associação são empregadas integralmente nos seus objetivos sociais, por esse motivo, o superávit ou o déficit de cada exercício é integralmente adicionado ou subtraído ao patrimônio líquido no encerramento do exercício.

10. RECEITAS E CONTRIBUIÇÕES

O montante registrado em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 3.315 (R\$2.685 em 31 de dezembro de 2021), o qual é substancialmente referente às receitas provenientes de Anuidades, Patrocínios de Gestão, Eventos e Congressos como o LIFE (foco em temas de liderança feminina) e o CONARH (foco no desenvolvimento humano).

11. CUSTO E DESPESAS POR NATUREZA.

|   | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Gastos com congressos, eventos, patrocínios e parcerias | (966)             | (889)             |
| Gastos com pessoal                                      | (1.791)           | (1.481)           |
| Gastos gerais e administrativas                         | (178)             | (130)             |
| Gastos com trabalhos voluntários                        | (226)             | (208)             |
| Gastos com utilidades e serviços                        | (88)              | (80)              |
| Gastos com serviços contratados de terceiros            | (123)             | (101)             |
| Gastos com depreciações e amortizações                  | (49)              | (91)              |
| Gastos com impostos, taxas e contribuições              | (53)              | (49)              |
|   | <u>(3.474)</u>    | <u>(3.029)</u>    |
| <br>  |                   |                   |
| Custos  | (966)             | (889)             |
| Despesas operacionais                                   | (2.508)           | (2.140)           |
|   | <u>(3.474)</u>    | <u>(3.029)</u>    |

## 12. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

A Associação participa de operações envolvendo instrumentos financeiros, todos registrados em contras patrimoniais, que se destinam a atender às suas necessidades, bem como a reduzir a exposição a riscos de taxas de juros.

Risco de taxa de juros

As taxas de juros nas aplicações financeiras são vinculadas à variação do Certificado de Depósitos Interbancário – CDI.

A Associação possui os seguintes instrumentos financeiros:

|   | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2021</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Ativo financeiros - classificados como custo amortizado:    |                   |                   |
| Caixa e equivalentes de caixa                               | 381               | 449               |
| Contas a receber  | 358               | 331               |
| Outros ativos   | 2                 | 15                |
|   | <u>741</u>        | <u>785</u>        |
| Passivos financeiros - classificados como custo amortizado: |                   |                   |
| Fornecedores  | 22                | 15                |
| Outras contas a pagar                                       | 4                 | 32                |
|   | <u>26</u>         | <u>47</u>         |

A Administração da Associação é da opinião que os instrumentos financeiros, os quais estão reconhecidos nas demonstrações financeiras pelos seus valores contábeis, não apresentam variações significativas em relação aos respectivos valores de mercador.

Risco de liquidez

A Associação depende de doações e subvenções para continuar operando e exercendo suas funções sociais e entende que continuará recebendo as doações e subvenções necessárias para sua operação.

## 13. COMPROMISSO

A Associação não possui compromissos firmados para 31 de dezembro de 2022.

## 14. ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

Conforme mencionado na nota explicativa nº 2.12, a Associação goza de isenção tributária, conforme a Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997, a qual requer a manutenção de certas obrigações, tais como: (a) aplicar integralmente seus recursos na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos sociais; (b) manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão; (c) conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem como a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial; (d) apresentar anualmente declaração de rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e (e) outros requisitos determinados na legislação.

15. SEGUROS (NÃO AUDITADO)

A Associação possui apólice de seguro de responsabilidade civil de administradores e diretores (D&O) com vigência do dia 26 de março de 2022 a 26 de março de 2023 e cobertura máxima de R\$3.000.

16. APROVAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para emissão pela Administração da Associação em 21 de março de 2023 e pelo Conselho Fiscal e Deliberativo em Assembleia Geral de 21 de março de 2023.

---