

1) Contexto Social e Operacional

A Associação Beneficente dos Aposentados da Petroquímica - ABAP é uma sociedade civil sem fins lucrativos, mantida por seus associados. Foi fundada pelos aposentados da Petroquímica União no dia 07 de abril de 1989. Possui sede própria que está localizada em Santo André na Avenida José Caballero, 245, 6º andar, sala 61, Vila Bastos no Estado de São Paulo.

As atividades foram iniciadas com 42 associados, sendo que em 31/12/2020, conforme relatório de recebimento, possuía 560 associados, composto por aposentados, pensionistas e dependentes. Em 31/12/2019 eram 616.

Tem como princípio desenvolver o caráter social e recreativo, participando junto com os poderes público e privado no sentido de buscar soluções aos problemas relacionados com os benefícios securitários e assistenciais de interesse dos associados, bem como administrar e gerenciar convênios e contratos coletivos, estimulando preservar os associados, pensionistas e dependentes. Apresenta como missão proporcionar a integração dos associados através de atividades sociais, culturais, educativas e esportivas, além de estimular os cuidados com a saúde e a qualidade de vida.

2) Fontes de Recursos

Os recursos para manutenção das atividades da Associação são obtidos através da geração própria e das atividades secundárias. São eles:

a. Recursos próprios:

I - Mensalidade dos associados, pensionistas e dependentes.

II - Receitas financeiras de qualquer ordem.

III - Patrocínios, eventos em geral e aluguéis.

b. Recursos privados:

I - Subvenções, doações de qualquer ordem.

II - Legados, usufruto que lhe forem conferidos.

III - Outros de similares naturezas.

Os beneficiários dos recursos gerados são os Associados.

3) Isenção de Impostos

A Associação é sem fins lucrativos e está isenta do imposto de Renda da Pessoa Jurídica - IRPJ e da Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido - CSLL, com base no §1º, do artigo 15, da Lei nº 9.532/97, sobre o eventual superávit apurado. A Contribuição Para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS não incide sobre a venda de bens e serviços aos Associados, conforme determina o inciso X, do artigo 14 da Medida Provisória número 2.158-35/01. Atualmente, a Instituição vem contribuindo junto ao Programa de Integração Social – PIS, calculado à alíquota de 1% sobre o montante da folha de pagamento. É isenta do ICMS e ITCMD, conforme Convênio nº 218/2017.

4) Apresentação das Demonstrações Financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, basicamente observando a interpretação técnica “ITG 2002-R1 - Entidade Sem finalidade de Lucros”, que visou ao atendimento das exigências legais sobre os procedimentos contábeis a serem atendidos pelas pessoas jurídicas de direito privado, sem finalidade lucrativa para os exercícios sociais encerrados em 2020 e 2019.

Essas demonstrações financeiras foram aprovadas pelo Conselho Fiscal em _____ de 2021 e pelo Conselho de Administração em _____ de 2021.

As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão descritas a seguir:

- a. Moeda funcional - As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, sendo considerada a moeda das operações da Associação.

- b. Caixa e equivalentes de caixa - Recursos mantidos com a finalidade de atender aos compromissos de curto prazo e não para investimentos ou outros fins. A Associação considera que são equivalentes de caixa as aplicações financeiras de conversibilidade imediata e, em um montante conhecido e sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, que pode ser proporcionado pela variação dos componentes dos índices de reajustes. Por conseguinte, avalia que um investimento, normalmente, se qualifica como

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação e que os resgates não estão condicionados a quaisquer reduções no principal aplicado ou nas taxas.

- c. Contas a receber - São inicialmente reconhecidas pelo valor justo e subsequentemente mensurados pelo valor a receber, ajustado ao valor presente quando aplicável e deduzidos de provisão para redução ao valor recuperável (créditos de liquidação duvidosa), se necessário.

- d. Imobilizado - Avaliado ao custo histórico de aquisição. A depreciação está calculada de forma linear, considerando a vida útil estimada dos bens e as taxas de depreciação utilizadas pela Associação estão descritas na Nota Explicativa nº 08 com base na vida útil remanescente dos bens. Se houver uma indicação de mudança significativa na taxa de depreciação, na vida útil ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo será revista prospectivamente para refletir as novas expectativas. Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro, puder ser esperado do seu uso ou na venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do superávit/déficit no exercício em que o ativo for baixado. No exercício de 2020 a Associação reclassificou alguns itens para melhor representar a composição do seu saldo.

- e. Fornecedores - incluem obrigações assumidas com aquisição de materiais e serviços. São reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo, e mensurados subsequentemente pelo custo amortizado.

- f. Arrendamento mercantil – CPC 06 - As práticas e critérios contábeis adotados no preparo dessas informações contábeis, estão consistentes com aqueles adotados na elaboração das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2019. A Associação não possui arrendamento mercantil.

Contudo, caso houvesse estaria aplicando na íntegra do CPC 06 (R2) e IFRS 16, referente as Operações com arrendamento mercantil e apresentando os seus principais efeitos e a taxa de juros implícita utilizada para o ajustamento a valor presente.

- g. Patrimônio líquido - Está constituído pelo Patrimônio Social da Associação e pelos superávits acumulados. O Patrimônio Social está composto por todos os bens móveis e imóveis e os direitos de sua propriedade e por todos aqueles que vier a adquirir, assim como por todos os legítimos direitos que possua ou venha a possuir. Superávit decorre do reconhecimento no resultado do exercício na medida em que ocorre. O superávit ou déficit das atividades é apurado pelo regime contábil da competência de exercício.

5) Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base nas informações e documentos apresentados. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras consideraram fatores objetivos, para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras, são continuamente avaliadas e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros.

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem:

- a. Estimativa das vidas úteis dos itens do ativo imobilizado e sua recuperabilidade. Em 2020 a Associação inventariou os itens do ativo imobilizado, assim atendendo às Normas Brasileiras de Contabilidade e à Legislação Fiscal. Para o exercício de 2020 a Associação reclassificou contabilmente alguns itens para melhor expressar a realidade, conforme apresentado na nota nº 08.
- b. Análise dos demais riscos para determinação de outras provisões, como recuperabilidade de ativos, contas a receber de clientes e estimativas de probabilidade de perdas para contingências não foram constituídas por não existirem processos ativos ou passivos em andamento.

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

- c. Estimativa de valorização para os trabalhos voluntários ao valor justo. A Associação não percebeu a execução de trabalhos voluntários ao longo do exercício social de 2020.
- d. As provisões trabalhistas foram constituídas com base nas informações contidas nos relatórios gerados pelo sistema da folha de pagamento. Durante os exercícios de 2020 e 2019 não foram identificados eventos ou premissas que pudessem apresentar riscos significativos que para causar ajustes relevantes nos valores contábeis dos ativos da Associação. A redução do quadro de associados decorre do falecimento e em função da elevação do custo da participação nos planos de saúde com os reajustes das sinistralidades muito acima da expectativa de rentabilidade das aplicações financeiras. Para 2021 não haverá reajuste proveniente da sinistralidade.

6) Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Caixa	106,84	411,36
Bancos Conta Movimento	107,92	20.889,63
Aplicações Financeiras	<u>3.587.653,66</u>	<u>3.104.631,92</u>
	<u>3.587.868,42</u>	<u>3.125.932,91</u>
Recursos - Conta Operacional	765.003,75	627.634,43
Recursos - Conta Saúde	<u>2.822.864,67</u>	<u>2.498.298,48</u>
	<u>3.587.868,42</u>	<u>3.125.932,91</u>

As contas Caixa e Bancos Conta Movimento correspondem aos numerários em espécies e depósitos bancários considerados disponíveis. Os equivalentes de caixa são mantidos em instituição financeira, tida como de primeira linha e a finalidade é atender aos compromissos de curto prazo, não sendo admitida para investimento ou outros fins. As aplicações financeiras estão classificadas como equivalentes de caixa. São representadas por Cotas em Fundos de

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

investimentos de Renda Fixa Referenciados pela taxa DI. São remuneradas à taxa média mínima ponderada de 80% do CDI em 31 de dezembro de 2020 e 2019.

Os recursos em conta operacional são utilizados para manter as atividades ordinárias da Associação. Os recursos em conta saúde são utilizados para pagamento dos convênios, seguro e programas voltados à ambiência dos aposentados, pensionistas, dependentes e familiares.

7) Outros Valores a Receber

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Título de Capitalização	-	100.000,00
Adiantamentos	3.057,33	1.444,89
Demais Valores	<u>120.206,06</u>	<u>88.274,63</u>
	<u>123.263,39</u>	<u>189.719,52</u>

Os adiantamentos são representados por férias de empregados, que são em média menores que 30 dias e não há riscos quanto à recuperabilidade.

Os demais valores estão compostos pelo plano odontológico R\$ 2.366,10 e plano de saúde Bradesco R\$ 117.839,96 em 2020.

8) Imobilizado

O ativo imobilizado da Associação em 31 de dezembro de 2020 e 2019 tem a seguinte composição:

	31/12/2018	Depreciação	31/12/2019	Reclassificação	Aquisição	Depreciação	31/12/2020
Imóvel Próprio – ABAP	-	-	-	106.407,84	-	(5.607,84)	100.800,00
Instalações – SEDE	-	-	-	70.292,30	-	(3.699,59)	66.592,71
Construções	112.007,88	(5.600,04)	106.407,84	(106.407,84)	-	-	-
Aparelhos Telefônicos	811,00	-	811,00	-	1.599,00	(405,50)	2.004,50
Equipamentos de Informática	11.746,85	(1.074,60)	10.672,25	-	-	(1.067,23)	9.605,02
Móveis e Equipamentos Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	7.155,99	-	7.155,99	-	-	(715,60)	6.440,39
Instalações	66.992,30	-	66.992,30	(66.992,30)	-	-	-
	<u>3.300,00</u>	-	<u>3.300,00</u>	<u>(3.300,00)</u>	-	-	-
	<u>202.014,02</u>	<u>(6.674,64)</u>	<u>195.339,38</u>	<u>-</u>	<u>1.599,00</u>	<u>(11.495,76)</u>	<u>185.442,62</u>

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Alguns itens do ativo imobilizado da Associação foram reclassificados contabilmente, em função dessa nova abordagem ocorreu ajuste no critério de cálculo da depreciação. Por esse motivo o custo histórico lançado em “Construções” foi reclassificado para “Imóvel Próprio - Sede”, conforme escritura pública de venda e compra de 17/10/2003, matrícula 72.997 do 1º Oficial de Registro de Imóveis de Santo André ao valor de R\$ 140.000,00. Assim as alterações foram as seguintes:

	CONSTRUÇÕES	BENFEITORIA EM IMÓVEIS DE TERCEIROS	INSTALAÇÕES EM TERCEIROS
Saldo em 2014	140.000,00	66.992,30	8.411,85
Depreciação de 2014	(5.591,96)	-	(1.747,11)
Depreciação de 2015	(5.600,04)	-	(1.682,37)
Depreciação de 2016	(5.600,04)	-	(1.682,37)
Depreciação de 2017	(5.600,04)	-	-
Depreciação de 2018	(5.600,04)	-	-
Depreciação de 2019	(5.600,04)	-	-
Valor Residual em 31/12/2019	106.407,84	66.992,30	3.300,00

	IMÓVEL PRÓPRIO – ABAP	INSTALAÇÕES NA SEDE
Transferência do valor residual de Construções em 31/12/2019	106.407,84	-
Transferência do valor residual de Benfeitorias em Imóveis de Terceiros em 31/12/2019	-	66.992,30
Transferência do valor residual das Instalações em Terceiros em 31/12/2019	-	3.300,00
Depreciação de 2020	(5.607,84)	(3.699,59)
Valor Residual dos Bens em 31/12/2020	100.800,00	66.592,71

	Valor Histórico	Depreciação Acumulado	Valor Residual	Tempo de Vida Útil Médio
Imóvel Próprio – SEDE	140.000,00	(39.200,00)	100.800,00	19 anos
Instalações em Imóvel Próprio	75.404,15	(8.811,44)	66.592,71	19 anos
Aparelhos Telefônicos	5.824,00	(3.819,50)	2.004,50	2 e 5 anos
Máquinas e Acessórios	4.050,00	(4.050,00)	-	-
Equipamentos de Informática	41.613,44	(32.008,42)	9.605,02	10 anos
Móveis e Equipamentos	30.744,20	(24.303,81)	6.440,39	10 anos
Valor Residual dos Bens em 31/12/2020	297.635,79	(112.193,17)	185.442,62	-

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA
Notas explicativas às demonstrações financeiras

9) Fornecedores de Bens e Serviços

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
BC Gráfica e Editora	1.374,00	1.345,50
CEMICRES Serviços	80,00	83,50
GR Contábil e Fiscal	1.652,55	1.066,00
NESTLE Brasil	27,28	106,01
NOVA LIMP Comércio	-	68,16
OMIEXPERIENCE	-	214,35
OSSEL Organização	13.896,30	6.359,70
PROSEG - SP Serviços	726,94	1.079,87
SANTA HELENA	35.616,29	-
EMPORIO ANDALUZIA	-	499,90
VILMA DA SILVA OLIVEIRA	180,00	-
	<u>53.553,36</u>	<u>10.822,99</u>

10) Obrigações com Empregados

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Salários a Pagar	5.585,21	5.557,47
INSS a Pagar	3.346,08	3.542,89
FGTS a Pagar	823,25	757,72
IR Sobre Folha a Pagar	693,72	469,10
Contribuição Assistencial	60,00	40,00
PIS Sobre a Pagar	179,65	106,83
Provisão de Férias	16.617,35	9,384,37
Provisão de Encargos Sobre Férias	5.781,02	3.119,02
	<u>33.086,28</u>	<u>22.977,40</u>

11) Obrigações com Convênios

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
SEGUROS A PAGAR	34.293,42	38.060,44
PLANO DE SAÚDE - SANTA HELENA	68.332,77	34.086,29
	<u>102.626,19</u>	<u>72.146,73</u>

Os valores dos “Seguros a Pagar” e do “Plano de Saúde - Santa Helena” correspondem aos montantes que a Associação pagará para a Seguradora e para Convênio Santa Helena, respectivamente. Tais recursos são recebidos dos

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

aposentados e pensionistas mensalmente, sendo que a Associação se responsabiliza pelos pagamentos para as duas instituições.

12) Patrimônio Líquido

As rendas auferidas pela Associação são integralmente aplicadas nos objetivos sociais comentados na nota explicativa nº 1. Conforme determinado no artigo 37 do Estatuto Social, em caso de dissolução, será convocada Assembleia Geral Extraordinária especial, já considerando que o patrimônio da Associação será revertido para outra pessoa jurídica qualificada nos termos da Lei nº 9.790/99 e, preferencialmente deverá ter o mesmo objetivo social.

13) Receita Operacionais

As receitas da Associação são compostas de algumas fontes, conforme apresentadas na demonstração do resultado.

14) Despesas Gerais e Administrativas

As despesas gerais e administrativas apuradas durante os exercícios foram as necessárias para sustentar a estrutura instalada e para atender aos aposentados, pensionistas e dependentes. Os principais itens são:

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Salários e Encargos	200.326,28	217.204,45
Diretoria e Conselho	5.425,88	25.604,47
Despesas Tributárias	13.978,69	18.700,06
Serviços de Terceiros	37.628,29	44.364,15
Despesas da Sede	79.348,46	86.980,58
Ressarcimentos e Convênios	(23.725,24)	111.481,11
Depreciação	11.495,76	6.674,64
Prejuízo – Inadimplentes	-	3.921,83
	<u>324.478,12</u>	<u>514.931,29</u>

15) Aspectos Fiscais

A Associação é pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, assim definida em seu estatuto social e atende aos requisitos da legislação sendo isenta do Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e da Contribuição Social

ABAP - ASSOCIAÇÃO DOS APOSENTADOS DA PETROQUÍMICA

Notas explicativas às demonstrações financeiras

sobre o Lucro Líquido - CSLL sobre o superávit, considerando as condições estabelecidas no artigo 15 da Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997. Em relação à contribuição social para Programa de Integração Social - PIS, a Associação está sujeita ao recolhimento da contribuição calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1%, conforme o artigo 13 da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001. Quanto à Contribuição Social para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS, ainda que a Associação seja caracterizada como contribuinte, à alíquota de 3%, não há incidência sobre as receitas relativas às atividades próprias da Associação, conforme disposto no artigo 14, inciso da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001.

Os resgates das aplicações financeiras estão sujeitos à retenção de imposto de renda, conforme definido no §2º do artigo 15 da Lei 9532/97, cujo montante atingiu em 2020 R\$ 13.978,69 e, em 2019 R\$ 18.700,06.

16) Contratação de Seguros

A Associação contrata apólice de seguros para os associados, pensionistas e dependentes e para os empregados em valores considerado, pela Administração como suficientes.

	<u>2.020</u>	<u>2.019</u>
Aliança do Brasil - Seguro Associados	520.241,32	578.749,16
Clube Pasi de Seguros – Empregados	349,92	342,84
Sompo Seguros – Sede	360,79	315,82
	<u>520.952,03</u>	<u>579.407,82</u>

17) COVID-19

Em janeiro de 2020, a China reportou ter identificado uma nova variante do coronavírus, a qual foi denominada de COVID-19. A disseminação ocorreu rapidamente na população chinesa e em outros países. Em 11 de março de 2020 foi declarado pela Organização Mundial da Saúde (OMS) que a contaminação pela COVID-19 estava muito acelerada e que se tratava de uma pandemia. Os países buscaram medidas de isolamento social, distanciamento e utilização de equipamentos de segurança individual para reduzir a velocidade do contágio.

Como decorrência da pandemia mundialmente houve a redução da demanda e a circulação de pessoas, fato que afetou o ambiente econômico global, no Brasil e em nossa Associação.

A resposta da Associação foi no sentido de evitar que a equipe ficasse exposta ao contágio em meio ao transporte coletivo, nas instalações do prédio da sede e internamente no ambiente de trabalho. Assim ocorreu a implantação de um software que proporciona uma Rede Privada Virtual, tradução da sigla em inglês VPN que permitiu que as Colaboradoras e a Diretoria pudessem conectar-se ao servidor da Associação, trabalhando em “home office”, assim como poderiam atender algumas demandas operacionais. Compensatoriamente reduziu a despesa com vale transporte, alguns serviços prestados, etc. Os gastos não foram segregados pela contabilidade.

* _ * _ *