



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Ilmos. Administradores, diretores e conselheiros da
CEMPRE – COMPROMISSO EMPRESARIAL PARA RECICLAGEM**

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **CEMPRE – COMPROMISSO EMPRESARIAL PARA RECICLAGEM** (“Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa correspondentes ao exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas acima, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **CEMPRE – COMPROMISSO EMPRESARIAL PARA RECICLAGEM** em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades dos auditores 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.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade da 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 governança da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o ~~proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles~~ internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados as 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 ~~uma 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 os responsáveis pela governança 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.

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

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Escrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinamos que o assunto não deva ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

São Paulo, 22 de março de 2021.

ACCOUNT ASSESSORES S/C LTDA
CRC-SP 2SP017202/O-2

MARCOS AZEVEDO DE LIMA
Contador CRC-SP 1SP166764/O-1

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem

BALANÇOS PATRIMONIAIS – EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019

ATIVO

	R\$ 2020	R\$ 2019
Circulante		
Caixa e bancos	590	2.677
Aplicações Financeiras	363.462	1.038.575
Adiantamentos	-	6.363
Demais contas a receber	-	24.970
Despesas antecipadas	-	6.300
Total do ativo circulante	<u>364.052</u>	<u>1.078.884</u>
Não Circulante		
Depósitos Judiciais	-	10.513
Imobilizado	3.170	29.780
Total do ativo não circulante	<u>3.170</u>	<u>40.293</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>367.221</u>	<u>1.119.178</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem

BALANÇOS PATRIMONIAIS – EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019

PASSIVO

	R\$ 2020	R\$ 2019
Circulante		
Contas a pagar	77.398	6.138
Doações designadas a aplicar	19.532	1.026
Impostos e encargos sociais	16.283	49.307
Provisão de férias e 13 Salário	28.721	110.674
Provisão para contingências	-	980.460
Aluguel a pagar	-	5.159
Total do passivo circulante	<u>141.933</u>	<u>1.152.764</u>
Patrimônio social		
Capital social	164.739	164.739
Superávit acumulado	73.035	(150.459)
Ajuste de avaliação patrimonial	(12.486)	(47.867)
Total do patrimônio líquido	<u>225.288</u>	<u>(33.586)</u>
Total do passivo e patrimônio social	<u>367.221</u>	<u>1.119.178</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem

**DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019
(Valores Expressos em Reais)**

	R\$ 2020	R\$ 2019
Receitas das atividades		
Contribuições e doações de associados	1.537.703	1.891.332
Contribuições de manuais, cadernos e outros	230	575
Financeiras	7.867	53.821
Outras	456	17.475
	<u>1.546.255</u>	<u>1.963.203</u>
Despesas das atividades		
Com pessoal	(1.097.994)	(1.062.030)
Gerais e administrativas	(108.538)	(692.664)
Reversão de provisão	319.925	-
Comerciais	(1.641)	(43.542)
Com projetos	(434.429)	(865.002)
Perda com alienação de bens	(46.582)	-
Financeiras	(17.414)	(16.953)
	<u>(1.386.673)</u>	<u>(2.680.191)</u>
Superávit (Deficit) do exercício	<u>159.582</u>	<u>(716.987)</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem

**Demonstração da mutação do patrimônio líquido para os Exercícios findos em
31 de dezembro de 2020 e 2019
(Valores Expressos em Reais)**

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit (Deficit) acumulado</u>	<u>Ajuste de Avaliação Patrimonial</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2017	164.739	605.209	-	769.948
Déficit do Exercício	-	(37.913)		(37.913)
Impairment			(47.867)	(47.867)
Ajuste de exercícios anteriores		(768)		(768)
Em 31 de dezembro de 2018	<u>164.739</u>	<u>566.528</u>	<u>(47.867)</u>	<u>683.400</u>
Déficit do Exercício		(716.987)		(716.987)
Em 31 de dezembro de 2019	<u>164.739</u>	<u>(150.459)</u>	<u>(47.867)</u>	<u>(33.586)</u>
Superavit do Exercício		159.582		159.582
Ajuste de exercícios anteriores		63.911		63.911
Reversão de impairment			35.381	35.381
Em 31 de dezembro de 2020	<u>164.739</u>	<u>73.034</u>	<u>(12.486)</u>	<u>225.288</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem**Demonstração dos Fluxos de Caixa referentes aos
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Valores Expressos em Reais)**

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2020	2019
Ajustes para conciliar o resultado		
Superávit (Deficit) do exercício	159.582	(716.987)
Depreciação e amortização	11.423	17.797
Baixas Liquidas imobilizado	15.187	-
Ajuste de exercícios anteriores	63.911	-
Provisões	(1.062.414)	487.903
Ajuste Impairment	35.381	(6.320)
(Acrescimo) decréscimo de ativos:		
Seguros a apropriar	-	1.075
Adiantamentos	6.363	2.940
Demais contas a receber	24.970	-
Despesas antecipadas	6.300	-
Depósitos Judiciais	10.513	-
Acrescimo (decrécimo) de passivos:		
Contas a pagar	71.260	(78.086)
Doações designadas a aplicar	18.506	(75.746)
Impostos e encargos sociais	(33.024)	(13.807)
Aluguel a pagar	(5.159)	-
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	(677.200)	(381.232)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Compra de imobilizado	-	-
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	(677.200)	(381.232)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.041.251	1.422.483
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	364.052	1.041.251
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	(677.200)	(381.232)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

9

CEMPRE – Compromisso Empresarial para Reciclagem
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E 2019
(Valores expressos em reais)

1) Contexto Operacional

O CEMPRE é uma associação sem fins lucrativos, que reúne Empresas empenhadas em desenvolver o setor de reciclagem de resíduos sólidos no Brasil. O CEMPRE promove ações concretas e técnicas a favor da reciclagem, por meio de pesquisas, publicações, banco de dados e outras iniciativas.

2) Elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil.

3) Principais Práticas Contábeis

Caixa e Bancos: Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis a qualquer prazo e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

Aplicações Financeiras: As aplicações financeiras são registradas ao valor de custo, acrescido dos rendimentos proporcionalmente auferidos até as datas de encerramento dos exercícios.

Outros ativos circulantes e não circulantes: Demonstrados ao valor de custo de realização incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias auferidos até a data de encerramento dos exercícios.

Imobilizado: O imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição, deduzido das depreciações, calculadas pelo método linear, às taxas anuais, que levam em consideração a vida útil-econômica estimada dos bens.

Intangível: O intangível refere-se a marcas e patentes e está demonstrado ao custo de aquisição.

Impairment de ativos não financeiros: Os ativos que estão sujeitos à amortização são revisados para a verificação de impairment sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por impairment é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso.

Outros passivos circulantes e não circulantes: Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias ou cambiais incorridos até a data do encerramento dos exercícios.

Uso de estimativas: A preparação de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer o uso, pela Administração da Sociedade, de estimativas e premissas que afetam os saldos ativos, passivos, receitas e despesas da Sociedade, bem como a divulgação de informações sobre dados de suas demonstrações financeiras. Os resultados finais destas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem divergir dessas estimativas.

Instrumentos financeiros: Em 31 de dezembro de 2020 e 2019 não existiam operações em aberto com instrumentos financeiros derivativos.

Apuração do superávit (déficit) - As doações e contribuições são reconhecidas como receitas quando recebidas e as despesas são reconhecidas pelo regime da competência.

4) imobilizado

	2020		2019		Taxas anuais de depreciação
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido	Líquido	
Maquinas e equipamentos	22.307	(20.558)	1.749	3.243	10%
Móveis e utensílios	11.515	(5.622)	5.894	30.699	10%
Computadores e periféricos	105.075	(105.075)	0	312	20%
Beneitoria	0	0	0	29.355	16%
Impairment - Bens Operacionais	(4.473)		(4.473)	(33.828)	
	<u>134.425</u>	<u>(131.255)</u>	<u>3.170</u>	<u>29.780</u>	

Custo

	Saldo Inicial em 31/12/2019	Adições	Baixas	Saldo Final em 31/12/2020
Maquinas e equipamentos	23.641		(1.335)	22.307
Móveis e utensílios	42.620		(31.105)	11.515
Computadores e periféricos	105.075			105.075
Beneitoria	51.389		(51.389)	0
Impairment Beneitoria	(29.355)		29.355	0
Impairment - Bens Operacionais	(4.473)			(4.473)
	<u>188.898</u>	<u>0</u>	<u>(54.473)</u>	<u>134.425</u>

Depreciação Acumulada

	Saldo Inicial em 31/12/2019	Adições	Baixas	Saldo Final em 31/12/2020
Maquinas e equipamentos	(20.399)	(1.254)	1.095	(20.558)
Móveis e utensílios	(11.921)	(2.513)	8.813	(5.622)
Computadores e periféricos	(104.764)	(312)		(105.075)
Beneitoria	(22.034)	(7.345)	29.379	0
	<u>(159.118)</u>	<u>(11.423)</u>	<u>39.286</u>	<u>(131.255)</u>

6) Valor recuperável de ativos (impairment) não financeiros (imobilizado e intangível)

Em atendimento ao CPC 01, visando averiguar a existência de ativos registrados contabilmente por valor que exceda seus valores de recuperação, a Associação realizou avaliação dos itens componentes do seu ativo imobilizado e intangível em 31.12.2020. A Associação constatou a existência de bens que apresentavam valores contábeis superiores aos seus valores recuperáveis, resultando na constituição de impairment sobre esses ativos.

7) Doações designadas a aplicar

Projeto	Saldo em 31/12/2019	Contribuições Recebidas	Valores aplicados durante o exercício	Saldo em 31/12/2020
Projeto Tetra Pak	1.026	433.022	(414.647)	19.401
Projeto Coca Cola		1.158	(1.027)	131
	<u>1.026</u>	<u>434.180</u>	<u>(415.674)</u>	<u>19.532</u>

8) Provisão para contingências

Para todas as questões que estão sendo contestadas é constituída provisão em montante considerado suficientes para cobrir prováveis perdas, com base na avaliação dos assessores jurídicos externos. O montante provisionado refere-se a questões cíveis e trabalhistas. A movimentação na provisão no exercício findo em 31 de dezembro de 2020 é como segue:

	Saldo Inicial em 31/12/2019	Realizado	Revertido	Saldo Final em 31/12/2020
Processo Trabalhista	660.536	(596.625)	(63.911)	-
Processo Coalisão	319.925		(319.925)	0
	<u>980.460</u>	<u>(596.625)</u>	<u>(383.836)</u>	<u>0</u>

Processo Coalisão - O Ministério Público dos Estados do Rio Grande do Sul, São Paulo e Mato Grosso do Sul e Ministério Público Federal moveram ações requerendo a revisão do Acordo Setorial de Embalagens, arrolando o CEMPRES e as Associações das Indústrias. Este processo foi extinto mediante acordos celebrados em 18/01/2021 entre o Ministério Público e os signatários, entre eles o CEMPRES. Em virtude da decisão de homologação ocorre a consequente exclusão do CEMPRES do polo passivo.

9) Patrimônio social

No caso de dissolução do CEMPRES, seus bens e haveres remanescentes da liquidação de suas dívidas serão destinados, pela Assembleia Geral especificamente convocada para este fim, e obedecido o "quórum" qualificado de 2/3 (dois terços), a uma instituição congênere, que seja registrada no Conselho Nacional de Assistência Social ou órgão que venha substituir eventualmente.

10) Despesas gerais e administrativas

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Aluguel	47.773	101.351
IPTU e outras taxas	9.146	14.393
Cópias e xerox	6	122
Correio	2.656	4.582
Luz	2.879	9.229
Telefone	5.868	8.182
Outras despesas administrativas	15.036	525.789
Depreciação e amortização	11.423	17.797
Seguros	728	1.720
Auditorias externa	11.000	9.500
Condomínios	2.022	-
	<u>108.538</u>	<u>692.664</u>

11) Despesas com projetos

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Cempre News		1.128
Feiras e eventos		2.950
Filmes, vídeos e DVDs e Serviços		200
Mídias externas		8.800
Brindes		2.351
Clipping físico e digital	5.082	6.420
Honorários	403.380	708.302
Informática	25.172	84.199
Isso 14000/ Rotulagem ambiental	795	10.152
Despesas diversas		40.500
	<u>434.429</u>	<u>865.002</u>