

ABES - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DAS EMPRESAS DE SOFTWARE
CNPJ: 57.004.897/0001-49

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em R\$ - Reais)

ATIVO	Nota	31.12.2023	31.12.2022
CIRCULANTE		5.550.564,19	6.445.965,27
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5	5.511.796,29	6.182.561,05
Caixa		7.115,44	5.665,64
Bancos Conta Movimento		84,51	115,01
Aplicações Financeiras		5.504.596,34	6.176.780,40
CRÉDITOS A RECEBER		38.767,90	263.404,22
Adiantamento de Férias		-	907,44
Contas a Receber		-	215.000,00
Despesas Pagas Antecipadamente	6	38.767,90	47.496,78
NÃO CIRCULANTE		279.708,31	335.510,14
Imobilizado	7	274.658,96	330.460,79
Bens		1.509.084,85	1.509.084,85
(-) Depreciação Acumulada		(1.234.425,89)	(1.178.624,06)
Intangível		5.049,35	5.049,35
Bens		76.502,35	76.502,35
(-) Amortização Acumulada		(71.453,00)	(71.453,00)
TOTAL DO ATIVO		5.830.272,50	6.781.475,41
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CIRCULANTE		486.984,88	874.884,47
Fornecedores		132.233,83	540.789,97
Obrigações Trabalhistas e Sociais	8	279.999,77	239.832,77
Obrigações Tributárias	9	59.650,96	79.161,42
Premio de Seguro a pagar		15.100,32	15.100,31
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.343.287,62	5.906.590,94
Patrimônio Social	10	5.906.590,94	5.486.669,50
(Déficit) Superávit do Exercício		(563.303,32)	419.921,44
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.830.272,50	6.781.475,41

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DAS EMPRESAS DE SOFTWARE
CNPJ: 57.004.897/0001-49

DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em R\$ - Reais)

	<u>Nota</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
RECEITAS OPERACIONAIS		8.426.821,97	7.514.216,44
Contribuição Mensal		7.528.233,30	6.145.402,31
Contribuição Especial		320.252,55	454.103,06
Projetos Especiais		578.336,12	914.711,07
DESPESAS OPERACIONAIS		(9.592.501,29)	(7.764.883,83)
Despesas com Pessoal		(2.927.318,84)	(1.843.036,09)
Despesas com Serviços de Terceiros		(4.367.112,92)	(3.836.061,13)
Despesas Administrativas		(1.106.834,82)	(683.213,18)
Depreciações		(55.801,83)	(63.866,49)
Despesas Promocionais		(986.005,71)	(643.992,41)
Projetos Especiais		(149.427,17)	(694.714,53)
OUTRAS DESPESAS E RECEITAS OPERACIONAIS		602.376,00	670.588,83
Despesas Financeiras		(28.421,23)	(39.438,55)
Receitas Financeiras		630.415,52	709.118,26
Outras Receitas		381,71	909,12
(DÉFICIT) SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		<u>(563.303,32)</u>	<u>419.921,44</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DAS EMPRESAS DE SOFTWARE

CNPJ: 57.004.897/0001-49

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em R\$ - Reais)**

EVENTOS	PATRIMÔNIO SOCIAL	SUPERÁVIT ACUMULADOS	TOTAL
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.986.515,99	500.153,51	5.486.669,50
Transferência para Patrimônio Social	500.153,51	(500.153,51)	-
Superávit do Exercício	-	419.921,44	419.921,44
Saldos em 31 de dezembro de 2022	5.486.669,50	419.921,44	5.906.590,94
Transferência para Patrimônio Social	419.921,44	(419.921,44)	-
Déficit do Exercício	-	(563.303,32)	(563.303,32)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	5.906.590,94	(563.303,32)	5.343.287,62

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ABES - ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DAS EMPRESAS DE SOFTWARE
CNPJ: 57.004.897/0001-49

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em R\$ - Reais)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit (déficit) do exercício	(563.303,32)	419.921,44
Depreciação	55.801,83	63.866,49
	<u>(507.501,49)</u>	<u>483.787,93</u>
(Aumento) ou redução nos ativos operacionais:		
Outros créditos	907,44	(907,44)
Despesas pagas antecipadamente	8.728,88	(19.905,74)
Contas a receber	215.000,00	(215.000,00)
	<u>224.636,32</u>	<u>(235.813,18)</u>
Aumento ou (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(408.556,14)	457.250,50
Salários e encargos sociais	40.167,00	49.034,54
Impostos a recolher	(19.510,46)	34.910,52
Contas a pagar	0,01	1.198,59
	<u>(387.899,59)</u>	<u>542.394,15</u>
Caixa líquido proveniente das Atividades Operacionais	<u>(670.764,76)</u>	<u>790.368,90</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Compra de ativo imobilizado	-	(41.100,00)
Caixa líquido proveniente das Atividades de Investimentos	<u>-</u>	<u>(41.100,00)</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalentes de caixa	<u><u>(670.764,76)</u></u>	<u><u>749.268,90</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	6.182.561,05	5.433.292,15
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	<u><u>5.511.796,29</u></u>	<u><u>6.182.561,05</u></u>
	<u><u>(670.764,76)</u></u>	<u><u>749.268,90</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A ABES - Associação Brasileira das Empresas de Software é uma entidade sem fins lucrativos, com sede na Av. Ibirapuera, nº 2.907 – São Paulo – S.P., e tem por finalidade congregar, para a defesa de seus interesses, as empresas que se dediquem à exploração econômica de programas e sistemas para computador e material técnico associado (“software”), na condição de produtoras, desenvolvedoras, revendedoras ou distribuidoras e prestadoras de serviços técnicos complementares que desenvolvam atividades.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas NBC TG 1000 (R1), com a faculdade conferida pela Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1), do Conselho Federal de Contabilidade que trata das Entidades sem Finalidade de Lucros, nas normas estabelecidas pelos órgãos reguladores e nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC. A elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e no registro de determinados valores que sejam registrados por estimativa, as quais são estabelecidas com o uso de premissas e pressupostos em relação a eventos futuros. Itens significativos registrados com base em estimativas contábeis incluem as provisões para ajuste dos ativos ao valor de realização ou recuperação, as provisões para indenizações e provisões para perdas em geral. A liquidação das transações registradas com base em estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Associação revisa periodicamente as estimativas e premissas. As Demonstrações Financeiras da Entidade foram aprovadas pela Diretoria Executiva em 25 de março de 2024.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a - Caixa e Equivalentes de Caixa: Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC – TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste sub-grupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

b - Aplicações de Liquidez imediata: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do Balanço.

c - Apuração do resultado: O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência.

d - Ativo Imobilizado: Estão demonstrados ao custo de aquisição. As depreciações foram calculadas pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração o tempo de vida útil dos bens.

e - Ativo Intangível: Estão demonstrados ao custo de aquisição. As amortizações foram calculadas pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração o tempo de vida útil dos bens.

f - Redução ao valor recuperável de ativos (*Impairment*). Os ativos que estão sujeitos à depreciação 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 ocorre quando o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, sendo reconhecida diretamente no resultado. Não foram reconhecidas perdas por impairment nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

g - Passivo circulante: Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial.

Quando aplicável, os passivos circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

h - Prazos: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

i – Obrigações fiscais e tributárias: São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte.

j – Obrigações previdenciárias e trabalhistas: São registradas nessa rubrica os encargos sobre folha de pagamento a pagar, bem como, os encargos retidos a pagar.

k – Provisão de férias e encargos: Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

l – Provisão de 13º salário e encargos: Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do Balanço.

m – Patrimônio Social: O Patrimônio Social é constituído pelos superávits (déficits) apurados nos exercícios sociais da Associação.

n – As despesas e as receitas: Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.

o – Apuração do Resultado: O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas são constituídas pelas contribuições dos associados, doações e legados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.

p – Estimativas Contábeis: As demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis brasileiras, incluem algumas contas cujos valores são determinados por estimativas baseadas na experiência passada, legislação vigente, probabilidade de ocorrência de eventos sujeitos ou não ao controle da Administração. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. Essas estimativas são revistas, pelo menos anualmente, buscando-se determinar valores que mais se aproximam das efetivas liquidações de ativos ou passivos considerados.

4. IMPOSTO DE RENDA

A **ABES – ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DAS EMPRESAS DE SOFTWARE**, por sua finalidade, objetivos e por atender aos requisitos da legislação em vigor (Regulamento do Imposto de Renda), aprovado pelo Decreto nº 9.580 de 22 de novembro de 2018, é isenta do imposto de renda.

5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Consistem em numerário disponível na Associação, saldos em poder de bancos e aplicações financeiras de curto prazo, incluídos na demonstração dos fluxos de caixa compreendem:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Caixa	7.115,44	5.665,64
Bancos conta movimento	84,51	115,01
Aplicações financeiras:		
Fundos de Investimentos (*)	5.409.193,86	5.982.044,23
Aplicação automática	95.402,48	194.736,17
Total do Caixa e Equivalente de Caixa	<u>5.511.796,29</u>	<u>6.182.561,05</u>

(*) Referem-se a recursos aplicados em Fundo de Investimento Banco Itaú S/A: Fundo Premium Referenciado com rentabilidade média de 0,93% a.m.

6. DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Prêmios de seguros (a)	17.505,19	17.281,38
Vale alimentação, refeição e transporte (b)	21.262,71	30.215,40
	<u>38.767,90</u>	<u>47.496,78</u>

As despesas antecipadas referem-se: (a) refere-se a contratação de prêmio de seguro de responsabilidade civil; (b) benefícios aos empregados pagos a título de alimentação, refeições e vale transporte que serão utilizados no mês subsequente;

7. IMOBILIZADO

	Taxas					
	anuais de	Custo de aquisição	Depreciações acum.	Valor líquido	Depreciações	Valor líquido
	Deprec.	saldos em 31/12/2022	até 31/12/2022	em 31/12/2022	em 2023	em 31/12/2023
Construções	4%	711.513,18	(525.321,20)	186.191,98	(28.460,64)	157.731,34
Máquinas e Equipamentos	10%	28.460,58	(21.657,38)	6.803,20	(1.449,36)	5.353,84
Móveis e Utensílios	10%	174.028,00	(171.262,32)	2.765,68	(664,56)	2.101,12
Instalações	10%	158.098,96	(158.098,96)	-	-	-
Benfeitorias em Propriedades	4%	189.143,24	(111.734,21)	77.409,03	(7.565,64)	69.843,39
Computadores e Periféricos	20%	247.840,89	(190.549,99)	57.290,90	(17.661,63)	39.629,27
Totais		<u>1.509.084,85</u>	<u>(1.178.624,06)</u>	<u>330.460,79</u>	<u>(55.801,83)</u>	<u>274.658,96</u>

8. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Salários a pagar	60.199,22	52.886,11
Férias a pagar	129.454,71	107.830,42
INSS a recolher	34.605,60	32.045,47
FGTS a recolher	12.761,44	11.271,19
Encargos s/férias a pagar	42.978,80	35.799,58
	<u>279.999,77</u>	<u>239.832,77</u>

A provisão para férias e respectivos encargos foi constituída com base na legislação vigente.

9. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
IRRF a recolher	48.171,34	46.079,04
Retenções PIS/COFINS/CSLL a recolher	9.837,65	31.658,34
ISS a recolher	56,80	90,14
PIS a recolher	1.585,17	1.333,90
	<u>59.650,96</u>	<u>79.161,42</u>

10. PATRIMÔNIO SOCIAL

Representa o patrimônio inicial da Associação, acrescido dos superávits ou déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição.

11. OUTRAS INFORMAÇÕES

A Associação não remunera os membros da diretoria e conselho, diretamente ou indiretamente, por qualquer forma ou título, conforme disposto no Estatuto Social e legislação vigente.

12. SEGUROS

Os valores segurados são determinados e contratados em bases técnicas que se estimam suficientes para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros com bens e direitos.

13. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Gerenciamento de risco financeiro

A Entidade opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos e adota uma política de gerenciamento dos seus riscos, que considera a adoção de procedimentos que envolvem todas as suas áreas críticas, garantindo que as condições das suas atividades estejam livres de risco real:

Estrutura do gerenciamento de risco – As políticas de gerenciamento de risco são estabelecidas para identificar e analisar os riscos e oportunidades que afetam a criação ou preservação da Entidade, bem como são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade. O gerenciamento de risco é um processo que envolve todos os níveis da Entidade, aplicado desde no estabelecimento das estratégias, direcionadas a identificar eventos em potencial que podem vir a afetá-las, até a administração dos riscos de modo a mantê-los compatíveis ao apetite a risco da Entidade.

Em função das características e da forma de atividades, bem como da posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, a Entidade está sujeita aos fatores de:

a) Risco de crédito – O risco de crédito é o risco de uma contraparte não cumprir com suas obrigações contratuais, levando a Entidade a incorrer em perdas financeiras. O risco de crédito da Entidade é atribuído ao seu Contas a Receber e para reduzir esse risco é feito acompanhamento constante da análise de crédito e da constituição de provisão para perdas em créditos duvidosos. Para fazer face às possíveis perdas com créditos de liquidação duvidosa, quando aplicáveis, são constituídas provisões em montantes considerados suficientes pela Entidade para a cobertura de eventuais perdas com a realização.

b) Risco de mercado – Risco de mercado é o risco das alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, têm nos ganhos da Entidade, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercado, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno. Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham a variação do CDI em Certificado de Depósito Interbancário e fundos de renda fixa.

c) Risco de liquidez – É o risco em que a Entidade irá encontrar em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade. Este risco é eliminado, uma vez que a Entidade possui uma estrutura e capital já equalizada.

Assinado digitalmente por:
PAULO MILLIET ROQUE
CPF: ***.860.248-**
Certificado emitido por AC A DIGIFORTE RFB
Data: 17/03/2024 00:34:43 -03:00

Electronically signed by:
Rodolfo Fucher
CPF: ***.198.948-**
Date: 3/18/2024 11:17:35 AM -03:00

PAULO MILLIET ROQUE
Presidente

RODOLFO FÜCHER
Presidente do Conselho

Assinado eletronicamente por:
Manoel Antonio dos Santos
CPF: ***.162.708-**
Data: 14/03/2024 21:21:29 -03:00

Assinado eletronicamente por:
Anselmo Paulo Gentile
CPF: ***.230.638-**
Data: 15/03/2024 11:11:16 -03:00

MANOEL ANTONIO DOS SANTOS
Diretor Jurídico

ANSELMO PAULO GENTILE
Diretor Executivo

Assinado digitalmente por:
ROSANA DE MATOS MARQUES
CPF: ***.410.188-**
Certificado emitido por AC Certisign RFB G5
Data: 14/03/2024 21:18:46 -03:00

ROSANA DE MATOS MARQUES
Contador CRC - 1SP189995/O-0



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: 4YHK2-MYLMH-DYWS6-AQYWA

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ ROSANA DE MATOS MARQUES (CPF *****.410.188-****) em 14/03/2024 21:18 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil
- ✓ Manoel Antonio dos Santos (CPF *****.162.708-****) em 14/03/2024 21:21 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
191.180.135.133	Lat: -23,608655 Long: -46,666760
	Precisão: 11 (metros)
Autenticação	manoel.santos@abes.org.br
Email verificado	
6cE1k6+eMNSk82FXdp7G2rBNY/CQngJT2byn/K7XLK0=	
SHA-256	

- ✓ Anselmo Paulo Gentile (CPF *****.230.638-****) em 15/03/2024 11:11 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
186.230.40.151	Não disponível
Autenticação	
anselmo.gentile@abes.org.br	
Email verificado	
Nce47xmK3K43EekIvePvWi1rR4uPqbLlkjXF4eCkK0=	
SHA-256	

- ✓ PAULO MILLIET ROQUE (CPF ***.860.248-**) em 17/03/2024 00:31 - Assinado com certificado digital ICP-Brasil
- ✓ Rodolfo Fucher (CPF ***.198.948-**) em 18/03/2024 11:17 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
189.100.68.198	Não disponível
Autenticação	
rodolfo.fucher@abes.org.br	
Email verificado	
QRlyAESUZGTaD92fpAflhhuO/jjKTVHj8GgGPb13l8c=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://portal.digiforte.com.br/validate/4YHK2-MYLMH-DYWS6-AQYWA>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://portal.digiforte.com.br/validate>