



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 2018 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, exceto quanto ao possível efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, 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 2018, 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 com ressalva

Conforme comentado nas notas explicativas 11 e 12 em consequência às ações movidas pelo Ministério Público dos Estados de São Paulo, Rio Grande do Sul e Mato Grosso do Sul e pelo Ministério Público Federal será definido em reunião do Conselho de Administração, a ser realizada em 28/03/2019, a possibilidade de descontinuidade operacional das atividades da Associação, entretanto, as Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2018 não refletem os custos necessários à sua dissolução. Desta forma o Patrimônio Líquido e o Resultado do Exercício encerrado em 31 de dezembro de 2018 estão superavaliados em R\$ 544.873.

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 com ressalva.

Incertezas relevantes relacionadas à continuidade operacional

Conforme comentado na nota explicativa 11 a Associação sofreu ações do Ministério Público dos Estados de São Paulo, Rio Grande do Sul e Mato Grosso do Sul e pelo Ministério Público Federal, tendo como consequência a desmotivação na continuidade do Acordo

*J*₁

Setorial e redução significativa no número de associados, de projetos patrocinados e esvaziamento de atividades desenvolvidas, bem como estão implicando em dispêndios financeiros em montantes não mensuráveis neste momento.

Diante deste panorama a Associação, nos termos do seu estatuto, convocou a reunião do Conselho de Administração, a ser realizada em 28/03/2019, para definição quanto a continuidade operacional de suas atividades.

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, 11 de março de 2.019.

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

MARCOS AZEVEDO DE LIMA
Contador CRC-SP 1SR166704/O-1

CEMPRE - Compromisso Empresarial para Reciclagem

BALANÇOS PATRIMONIAIS – EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017

ATIVO

	R\$ 2018	R\$ 2017
Circulante		
Caixa e bancos	3.882	1.704
Aplicações Financeiras	1.418.601	1.059.890
Adiantamentos	9.303	12.009
Demais contas a receber	35.483	24.970
Despesas antecipadas	7.376	1.923
Total do ativo circulante	<u>1.474.645</u>	<u>1.100.496</u>
Não Circulante		
Imobilizado	41.256	100.674
Intangível	-	7.718
Total do ativo não circulante	<u>41.256</u>	<u>108.392</u>
TOTAL DO ATIVO	<u>1.515.901</u>	<u>1.208.889</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 2018 E 2017

PASSIVO

	R\$ 2018	R\$ 2017
Circulante		
Contas a pagar	84.224	36.576
Doações designadas a aplicar	76.772	95.326
Impostos e encargos sociais	63.114	46.920
Obrigações trabalhistas	-	30.875
Provisão de férias e 13 Salário	111.412	94.508
Provisão para contingências	491.820	130.000
Aluguel a pagar	5.159	4.735
Total do passivo circulante	<u>832.500</u>	<u>438.941</u>
Patrimônio social		
Capital social	164.739	164.739
Superávit acumulado	566.528	605.209
Ajuste de avaliação patrimonial	(47.867)	
Total do patrimônio líquido	<u>683.400</u>	<u>769.948</u>
Total do passivo e patrimônio social	<u>1.515.901</u>	<u>1.208.889</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 2018 E 2017
(Valores Expressos em Reais)**

	R\$ 2018	R\$ 2017
Receitas das atividades		
Contribuições e doações de associados	2.063.960	1.980.598
Contribuições de manuais, cadernos e outros	37.295	7.803
Financeiras	67.213	121.483
Outras	51.343	2.451
	<u>2.219.810</u>	<u>2.112.335</u>
Despesas das atividades		
Com pessoal	(1.025.174)	(1.111.374)
Gerais e administrativas	(581.448)	(411.021)
Comerciais	(38.854)	(77.679)
Com projetos	(593.194)	(459.720)
Financeiras	(19.053)	(39.324)
	<u>(2.257.723)</u>	<u>(2.099.118)</u>
Superávit (Deficit) do exercício	<u><u>(37.913)</u></u>	<u><u>13.217</u></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 2018 e 2017
(Valores Expressos em Reais)**

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit acumulado</u>	<u>Ajuste de Avaliação Patrimonial</u>	<u>Total</u>
Em 31 de dezembro de 2016	164.739	591.992	-	756.731
Superávit do Exercício	-	13.217	-	13.217
Em 31 de dezembro de 2017	<u>164.739</u>	<u>605.209</u>	<u>-</u>	<u>769.948</u>
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>

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 2018 e 2017
(Valores Expressos em Reais)**

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2018	2017
Ajustes para conciliar o resultado		
Superávit (Deficit) do exercício	(37.913)	13.217
Depreciação e amortização	19.270	944
Ajuste de resultado anteriores	(768)	
Baixa líquida ativo imobilizado	-	51.113
(Acrescimo) decréscimo de ativos:		
Seguros a apropriar	(5.453)	(1.010)
Impostos a Recuperar	-	-
Adiantamentos	2.706	(12.009)
Demais contas a receber	(10.513)	251
Acrescimo (decrécimo) de passivos:		
Contas a pagar	47.648	(6.378)
Doações designadas a aplicar	(18.554)	(274.042)
Impostos e encargos sociais	16.194	(24.582)
Obrigações trabalhistas	(30.875)	30.875
Provisões	378.724	153.634
Aluguel a pagar	423	(6.082)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	360.889	(74.069)
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Compra de imobilizado	-	(130.962)
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	360.889	(205.031)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.061.594	1.266.625
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.422.483	1.061.594
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	360.889	(205.031)

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras

CEMPRE – Compromisso Empresarial para Reciclagem
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017
(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 2018 e 2017 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

			2018	2017	
	Custo	Depreciação e Amortização acumulada	Líquido	Líquido	Taxas anuais de Depreciação
Máquinas e Equipamentos	23.641	(18.549)	5.092	7.529	10%
Móveis e Utensílios	42.620	(7.853)	34.767	38.868	10%
Computadores e Periféricos	105.075	(103.902)	1.173	2.888	20%
Benfeitorias	51.389	(11.017)	40.372	51.389	16%
	222.726	(141.321)	81.405	100.674	
Impairment	(40.149)		(40.149)		
	182.577	(141.321)	41.256	100.674	

5) Intangível

	2018	2017
	Líquido	Líquido
Marcas e Patentes	7.718	7.718
Impairment	(7.718)	
	-	7.718

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 31.12.2018. A Associação constatou a existência de bens que apresentaram valores contábeis superiores aos seus valores recuperáveis, resultando na constituição de impairment sobre esses ativos.

7) Doações designadas a aplicar

Projeto	Saldo em 31/12/2017	Contribuições Recebidas	Valores Aplicados durante Exercício	Saldo em 31/12/2018
Projeto Nestlé Brasil	12.413	676	2.316	10.831
Projeto Tetra Park	45.148	58.920	48.943	55.126
Projeto Sig Combibloc	32.784	670	32.874	580
Projeto BRF	2.262	129	2.390	0
Projeto Ajinomoto	2.719	115	2.322	512
Projeto Hersheys	-	21.679	12.045	9.634
Projeto Coca Cola	-	458	368	89
Total	95.326	82.647	101.259	76.772

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 2018 é como segue:

	Saldo em 31/12/2017	Adições	Saldo em 31/12/2018
Processo Trabalhista	40.000	361.820	401.820
Processo Coalisão	90.000		90.000
	<u>130.000</u>	<u>361.820</u>	<u>491.820</u>

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 CEMPRE e as Associações das Indústrias. Este processo encontra-se em andamento sendo imprevisível a sua conclusão, bem como imensurável o valor da causa.

9) Patrimônio social

No caso de dissolução do CEMPRE, 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 com projetos

	2018	2017
Cempre Informa	16.200	60.508
Cempre News	-	989
Feiras e Eventos	31.873	10.980
Filmes, Vídeos e DVD's e Servs de Criação	1.650	1.500
Mídias Externas	105.600	107.167
Clipping Físico e Digital	6.420	6.683
Reciclagem Ontem, Hoje e Sempre	-	23.628
Lixo Municipal	50	-
Posters	705	-
Folhetos Educacionais	37.660	-
Bibliotecária	-	15.803
Aquisições de Acervos	760	728
Honorários	292.959	120.679
Informática	89.189	99.009
ISO 14000 / Rotulagem Ambiental	10.128	10.116
Capacity Building	-	30
Despesas Diversas	-	1.900
	593.194	459.720

11) Fato Relevante

Assinado no dia 25 de novembro de 2015, o Acordo Setorial criado pela Coalizão Embalagens busca alternativas para ampliar a reciclagem pós-consumo no país.

A Coalizão é formada por 22 entidades do setor - produtores, importadores, usuários e comerciantes, com apoio do Cempre, da Confederação Nacional das Indústrias (CNI) e da Confederação Nacional do Comércio (CNC) - que se responsabilizaram pelos estudos e a formulação da proposta que foi submetida à análise do governo e consulta pública.

A Coalizão é uma iniciativa inédita no país em que 22 entidades que reúnem milhares de Empresas se comprometeram a ter um plano de gestão de resíduos sólidos dentro do contexto da logística reversa, tendo o CEMPRE papel fundamental na elaboração deste plano de gestão e relacionamento com o governo, o que motiva estas Empresas em contribuir e manter os trabalhos do CEMPRE.

Em junho e julho de 2017 respectivamente o Ministério Público do Estado do Rio Grande do Sul, Ministério Público do Estado de São Paulo e Ministério Público Federal moveram ações requerendo a revisão do Acordo Setorial de Embalagens, causando a desmotivação das Empresas na continuidade do Acordo Setorial.

Em outubro de 2018 nova ação, com igual teor, foi promovida pelo Ministério Público do Estado de Mato Grosso do Sul.



As ações movidas acarretaram desmotivação e redução significativa no número de projetos patrocinados, esvaziamento de atividades desenvolvidas e redução do número de associados, bem como estão implicando em dispêndios financeiros em montantes não mensuráveis neste momento.

Como consequência destas ações e redução dos associados a administração do CEMPRE, visando não comprometer os seus ativos, atender de forma organizada e racional aos interesses da coletividade e de seus credores, na medida dos recursos disponíveis, nos termos do seu estatuto convocou Reunião do Conselho de Administração para avaliar a continuidade operacional de suas atividades.

12) Custo da Descontinuidade Operacional

Diante da possibilidade de descontinuidade operacional das atividades do CEMPRE, foi convocada Reunião do Conselho de Administração a ser realizada em 28/03/2019 que irá analisar o assunto e, se necessário, nos termos do seu estatuto convocará Assembleia Geral para tratar de sua dissolução. A previsão de custos necessários para a sua dissolução é assim composta:

	Efeito no Patrimônio Líquido de 31/12/2018	Efeito no Resultado do Exercício de 2018
Indenizações trabalhistas	473.877	473.877
Multa por rescisão de contratos	70.996	70.996
Total	544.873	544.873