

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO
- AASP

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2021

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores da
Associação dos Advogados de São Paulo - AASP
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação dos Advogados de São Paulo - AASP ("Associação"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, da Associação dos Advogados de São Paulo - AASP em 31 de dezembro de 2021, 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.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Associação dos Advogados de São Paulo - AASP, 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.

Outros assuntos

Valores correspondentes ao exercício anterior

A auditoria das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2020, foi conduzida sob a responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria, datado de 17 de março de 2021, sem modificação.

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 de a 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.

Responsabilidades 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 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 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.

São Paulo, 15 de março de 2022.



BDO RCS Auditores Independentes SS
CRC 2 SP 013846/O-1

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Carlos Aragaki'.

Carlos Aragaki
Contador CRC 1 SP 132.091/O

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| Ativo | | | | Passivo e patrimônio líquido | | | |
|--|------|----------------|----------------|--|------|----------------|----------------|
| | Nota | 2021 | 2020 | | Nota | 2021 | 2020 |
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixas e equivalentes de caixa | 4 | 2.967 | 4.600 | Fornecedores | 9 | 2.154 | 1.959 |
| Títulos e Valores Mobiliários | 5 | 83.386 | 71.893 | Salários e contribuições sociais | 10 | 4.707 | 4.079 |
| Contribuições associativas a receber | 6 | 3.351 | 4.799 | Adiantamentos de associados | 11 | 9.847 | 9.484 |
| Contas a receber e outros recebíveis | 6 | 3.363 | 2.867 | Outros passivos | 12 | 1.944 | 1.929 |
| Pagamentos antecipados e outros ativos circulantes | | 867 | 984 | | | 18.652 | 17.451 |
| | | 93.934 | 85.143 | | | | |
| Não circulante | | | | Não Circulante | | | |
| Contas a receber | | 49 | 49 | Provisões | 13 | 584 | 815 |
| Imobilizado | 7 | 14.243 | 13.852 | Imobilizado recebido por doação | 14 | 80 | 44 |
| Intangível | 8 | 10.369 | 11.699 | | | 664 | 859 |
| | | 24.661 | 25.600 | | | | |
| | | | | Patrimônio líquido | | | |
| | | | | Patrimônio líquido | 15 | 92.433 | 83.639 |
| | | | | Superávit do exercício | | 6.846 | 3.513 |
| | | | | Reserva de patrimônio | | - | 5.281 |
| | | | | | | 99.279 | 92.433 |
| Total do Ativo | | 118.595 | 110.743 | Total do Passivo e patrimônio líquido | | 118.595 | 110.743 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| | Nota | 2021 | 2020 |
|--|------|---------------------|---------------------|
| Receitas Operacionais | 16 | | |
| Contribuição associativa | | 68.007 | 66.891 |
| Cursos e eventos | | 951 | 899 |
| Outras receitas | | 3.109 | 2.748 |
| Receitas de parcerias | | 1.362 | 903 |
| | | <u>73.429</u> | <u>71.441</u> |
| Despesas Operacionais | | | |
| Gerais e administrativas | 17 | (59.828) | (62.092) |
| Depreciações e amortizações | | (4.167) | (3.111) |
| Provisões | | (3.542) | (2.463) |
| Outras despesas | | (579) | (373) |
| | | <u>(68.116)</u> | <u>(68.039)</u> |
| Resultado antes das receitas(despesas) financeiras | | <u>5.313</u> | <u>3.402</u> |
| Receitas Financeiras | | | |
| Receitas financeiras | | 3.077 | 2.177 |
| Despesas Financeiras | | | |
| Despesas financeiras | | (1.544) | (2.066) |
| Resultado Financeiro Líquido | 18 | <u>1.533</u> | <u>111</u> |
| Superávit do Exercício | | <u><u>6.846</u></u> | <u><u>3.513</u></u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Demonstrações do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de Dezembro de 2021 e 2020
(Em Reais)

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Superávit do exercício | 6.846 | 3.513 |
| Realização do custo atribuído | (230) | (230) |
| Total do resultado abrangente do exercício | <u>6.616</u> | <u>3.283</u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

| | Patrimônio Social | | | Total |
|--|-------------------|---------------------------------|-----------------------------------|--------|
| | Patrimônio | Ajuste de Avaliação Patrimonial | Superávit ou Déficit do Exercício | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2019 | 85.266 | 4.836 | (1.184) | 88.918 |
| Incorporação do déficit ao patrimônio social | (1.184) | - | 1.184 | - |
| Superávit do exercício | - | - | 3.513 | 3.513 |
| Realização do custo atribuído | 230 | (230) | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 | 84.312 | 4.606 | 3.513 | 92.431 |
| Incorporação do superávit ao patrimônio social | 3.513 | - | (3.513) | - |
| Superávit do exercício | - | - | 6.846 | 6.846 |
| Realização do custo atribuído | 230 | (230) | - | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 88.055 | 4.376 | 6.846 | 99.279 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Em milhares de Reais)

| | Nota | 2021 | 2020 |
|---|-------|-----------------|----------------|
| Fluxos de caixa das atividades operacionais | | | |
| Superávit do exercício | | 6.846 | 3.513 |
| Ajustes por: | | | |
| Depreciação e Amortização | 8 e 9 | 4.092 | 3.111 |
| Provisão de ISS | 13 | (68) | (50) |
| Provisão para contingências fiscais e trabalhistas | 13 | (163) | (578) |
| Doações recebidas | | 37 | (44) |
| | | <u>10.744</u> | <u>5.952</u> |
| Aumento/redução nos ativos | | | |
| Contribuições associativas a receber | | 1.447 | (205) |
| Contas a receber e outros recebíveis | | (495) | 954 |
| Pagamentos antecipados e outros ativos circulantes | | 117 | (128) |
| | | <u>1.069</u> | <u>621</u> |
| Aumento/redução nos passivos | | | |
| Fornecedores | | 195 | 760 |
| Salários e contribuições sociais | | 628 | (390) |
| Adiantamentos de associados | | 362 | (311) |
| Outros passivos | | 15 | 130 |
| | | <u>1.200</u> | <u>189</u> |
| Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais | | <u>13.013</u> | <u>6.762</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de investimento | | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | 8 | (1.624) | (185) |
| Aquisição de ativo intangível | 9 | (1.528) | (1.383) |
| Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos | | <u>(3.152)</u> | <u>(1.568)</u> |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamento | | | |
| Aplicações/resgates de aplicações financeiras | | (11.494) | (3.309) |
| Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamento | | <u>(11.494)</u> | <u>(3.309)</u> |
| Aumento/redução líquido de caixa e equivalentes de caixa | | <u>(1.633)</u> | <u>1.885</u> |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício (nota 4) | 4 | 4.600 | 2.715 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício (nota 4) | 4 | 2.967 | 4.600 |
| Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa | | <u>(1.633)</u> | <u>1.885</u> |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional

A Associação dos Advogados de São Paulo (AASP), fundada em 30 de janeiro de 1943, é uma associação de fins não econômicos, constituída de advogados e assinantes, e tem por objetivo defender direitos, interesses e prerrogativas de seus associados, podendo criar serviços próprios ou estabelecer convênios, promover maior convívio entre os associados, incrementar a cultura dos assuntos jurídicos mediante debates, conferências, reuniões, cursos e congressos, oferecer aos associados serviços que facilitem o exercício da profissão e representar judicial e extrajudicialmente seus associados.

A AASP está estabelecida e domiciliada no Brasil, com sede em São Paulo — SP.

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, a AASP possuía, respectivamente, 73.006 e 79.114 associados, entre advogados e estudantes.

As finalidades estatutárias são realizadas por meio de ações, programas e projetos segmentados em grupos: educacional, suporte profissional e social.

A AASP, para fazer jus à imunidade dos impostos, deverá reunir as condições elencadas no artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN).

- I. Não distribuir qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título.
- II. Aplicar integralmente, no país, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais.
- III. Manter escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento técnico CPC PME - "Contabilidade para pequenas e médias empresas", incluindo as disposições contidas na Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002 (R1) "Entidade sem finalidade de lucros".

As presentes demonstrações contábeis incluem dados não contábeis e dados contábeis, como operacionais e financeiros. Os dados não contábeis não foram objetos de auditoria e/ou procedimentos por parte do auditor independente.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A emissão das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, que evidenciam todas as informações relevantes próprias das mesmas, foi aprovada pela Diretoria Executiva da AASP em 15 de março de 2022.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis foram preparadas em "reais", moeda funcional da AASP. Todas as informações financeiras são apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

3. Principais políticas contábeis

3.1. Políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas pela AASP de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações contábeis.

a) Apuração do superávit

O superávit das atividades é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

b) Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros não derivativos

A AASP reconhece os empréstimos, recebíveis e títulos de dívida emitidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação, tornando-se uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A AASP deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando transferem os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação em que essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade deste são transferidos. A AASP baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

Os ativos financeiros não derivativos reconhecidos pela AASP são: caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis.

Os ativos e passivos financeiros não derivativos estão classificados da seguinte forma:

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros

São aqueles com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis.

Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os recebíveis abrangem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros créditos.

Passivos financeiros não derivativos

A AASP tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outros passivos.

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado, por meio do método dos juros efetivos.

Instrumentos financeiros derivativos

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, a AASP não possuía nenhum contrato em aberto de instrumentos financeiros derivativos.

c) Ativo circulante e não circulante

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa correspondem aos saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros de curto prazo, com alto índice de liquidez e vencimentos não superiores a três meses ou para os quais inexistem multas ou quaisquer outras restrições para seu resgate imediato, de forma que não há perda relevante de valor em caso de resgate antecipado. Os investimentos financeiros são demonstrados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento dos períodos e deduzidos, quando aplicável, de provisão para ajuste ao seu valor líquido de realização.

Aplicações financeiras

Compreendem os investimentos financeiros com prazo de resgate superiores a 90 dias da data da aplicação e não são consideradas pela Administração da AASP como liquidez imediata. São registradas pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado pela realização.

Contribuições associativas a receber

As contribuições associativas a receber referem-se ao direito de receber de associados por conta da prestação de serviços de compilação e informação sobre intimações judiciais publicadas nos Diários Oficiais do Estado e da União, além de outros serviços e produtos oferecidos. Uma provisão para créditos de realização duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a AASP não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

Imobilizado

▪ Reconhecimento e mensuração

Os itens do imobilizado são registrados ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido de depreciação.

Gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado.

Os ativos do imobilizado têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. Não foram identificados indicadores de perdas de valor para os ativos nos exercícios de 2021 e de 2020.

▪ Depreciação

A depreciação é calculada pelo método linear aplicado às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 6 e leva em consideração o tempo de vida útil dos bens e a expectativa de obtenção de benefícios econômico-futuros com a sua utilização.

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

Intangíveis

As licenças (incluindo licenças de software) são demonstradas pelo custo histórico menos amortização e perdas por impairment acumuladas.

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir e preparar os softwares para sua utilização. Esses custos são amortizados durante a vida útil estimável de cinco anos.

Os custos de desenvolvimento de softwares, sistemas ou plataformas de informações, que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de software ou sistemas identificáveis e exclusivos, controlados pela AASP, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os seguintes critérios são atendidos:

- É tecnicamente viável concluir o software ou sistema para que ele esteja disponível para uso;
- O software ou sistema pode ser vendido ou usado;
- Pode-se demonstrar que é provável que o software ou sistema gerarão benefícios econômicos futuros;
- Estão disponíveis adequados recursos técnicos, financeiros e outros recursos para concluir o desenvolvimento e para usar ou vender o software ou sistema;
- O gasto atribuível ao software ou sistema durante seu desenvolvimento pode ser mensurado com segurança.
- Os custos diretamente atribuíveis, que são capitalizados como parte do produto de software ou sistema, incluem os custos com empregados alocados no desenvolvimento de softwares e uma parcela adequada das despesas indiretas aplicáveis.

Outros gastos de desenvolvimento que não atendam a esses critérios são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento previamente reconhecidos como despesa não são reconhecidos como ativo em período subsequente.

Os custos de desenvolvimento de softwares ou sistemas reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada, não superior a cinco anos.

Os demais ativos circulantes e não circulantes são apresentados no valor líquido de realização.

d) Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

e) Benefícios a empregados

Benefícios de curto prazo a empregados.
Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas, conforme o serviço relacionado seja prestado.

O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago se a AASP tiver uma obrigação legal ou construtiva de pagar, em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação puder ser estimada de maneira confiável. A AASP não formalizou programas de demissão voluntária em 2021 e 2020.

f) Provisões

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

g) Receita operacional

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da AASP e é apresentada líquida de cancelamentos, abatimentos e descontos.

A AASP reconhece a receita quando:

- O valor da receita pode ser mensurado com segurança;
- É provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade; e
- Critérios específicos tenham sido atendidos para cada uma das atividades da AASP, conforme descrição a seguir.

h) Contribuição associativa

A receita de contribuições associativas é proveniente dos pagamentos efetuados pelos associados e é reconhecida como *pro rata temporis* conforme o plano de associação contratado (anual, semestral, trimestral ou mensal).

i) Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado por meio do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas bancárias.

j) Determinação do ajuste a valor presente

Os itens sujeitos ao desconto a valor presente são:

- Contas a pagar: os passivos circulantes e não circulantes não são registrados em valor presente, considerando que a AASP avaliou que eventuais ajustes não seriam materiais às demonstrações financeiras.

k) Provisão para créditos de liquidação duvidosa

A provisão para redução ao valor recuperável desses créditos é constituída em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas em sua realização.

A política contábil para estabelecer a provisão requer a análise individual dos associados inadimplentes em relação às medidas de cobrança adotadas por departamento responsável e, de acordo com o estágio da cobrança, é estimado um montante de provisão a ser constituído, que pode representar um percentual do título de acordo com o histórico ou a sua totalidade.

l) Receitas com trabalhos voluntários

Conforme estabelecido pela ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucro, a AASP passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários dos membros integrantes de órgãos da administração, sendo mensuradas ao seu valor justo, levando-se em consideração os montantes que a AASP haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar.

A AASP registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários, apesar de não terem efeito relevante nas demonstrações financeiras, no exercício de 2021 e de 2020 no valor de R\$ 370 e de R\$ 350, respectivamente.

m) Isenção fiscal

I. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, a Entidade é isenta do pagamento dos tributos federais incidentes sobre seu superávit de acordo com o art. 174 do Regulamento de Imposto de Renda aprovado pelo Decreto nº 3.000, de 26/3/1999, e a Lei nº 9.532/1997.

II. Programa de Integração Social (PIS)

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o Programa de Integração Social (PIS) calculado sobre a folha de salários uma alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/1997.

III. Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins)

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, é isenta do pagamento da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias, de acordo com as Leis nºs 9.718/1998 e 10.833/2003.

Consolidação das demonstrações contábeis

No resultado da AASP, está refletido o resultado das suas filiais Unidade Brasília e Unidade Jardim Paulista, em conformidade com a legislação societária aplicável e com as NBC.

n) COVID-19

A AASP manteve as iniciativas adotadas desde março de 2020 para assegurar a saúde e segurança de seus colaboradores, associados e clientes.

Desde o início da pandemia de Covid-19 até a data de apresentação dessas demonstrações financeiras, a administração optou por trabalhos a distância no regime de home office e posteriormente em modelo híbrido da maior parte de seus colaboradores. Além disso, aumentou os esforços para que estrutura, atendimento aos associados, controles, contribuições associativas e receitas mantivessem a continuidade, apesar das dificuldades sobre a manutenção do quadro associativo.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Entre as principais medidas de precauções tomadas pela AASP, é possível citar:

- I. Implementação imediata de um conjunto de medidas abrangentes, além daquelas exigidas pelos órgãos de saúde pública para aplicação nas fábricas e escritório administrativo;
- II. Adoção de uma séria de medidas para mitigar o risco de transmissão nos locais de trabalhos administrativos, como a recomendação de trabalhos em home office, criação de comitês de crise, cancelamentos de viagens, assim como participação em eventos internos e externos que contivessem aglomerações;
- III. Negociações recorrentes com fornecedores para evitar ou conter aumentos de preços de matérias-primas e produtos.

Ressaltamos ainda que as medidas de confinamentos tomadas em várias cidades afetaram, com queda, as receitas de associações, contribuições e outras receitas em aproximadamente 3% no primeiro ano de pandemia (2020); mas houve uma recuperação de 3% no segundo ano de pandemia (2021).

A AASP reavaliou suas estimativas contábeis, conforme demonstradas a seguir:

- Provisões para perdas de créditos — As cobranças foram intensificadas visando ao recebimento de contribuições de associados. A administração manteve esforços para que consiga efetuar o recebimento desses títulos em atrasos do exercício de 2021 e anistiou as contribuições já registradas como perda do exercício de 2020.

3.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas brasileiras exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. As revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que são realizadas, bem como em quaisquer períodos futuros afetados.

A seguir, são apresentados os principais julgamentos e estimativas contábeis:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

a) Provisões para demandas judiciais

A AASP é parte de processos judiciais e administrativos, como descrito na Nota Explicativa nº 14. As provisões tributárias e cíveis são constituídas para todos os riscos referentes a processos judiciais que representam perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As demandas judiciais consideradas como perda possível requerem somente divulgação, e as remotas não requerem provisões ou divulgações.

As provisões trabalhistas são baseadas em ações em andamento devidamente atualizadas de acordo com as práticas de correção de valores dos tribunais do trabalho. A administração acredita que essas provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas estão corretamente apresentadas nas demonstrações contábeis.

4. Caixa e equivalentes de caixa

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Caixa | 17 | 15 |
| Bancos conta movimento | 1.585 | 21 |
| Bancos conta movimento com aplicações automáticas | <u>1.365</u> | <u>4.564</u> |
| | <u>2.967</u> | <u>4.600</u> |

As aplicações automáticas são em CDB com taxa de rentabilidade conforme tabela abaixo:

| Número de Dias na Aplicação | Rentabilidade (% CDI) |
|-----------------------------|-----------------------|
| Ate 29 dias | 2 |
| De 30 a 89 dia | 15 |
| De 90 a 179 dia | 20 |
| De 180 a 359 dia | 30 |
| De 360 a 719 dia | 60 |
| Acima de 719 dias | 100 |

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

5. Títulos e valores mobiliários

| | 2021 | 2020 |
|--|---------------|---------------|
| Fundos de investimentos | 41.830 | 47.395 |
| Letra financeira pré fixada em 104,5% do CDI | 25.637 | 24.498 |
| Letra financeira pré fixada em 105% do CDI | 11.308 | 0 |
| Letra financeira referenciada IGPM+ 2,355% a.a. | 2.304 | 0 |
| Letra financeira referenciada IPCA + 5,301% a.a. | 2.307 | 0 |
| | <u>83.386</u> | <u>71.893</u> |

Os fundos de investimentos tiveram rendimento médio de 5,26% a.a. em 2021 e 2,87% a.a. em 2020.

Os investimentos mantidos nos fundos multimercado referem-se basicamente a títulos de renda fixa pós e pré-fixados, também com liquidez, e Letras do Tesouro Nacional (LTN).

A AASP mantém a parcela disponível do superávit dos exercícios aplicada financeiramente com o objetivo de proteger o seu capital contra perdas inflacionárias e, com isso, contribuir com a perpetuidade do patrimônio da instituição, garantindo a realização de seus objetivos sociais futuros.

6. Contas a receber e contribuições associativas a receber

Contas a receber

| | 2021 | 2020 |
|--|--------------|--------------|
| Contas a receber | 3.484 | 2.982 |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa | <u>(121)</u> | <u>(115)</u> |
| | <u>3.363</u> | <u>2.867</u> |

| | 2021 | 2020 |
|---------------------|--------------|--------------|
| A vencer | 3.315 | 2.861 |
| Vencidos | | |
| De 0 a 30 dias | 38 | 0 |
| De 31 a 60 dias | 5 | 0 |
| De 61 a 90 dias | 5 | 0 |
| De 91 a 180 dias | 0 | 0 |
| De 181 a 365 dias | 0 | 6 |
| Há mais de 365 dias | <u>121</u> | <u>115</u> |
| | <u>3.484</u> | <u>2.982</u> |

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Contribuição associativa

| | 2021 | 2020 |
|--|----------------|----------------|
| Contribuição Associativa | 6.879 | 9.014 |
| Provisão para crédito de liquidação duvidosa | <u>(3.528)</u> | <u>(4.216)</u> |
| | <u>3.351</u> | <u>4.798</u> |

| | 2021 | 2020 |
|---------------------|----------|--------------|
| A vencer | 3 | 1.404 |
| Vencidos | | |
| De 0 a 30 dias | 47 | 721 |
| De 31 a 60 dias | 46 | 914 |
| De 61 a 90 dias | 26 | 618 |
| De 91 a 180 dias | 73 | 479 |
| De 181 a 365 dias | 6.684 | 763 |
| Há mais de 365 dias | <u>0</u> | <u>4.115</u> |
| | 6.879 | 9.014 |

7. Imobilizado

Taxas de depreciação ao ano:

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Terrenos | não se aplica |
| Edificações | 5% a.a. |
| Máquinas, móveis e utensílios | 10% a.a. |
| Veículos | 20% a.a. |
| Hardware | 10% a.a. |
| Biblioteca | 10% a.a. |
| Benfeitorias | 5% a.a. |
| Imobilizado em andamento | não se aplica |

Os valores que compõem o ativo imobilizado em andamento referem-se aos equipamentos adquiridos para montagem do painel digital exposto no saguão do térreo, cuja montagem foi concluída entre janeiro e fevereiro de 2022.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Imobilizado

Movimentação do custo

| | Terrenos | Edificações | Máquinas, móveis e utensílios | Veículos | Hardware | Biblioteca | Benfeitorias | Imobilizado em Andamento | Total do imobilizado |
|--|--------------|--------------|-------------------------------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------------------------|-------------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 3.606 | 7.211 | 734 | 56 | 705 | 156 | 1.813 | 0 | 14.281 |
| Adição | 0 | 0 | 28 | 0 | 150 | 2 | 4 | 0 | 184 |
| Baixa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferência | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciação | 0 | (352) | (72) | (10) | (75) | (15) | (89) | 0 | (613) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 3.606 | 6.859 | 690 | 46 | 780 | 143 | 1.728 | 0 | 13.852 |
| Adição | 0 | 0 | 625 | 470 | 559 | 6 | 0 | 40 | 1.700 |
| Baixa | 0 | 0 | 0 | (75) | 0 | 0 | 0 | 0 | (75) |
| Transferência | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Depreciação | 0 | (577) | (184) | 40 | (266) | (27) | (220) | 0 | (1.234) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 3.606 | 6.282 | 1.131 | 481 | 1.073 | 122 | 1.508 | 40 | 14.243 |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

8. Intangível

Taxas de amortização ao ano:

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Software | 10% |
| Software desenvolvimento interno | 10% |
| Marcas e patentes | 10% |
| Intangível em andamento | não se aplica |

A composição do ativo imobilizado intangível em andamento é um projeto com novas fases iniciadas em 2021 com previsão para término nos próximos dois exercícios e será avaliada a cada ano.

| | R\$ |
|---------------------------------------|--------------|
| Software gerenciador de processos | 826 |
| Software aplicativo móvel | 483 |
| Software inteligência artificial | 558 |
| Software revitalização do portal AASP | 337 |
| Total de softwares em desenvolvimento | <u>2.204</u> |

Os valores que compõem os R\$ 6.000 mil da conta Softwares desenvolvidos internamente, abaixo detalhados, são investimentos que foram feitos em programas de computadores que estão a serviço da entidade. Todos estão em vigor e vem sendo regularmente amortizados, e contribuem para as atividades formadoras de receitas da AASP:

- a) Leitura de intimações = R\$ 267 mil;
- b) Site = R\$ 1.715 mil;
- c) Aplicativo = R\$ 486 mil;
- d) Gerenciador de processos = R\$ 2.844 mil, e
- e) Contribuição associativa = R\$ 689 mil.

A Administração da AASP não tem conhecimento ou evidência de que esses investimentos apresentem risco de perecimento ou risco de não serem recuperados, e desconhece indicadores internos ou externos que recomendem a necessidade de teste de *impairment* sobre esses intangíveis.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

Intangível

Movimentação do custo

| | Software | Softwares desenvolvimento interno | Marcas e Patentes | Intangível em andamento | Total do intangível |
|---------------------------------|----------|---|----------------------|----------------------------|------------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2019 | 3.457 | 9.280 | 77 | 0 | 12.814 |
| Aquisição | 1.381 | 0 | 3 | 0 | 1.384 |
| Baixa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Transferência | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortização | (2.484) | 0 | (15) | 0 | (2.499) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 2.354 | 9.280 | 65 | 0 | 11.699 |
| Aquisição | 54 | 0 | 0 | 2.204 | 2.258 |
| Baixa | 0 | (731) | 0 | 0 | (731) |
| Transferência | 574 | (574) | 0 | 0 | 0 |
| Amortização | (874) | (1.975) | (8) | 0 | (2.857) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | 2.108 | 6.000 | 57 | 2.204 | 10.369 |

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

9. Fornecedores

Fornecedores nacionais

| | 2021 | 2020 |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| A vencer | 2.076 | 1.959 |
| Vencidos | | |
| De 0 a 30 dias | 60 | 0 |
| De 31 a 60 dias | 18 | 0 |
| | <u>78</u> | <u>0</u> |
| Fornecedores | <u><u>2.154</u></u> | <u><u>1.959</u></u> |

10. Salários e contribuições sociais

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Salários e encargos | 2.046 | 1.594 |
| Provisões para férias e encargos | 2.661 | 2.485 |
| | <u>4.707</u> | <u>4.079</u> |

11. Adiantamento de associados

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Contribuições associativas | 9.847 | 9.480 |
| Cursos | 0 | 4 |
| | <u>9.847</u> | <u>9.484</u> |

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

As contribuições associativas recebidas antecipadamente referem-se ao exercício futuro.

12. Outros passivos

Compreende neste grupo as obrigações fiscais retidas na fonte a recolher e o IPTU a recolher do imóvel sito à rua Álvares Penteado, 151, Centro, São Paulo, SP, referente ao provisionado dos exercícios de 2012 a 2019 correspondente ao saldo constante na Prefeitura de São Paulo em análise do processo de isenção.

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| Obrigações fiscais municipais | | |
| ISS a recolher | 7 | 7 |
| IPTU a recolher | 1.890 | 1.889 |
| Obrigações fiscais estaduais | | |
| ICMS a recolher | 1 | 1 |
| Obrigações fiscais federais | | |
| IR retido na fonte | 11 | 8 |
| INSS retido na fonte | 16 | 9 |
| COFINS, CSLL e PIS retidos na fonte | 19 | 15 |
| | <u>1.944</u> | <u>1.929</u> |

13. Provisão para demandas judiciais e depósitos judiciais

A AASP é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, cíveis e outros assuntos.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, análise das demandas judiciais pendentes e quanto às ações trabalhistas, com base nas experiências anteriores referentes às quantias reivindicadas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as perdas prováveis com as ações em curso.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

As provisões para demandas em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 estão apresentadas como segue:

| | 2021 | 2020 |
|---|-------|-------|
| Processos de natureza tributária e fiscais | 576 | 643 |
| Processos de natureza trabalhista | 8 | 172 |
| | 2021 | 2020 |
| Em 1º de janeiro | 815 | 1.444 |
| No resultado | | |
| Provisões adicionais durante o ano | 145 | 27 |
| Valor baixado contra a provisão durante o ano | (376) | (655) |
| Em 31 de dezembro | 584 | 815 |

Os valores de processos possíveis estão distribuídos da seguinte forma:

| | 2021 | 2020 |
|---|------|------|
| Provisões para ISS | 165 | 234 |
| Provisões para contingências fiscais | 410 | 410 |
| Provisões para contingências trabalhistas | 9 | 172 |
| Total das provisões com risco possível | 584 | 815 |

14. Imobilizado recebido em doação

| | 2021 | 2020 |
|---|------|------|
| Em 1º de janeiro | 44 | 88 |
| No resultado | | |
| Imobilizado recebido em doação | 70 | 2 |
| Baixa de imobilizado recebido em doação | (34) | (46) |
| Garantias recebidas | 0 | (1) |
| Em 31 de dezembro | 80 | 44 |

As doações recebidas fazem parte do acervo da biblioteca; são doações oriundas editoras, autores e associados.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

15. Patrimônio Líquido

Representa o patrimônio inicial da Associação, acrescido ou reduzido dos superávits e déficits, apurados anualmente desde a data de sua constituição e incorporados ao patrimônio social durante o exercício social seguinte.

Em decorrência do superávit apurado no exercício de R\$ 6.846, em 2021, e de R\$ 3.513, em 2020, o patrimônio social acumulado da AASP passou a representar, em 31 de dezembro de 2021, R\$ 99.279 e, em 31 de dezembro de 2020, R\$ 92.433.

16. Receitas operacionais

| | 2021 | 2020 |
|---|----------------------|----------------------|
| Contribuições associativas | <u>68.007</u> | <u>66.891</u> |
| Cursos presenciais | 0 | 479 |
| Cursos via internet | 824 | 284 |
| Transmissão de curso telepresencial | 0 | 97 |
| Outras receitas com cursos e eventos | <u>126</u> | <u>39</u> |
| Cursos e eventos | 950 | 899 |
| Certificado digital | 1.635 | 1.354 |
| Digitalização | 17 | 164 |
| cópias e impressões | 30 | 112 |
| Venda de produtos | 102 | 90 |
| Patrocínio recebido | 368 | 449 |
| Gratuidade Recebida Trabalho voluntário | 370 | 350 |
| Outras receitas | <u>587</u> | <u>229</u> |
| Outras receitas operacionais | 3.109 | 2.748 |
| Ressarcimento de despesas - OAB/SP | 309 | 903 |
| Curso de Especialização | 1.028 | 0 |
| Outras Receitas com Parcerias | <u>26</u> | <u>0</u> |
| Receitas com parcerias | 1.363 | 903 |
| | <u><u>73.429</u></u> | <u><u>71.441</u></u> |

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

17. Despesas operacionais gerais

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Custos de produtos e serviços | 10.934 | 12.182 |
| Despesas com folha de pagamento | 36.566 | 38.247 |
| Materiais | 753 | 707 |
| Estrutura | 4.403 | 4.235 |
| Serviços de manutenção | 2.632 | 2.231 |
| Utilidades administrativas | 721 | 1.352 |
| Assessoria profissional | 2.887 | 2.233 |
| Publicidade | 289 | 235 |
| Gratuidade Trabalho voluntário | 370 | 350 |
| Outras despesas operacionais | 273 | 320 |
| Despesas gerais e administrativas | <u>59.828</u> | <u>62.092</u> |

18. Resultado financeiro

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Receita s/ aplicações Financeiras | 2.930 | 1.619 |
| Outras receitas financeiras | 147 | 558 |
| Receitas financeiras | <u>3.077</u> | <u>2.177</u> |
| Despesas s/ aplicações financeiras | 1 | 31 |
| Outras despesas bancárias | 1.543 | 2.035 |
| Despesas financeiras | <u>1.544</u> | <u>2.066</u> |
| Resultado financeiro líquido | <u>1.533</u> | <u>111</u> |

19. Renúncia fiscal

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico, e as associações civis que prestem serviços ou que coloquem à disposição grupo de pessoas a serviço dessas instituições, sem fins lucrativos.

Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destine-o integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos objetivos sociais da entidade, desde que atendidas as demais condições legais.

A Associação enquadra-se como pessoa jurídica sem fins lucrativos e possui isenção subjetiva quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Isso significa que o desvirtuamento dos objetivos e das finalidades da entidade, ou o não cumprimento das obrigações estabelecidas para as entidades sem fins lucrativos, conforme determina a Lei nº 9.532, de 10 de dezembro de 1997, pode proporcionar a perda total da isenção da qual goza a Associação.

Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias de sua atividade, destacamos o seguinte: (a) Programa de Integração Social (PIS), contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos, e (b) Contribuição para o Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS), pagamento integral das contribuições devidas.

Em atendimento à ITG 2002 (R1) – entidade sem finalidade de lucros –, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/2012, a AASP apresenta abaixo a relação de tributos objeto da renúncia fiscal.

Incidentes sobre a receita (ISS 5%, PIS 1,65% e Cofins 7,6% – regime não cumulativo).

Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSLL 34%).

20. Partes relacionadas

A Associação não manteve transações com partes relacionadas nos exercícios de 2021 e 2020.

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

21. Isenção usufruída

Representa o montante das contribuições previdenciárias e tributárias apuradas no exercício que não foram pagas devido ao usufruto das entidades que fazem jus à isenção, estando assim compostas:

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| 5,00% ISS | 189 | 131 |
| Pagamentos realizados | <u>(92)</u> | <u>(77)</u> |
| | 97 | 54 |
| 0,65% PIS | 18 | 17 |
| Pagamentos realizados | <u>(205)</u> | <u>(193)</u> |
| | (187) | (176) |
| 7,60% COFINS | 210 | 199 |
| Pagamentos realizados | <u>0</u> | <u>0</u> |
| | 210 | 199 |
| Total | <u>120</u> | <u>77</u> |

ASSOCIAÇÃO DOS ADVOGADOS DE SÃO PAULO - AASP

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021
(Em Reais)

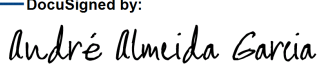
A Entidade não tem fins lucrativos e é isenta de recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Com relação aos demais tributos sobre as atividades próprias da Entidade, destacamos os seguintes:

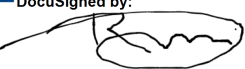
- PIS: contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamento; quanto ao recolhimento da Cofins, o fato de ainda não haver nenhuma decisão definitiva quanto à obrigatoriedade de recolhimento dessa contribuição, inclusive por parte de órgãos fiscalizadores de fundações, é de se entender, salvo melhor juízo, que tal recolhimento não se faz obrigatório.

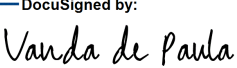
Administração da AASP

DocuSigned by:

FD201E0DD2164C8...
Viviane Girardi
Presidente

DocuSigned by:

AFC389C5A60324A7...
André Almeida Garcia
1º tesoureiro

DocuSigned by:

BAB7C6DDF4B84C5...
Róger Augusto Fragata Tojeiro Morcelli
Superintendente

DocuSigned by:

B52F7A2F005429...
Vanda de Paula
Contadora – CRC/SP 177721/O-2