

**AMA - Associação de Amigos do Autista**

Demonstrações Financeiras acompanhadas do  
Relatório do Auditor Independente

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

### **Índice**

	<b>Página</b>
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e de 2021	12

## **Relatório do auditor independente**

Aos:

Administradores e Conselheiros da

**AMA - Associação de Amigos do Autista**

São Paulo - SP

### **Opinião com ressalvas**

Examinamos as demonstrações financeiras da AMA - Associação de Amigos do Autista (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do superávit, das demonstrações 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 e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos mencionados no parágrafo “Base para opinião com ressalvas”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da AMA - Associação de Amigos do Autista, em 31 de dezembro de 2022, 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, bem como aquelas aplicáveis a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 R1)

### **Base para opinião com ressalvas**

#### **Reconhecimento de receitas**

A Entidade é uma organização sem fins lucrativos e obtém parte de suas receitas por meio de doações de pessoas físicas e jurídicas, que somente podem ser identificadas quando dos seus registros financeiros, ou seja, pelo regime de caixa ao invés do regime de competência. Nossos exames, nestas áreas, abrangem, exclusivamente, o confronto dos valores contabilizados com os respectivos depósitos bancários.

### **Controle físico dos ativos imobilizados e taxa de depreciação**

A Entidade não possui controle individual de todo o seu ativo imobilizado, bem como não realiza, periodicamente, a contagem física de seus ativos. A despesa de depreciação e a depreciação acumulada foram registradas com base em taxas fiscais aplicadas de forma linear, que não necessariamente representam o desgaste pela sua vida útil. De acordo com a (NBC TG 1000 R1), a Entidade deve realizar a revisão da vida útil econômica de seus bens e determinar taxas de depreciações apropriadas em virtude destas revisões, bem como determinar o valor residual dos ativos. Não pudemos quantificar os possíveis efeitos, se houver, oriundos da adequada aplicação da norma contábil mencionada no saldo de depreciação acumulada e despesas com depreciação registradas no exercício de 2022.

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 do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade, 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 apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações financeiras com ressalva.

### **Ênfase**

A AMA – Associação dos Amigos do Autista conduz suas atividades no contexto dos convênios celebrados com a Secretaria de Estado da Educação e com a Secretaria do Estado da Saúde. Os referidos convênios têm prazo de encerramento determinado podendo ser renovados. As demonstrações financeiras da AMA – Associação dos Amigos do Autista foram elaboradas no pressuposto das renovações destes convênios.

### **Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotados no Brasil aplicáveis a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam 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 financeiras.


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 financeiras, 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;

- Concluímos 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 Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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, 27 de outubro de 2023.



Silvio Cesar Cardoso  
Contador CRC - 1SP 188.428/O-5

RSM Brasil Auditores Independentes Ltda.  
CRC 2SP-030.002/O-7



RSM

## AMA - Associação de Amigos do Autista

### Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

	ATIVO		
	Notas	2022	2021
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.146.200	1.869.980
Subvenções a receber	4	2.209.439	959.151
Créditos diversos	5	114.020	140.025
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>3.469.659</b>	<b>2.969.156</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
Imobilizado	6	1.904.988	1.988.354
Intangível	-	3.536	3.536
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>1.908.524</b>	<b>1.991.890</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>5.378.183</b>	<b>4.961.046</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# AMA - Associação de Amigos do Autista

## Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

### PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Passivo circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	7	26.115	356.257
Obrigações trabalhistas e tributárias	8	694.066	377.027
Obrigações com convênios e projetos	9	2.258.766	1.978.605
Parcelamento tributário	10	31.895	-
Contas a pagar	-	21.045	100.869
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>3.031.887</b>	<b>2.812.758</b>
<b>Passivo não circulante</b>			
Empréstimos e financiamentos	7	234.802	234.802
Parcelamento tributário	10	100.101	-
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>334.903</b>	<b>234.802</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Patrimônio social	11.1	1.913.486	2.164.710
Superávit do exercício	-	97.908	(251.224)
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>2.011.394</b>	<b>1.913.486</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>5.378.183</b>	<b>4.961.046</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



# AMA - Associação de Amigos do Autista

## Demonstrações do (déficit) superávit para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas com convênios com restrição	12	11.694.717	9.629.895
Receitas de emenda parlamentar com restrição	12	700.000	438.899
Receitas com contribuições	12	425.916	340.522
Receitas diversas	12	192.846	234.864
Receitas com Nota Fiscal Paulista	12	483.208	488.287
Custo com projetos	13	(12.750.437)	(10.687.686)
Gratuidades - contribuições sociais devidas	18	2.734.597	2.383.741
<b>Superávit bruto</b>		<b>3.480.847</b>	<b>2.828.522</b>
<b>Despesas gerais e administrativas</b>			
Despesas gerais e administrativas	14	(730.260)	(721.154)
Gratuidades - isenções de contribuições sociais recebidas	18	(2.734.597)	(2.383.741)
<b>Superávit (déficit) antes do resultado financeiro</b>		<b>15.990</b>	<b>(276.373)</b>
<b>Resultado financeiro</b>			
Despesa financeira	15	(72.816)	(71.647)
Receita financeira	15	154.734	96.796
		<b>81.918</b>	<b>25.149</b>
<b>Superavit (déficit) do exercício</b>		<b>97.908</b>	<b>(251.224)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em  
31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Superavit (déficit) do exercício</b>	<u>97.908</u>	<u>(251.224)</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<u><u>97.908</u></u>	<u><u>(251.224)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## AMA - Associação de Amigos do Autista

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

	<b>Patrimônio social</b>	<b>(Déficit) superávit do exercício</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>1.821.108</b>	<b>343.602</b>	<b>2.164.710</b>
Incorporação do superávit ao patrimônio social	343.602	(343.602)	-
Déficit do exercício	-	(251.224)	(251.224)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>2.164.710</b>	<b>(251.224)</b>	<b>1.913.486</b>
Incorporação do déficit ao patrimônio social	(251.224)	251.224	-
Superavit do exercício	-	97.908	97.908
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.913.486</b>	<b>97.908</b>	<b>2.011.394</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# AMA - Associação de Amigos do Autista

## Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

(Valores expressos em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Das atividades operacionais</b>		
Superavit (déficit) do exercício	97.908	(251.224)
<b>Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:</b>		
Depreciações e amortizações	84.954	102.476
(Reversão) Provisão para contingências	-	(43.000)
<b>Decréscimo (Acrécimo) em ativos</b>		
Subvenções a receber	(1.250.288)	1.753.625
Créditos diversos	26.005	58.471
Despesas antecipadas	-	1.995
Depósitos judiciais	-	5.702
<b>Acrécimo/(decrécimo) em passivos</b>		
Obrigações trabalhistas e tributárias	317.039	(78.798)
Obrigações com convênios e projetos	280.161	(2.041.839)
Contas a pagar	(79.824)	8.727
Parcelamento tributário	131.995	-
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>	<u>(392.050)</u>	<u>(483.865)</u>
<b>Das atividades de investimento</b>		
Aquisição de ativo imobilizado	(1.588)	(417.958)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento</b>	<u>(1.588)</u>	<u>(417.958)</u>
<b>Das atividades de financiamento</b>		
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(330.142)	(283.824)
<b>Caixa líquido oriundo das atividades de financiamento</b>	<u>(330.142)</u>	<u>(283.824)</u>
<b>Redução líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(723.780)</u>	<u>(1.185.647)</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	1.869.980	3.055.627
No final do exercício	1.146.200	1.869.980
<b>Redução líquida de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(723.780)</u>	<u>(1.185.647)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

## **1. Contexto operacional**

### **1.1. Constituição e objeto social**

A AMA - Associação de Amigos do Autista é uma associação civil sem fins lucrativos, de caráter filantrópico, assistencial e beneficente, foi a primeira associação de autismo do país, criada em 08 de agosto de 1983 e tem como missão proporcionar à pessoa com autismo uma vida digna: trabalho, saúde, lazer e integração à sociedade e à sua família, instrumentos para a convivência no lar e em sociedade, além de promover e incentivar pesquisas sobre o autismo, difundindo o conhecimento acumulado.

A Entidade possui Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS – tendo em vista o preenchimento dos requisitos previstos na Lei 12.101/2009 e decreto nº 8.242/2014.

A AMA utiliza o Sistema Educacional e Terapêutico da AMA, o SETA desenvolvido com a coordenação do Centro de Conhecimento da AMA, que visa o desenvolvimento das pessoas com autismo. Este sistema congrega recursos da Análise Aplicada do Comportamento, do Método TEACCH Treatment and Education of Autistic and Related Communication Handicapped Children e recursos do método Montessori e outros.

A AMA efetua os seguintes cursos:

- Atividade Física - Resumo: Atividade Física Baseada no Método TEACCH para pessoas com transtornos globais do desenvolvimento;
- Avaliação de Habilidades - Resumo: A Avaliação de Habilidades Fundamentais (AHF) é um instrumento de avaliação baseado na Core Skills Assessment (CSA) do NECC. Ela identifica 6 áreas do desenvolvimento (pré-acadêmica, comunicação, habilidades sociais, autocuidado, saúde, segurança e brincar, educação física e comunidade) e 41 habilidades;
- Ensinando Brincar - Resumo: Ao longo deste curso, discutiremos as peculiaridades do brincar e do jogar para pessoas com autismo de todas as idades, de forma a abordar os benefícios e desafios dessa proposta. Além disso, proporemos estratégias para o uso bem-sucedido de atividades lúdicas com o objetivo de promover o desenvolvimento destes sujeitos;
- Ensinando matemática - Resumo: Este curso apresenta contribuições importantes ao período preparatório do aprendizado da leitura, da escrita e da matemática por meio da utilização de Materiais Montessorianos;
- PEP – R - Resumo: O PEP-R (Perfil Psico educacional Revisado) é um instrumento de avaliação voltado para crianças, entre 1 e 12 anos, com autismo e transtornos correlatos da comunicação. Este instrumento nos auxilia na compreensão e descrição de padrões irregulares de aprendizado e comportamentos que podem comprometê-lo, fornecendo informações valiosas para elaboração de um planejamento psico educacional individualizado;

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

- PSCA - Resumo: Este curso ensina técnicas para o gerenciamento de intervenções em situações de crise agressiva. Ele é um método baseado em programas consagrados praticados nos Estados Unidos e tem como objetivo promover a máxima segurança no caso de intervenções físicas emergenciais;
- Curso Sistema Educacional e Terapêutico da AMA - Resumo: Este curso é um treinamento intensivo e ao mesmo tempo abrangente, ministrado por nossos especialistas, sobre os fundamentos teóricos e práticos da proposta educacional e terapêutica da AMA.

SETA online módulos 1, 2 e 3 - Resumo

- Estes módulos incluem: 3 vídeos de aproximadamente 1 hora cada, sobre o conteúdo especificado. O primeiro módulo aborda a “Organização e Dinâmica do trabalho de sala, o Plano Educacional e Terapêutico Individualizado e a Grade Curricular”, o segundo a “Visão da AMA sobre o processo de aprendizado da pessoa com TEA (Transtorno do Espectro do Autismo)” e o terceiro o “Protocolo de Avaliação de Preferências, que inclui: identificar, sondar e verificar o uso de preferências e a Sistemática e Avaliação de Ajustes do Trabalho”;

Ressalte-se também a imaterialidade do valor consignado representativo de apenas 0,35% do total das receitas do exercício.

Receitas com os cursos para o ano de 2022:

<b>Categoria</b>	<b>Total</b>
1.12.03 - Curso de estágio	2.100
1.12.08 – Outros Cursos	4.000
1.12.13 - Treinamento modelo educacional	450
1.12.14 - Cursos on- line	750
<b>Total</b>	<b>7.300</b>

### 1.2. Atendimento direto à pessoa com autismo:

O público-alvo são crianças, jovens e adultos com diagnóstico de autismo da Grande São Paulo.

**Atendimento no Setor Lavapés** – Rua do Lavapés, 1123, Cambuci. Nesta unidade oferece atendimento especializado, continuado, individualizado e totalmente gratuito para até 54 crianças com autismo até 12 anos.

**Atendimento no Setor Luis Gama** - Rua Luis Gama 890, Cambuci. Nesta unidade o total de capacidade de atendimento diário direto e gratuito é de 68 jovens.

**Atendimento no Setor Teodoreto** - Rua Teodoreto Souto 145, Cambuci. Neste prédio ao todo a capacidade total de atendimento diário e gratuito é de 44 jovens.

**Atendimento na unidade Parelheiros** – Rua Henrique Reimberg 1015. Nesta unidade ao todo a capacidade total de atendimento diário direto e gratuito é de 120 crianças, jovens e adultos.

## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

**Atendimento da AMA na Philipe Pinel** – Avenida Raimundo Pereira de Magalhães, 5214 Pirituba. Ao todo a capacidade total de atendimento diário, direto e gratuito neste prédio é de 120 crianças e jovens.

### **2. Apresentação das demonstrações financeiras e principais práticas contábeis**

#### **2.1. Base de apresentação das demonstrações contábeis**

##### **2.1.1. Declaração de conformidade**

As demonstrações contábeis da Associação foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”) e a interpretação ITG 2002 (R1) – “Entidade sem Finalidade de Lucros”, e estão apresentadas em reais (R\$), sendo esta a moeda funcional da Associação. A Associação aplicou as práticas contábeis definidas na Nota Explicativa no 2.3 em todos os exercícios apresentados.

##### **2.2. Principais fontes de julgamento e estimativas**

Na aplicação das práticas contábeis pela Associação descritas na Nota Explicativa nº 2.3, a Administração deve elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos, os quais não são facilmente obtidos de outras fontes. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem a determinação da vida útil e do valor residual do ativo imobilizado, a provisão para créditos de liquidação duvidosa e a provisão para riscos fiscais, trabalhistas e previdenciários. As estimativas e respectivas premissas estão baseadas na experiência histórica e em outros fatores relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas. As estimativas e premissas subjacentes são revisadas anualmente.

##### **2.3. Descrição das principais práticas contábeis adotadas**

###### **Principais práticas contábeis**

###### **a) Caixa e equivalentes de caixa**

Compreendem os valores em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo, com até 90 dias da data da aplicação, considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa, que são registrados: **(i)** pelo seu valor de mercado ou valor equivalente, quando se tratar de aplicações destinadas à negociação ou disponíveis para venda e **(ii)** pelo valor de custo de aquisição ou de emissão, atualizado conforme disposições legais ou contratuais, ajustado ao valor provável de realização, quando este for inferior, no caso de aplicações a serem mantidas até o vencimento, as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### b) Aplicações financeiras

Compreendem os saldos de aplicações financeiras que são classificados como investimentos decurso e longo prazo e são registrados pelos valores de custo, acrescidos de rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem os seus valores de mercado ou de realização.

### c) Imobilizado líquido

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas do imobilizado. As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Descrição	Vida útil	Taxa Fiscal
Moveis e utensílios	10 anos	10%
Maquinas e equipamentos	10 anos	10%
Instalações	10 anos	10%
Imoveis	25 anos	4%
Veículos	5 anos	20%
Equipamentos de informatica	5 anos	20%
Brinquedoteca	10 anos	10%

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.

### d) Intangível

O ativo intangível com vida útil indefinida compreende o ativo adquirido de terceiros mensurado pelo custo total de aquisição, deduzido de perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) e tem o seu valor recuperável testado, anualmente.

### e) Obrigações trabalhistas

Representam os valores de tributos e contribuições devidos pela Entidade. O referido grupo contempla também as provisões trabalhistas decorrentes de férias e encargos de acordos trabalhistas homologados pela Justiça do Trabalho.



## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### **f) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)**

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômico-futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e os passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

### **g) Provisões para riscos fiscais, trabalhistas e previdenciários**

Reconhecida no balanço quando a Associação possui uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, em que é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

### **h) Apuração do superávit ou déficit do exercício**

As receitas e despesas são apropriadas de acordo com o regime de competência, sendo a receita mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, quando esta puder ser confiavelmente mensurada e reconhecida no momento da efetiva realização dos eventos realizados pela Associação. Entretanto, devido à sua natureza, as anuidades dos associados somente são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento.

### **i) Doações**

As doações recebidas são reconhecidas como receita quando recebidas. Demais despesas e receitas são apuradas pelo regime de competência.

### **j) Gratuidades e Assistência Social**

Estão demonstradas conforme legislação vigente Lei n.º 12.101/09 e decreto n.º 7.237/10 revogado pelo decreto nº 8.242/14.

### **k) Aplicação de recursos**

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, de conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2022	2021
Caixa	223	694
Bancos conta movimento	61.325	94.025
Bancos conta movimento – recursos c/ restrição	48.815	-
Aplicações financeiras	1.035.325	1.765.217
Aplicações financeiras – recursos c/ restrição	512	10.044
<b>Total</b>	<b>1.146.200</b>	<b>1.869.980</b>

### 4. Subvenções a receber

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 o saldo de subvenções a receber estava assim composto:

Descrição	2022	2021
Secretaria de Estado e Saúde – Departamento Regional de Saúde I (i)	1.602.239	655.551
Secretaria de Estado e Saúde – Resid. Terapêutica 23 (ii)	607.200	303.600
<b>Total</b>	<b>2.209.439</b>	<b>959.151</b>

- I. Convênio para atendimento ambulatorial de 200 pessoas em regime integral e meio-período;
- II. Convênio com atendimento em regime de residência para 23 pessoas com autismo. Os assistidos moram nas residências e a cada 15 dias vão para casa passar o final de semana com as famílias;

### 5. Créditos diversos

Descrição	2022	2021
Adiantamento de salários	30.917	32.202
Adiantamento de férias	75.653	100.373
Outros	7.450	7.450
<b>Total</b>	<b>114.020</b>	<b>140.025</b>

### 6. Imobilizado

Descrição	% - Taxa anual de depreciação/amortização	2022			2021	
		Custo histórico	Depreciação/Amortização acumulada	Imobilizado/Intangível líquido	Imobilizado/Intangível líquido	
Imóveis	4	2.416.656	(839.333)	1.577.323	1.577.323	
Instalações	10	146.744	(26.285)	120.459	134.950	
Máquinas e equipamentos	10	59.268	(35.532)	23.737	29.451	
Moveis e utensílios	10	667.294	(650.999)	16.295	16.171	
Equipamentos de informática	20	407.453	(243.972)	163.481	226.074	
Brinquedoteca	10	6.924	(3.231)	3.693	4.385	
Veículos com uso restrito	20	101.716	(101.716)	-	-	
		<b>3.806.056</b>	<b>(1.901.068)</b>	<b>1.904.988</b>	<b>1.988.354</b>	

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

A movimentação do ativo imobilizado está assim apresentada:

Descrição	2021	Adições	Depreciação/ Amortização	2022
Imóveis	1.577.323	-	-	1.577.323
Instalações	134.950	-	(14.491)	120.459
Máquinas e equipamentos	29.451	-	(5.714)	23.737
Móveis e utensílios	16.171	1.588	(1.464)	16.295
Computadores e periféricos	226.074	-	(62.592)	163.481
Brinquedoteca	4.385	-	(692)	3.693
	<b>1.988.354</b>	<b>1.588</b>	<b>(84.954)</b>	<b>1.904.988</b>

### 7. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2022	2021
Empréstimo Folha de Pagamento – Covid (3,75% a.a)	26.115	356.257
Demais empréstimos	234.802	234.802
	<b>260.917</b>	<b>591.059</b>

Descrição	2022	2021
Passivo circulante	26.115	356.257
Passivo não circulante	-	234.802

Empréstimos contraídos junto ao Itaú Unibanco S/A para complemento do pagamento das folhas de salários de abril, junho e outubro de 2020 com prazo de vencimento em 2023 e juros remuneratórios de 3,80% a.a.

### 8. Obrigações trabalhistas e tributárias

Obrigações trabalhistas	2022	2021
INSS a pagar	70.296	51.606
FGTS a pagar	151.688	62.512
IRRF a recolher	71.627	34.616
Outras obrigações trabalhistas	231	109
Provisão de férias	398.499	226.347
Outros impostos e provisões	1.465	1643
Pensão alimentícia a pagar	259	194
	<b>694.065</b>	<b>377.027</b>

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### 9. Obrigações com convênios e projetos

Este grupo é composto por convênios para promover o fortalecimento do desenvolvimento das ações e serviços de assistência à saúde prestados aos usuários do SUS, assinado com a Secretaria de Estado da Saúde.

Descrição	2022	2021
Convênio Secr. Est. Saúde Pinel 01196/2019 (a)	49.327	488.863
Convênio Secretaria Estadual Saúde – Residência Terapêutica 23 (b)	607.200	303.600
Secretaria de Estado e Saúde – DRSI (c)	1.602.239	655.552
Emenda Parlamentar (d)	-	57.073
Convênio Secr. Est. Saúde Pinel 2020 (e)	-	473.517
<b>Total</b>	<b>2.258.766</b>	<b>1.978.605</b>

- (a) O convênio do PINEL 1196/2019 é para o atendimento de até 120 pessoas em regime de intensivo e semi-intensivo diretamente na unidade do Hospital CAISM Phelipe Pinel. A vigência do Convênio é de 01/01/2023 a 31/12/2023;
- (b) O Convênio para a residência terapêutica é para o atendimento em regime de residência para até 23 pessoas com autismo na unidade de Parelheiros. A vigência deste convênio vai de 11/05/2022 a 11/05/2023, saldo ainda a receber conforme nota explicativa 4.
- (c) O convênio DRS-I é um convênio ambulatorial de até 249 pessoas com autismo, sendo 31 de período integral e 218 de meio período. A vigência deste convênio vai de 11/05/2022 a 11/05/2023, saldo ainda a receber conforme nota explicativa 4.
- (d) A Emenda Parlamentar trata-se de uma emenda Parlamentar para compra de equipamentos. Seu saldo foi devolvido no transcorrer de 2022.
- (e) O convênio do PINEL 2020 é a continuação do convênio PINEL 1196/2019. O convênio inicialmente tinha vigência de 2020, depois foi renovado para 2021 e 2022.

### 10. Parcelamento tributário

Em outubro 2022 foi deferido um parcelamento referente a multa de DCTFWEB no valor de 12.031 concedido em 24 parcelas conforme requerimento nº 02110001200471934752220.

Em outubro de 2022 a AMA iniciou um parcelamento de débito firmado junto ao Fundo Nacional de Saúde. Trata-se de processo administrativo de reposição ao Erário nº 25000.080403/2022-79, correspondente à dívida constituída de acordo com o débito apurado no Parecer Técnico nº 153/2019-CGATES/DEGES/SGTES/MS (0027367951), que concluiu pela restituição dos valores referentes ao Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência (PRONAS/PCD), que, de acordo com o Termo de Parcelamento nº 027/2022, firmado entre a Associação de Amigos do Autista – AMA/SP e o Fundo Nacional de Saúde. Vossa Senhoria compromete-se a ressarcir ao erário os valores devidamente averiguados de R\$129.398,94, parcelado em 60 meses.

## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### **11. Patrimônio líquido**

#### **11.1. Patrimônio social**

Compreende o patrimônio social inicial acrescido/diminuído dos valores dos superávits e déficits ocorridos. A “AMA” é uma Entidade sem fins lucrativos, não distribui lucros a qualquer título ou forma, sendo que, todas as contribuições, doações e subvenções recebidas de particulares ou dos poderes públicos são totalmente revertidos para as suas atividades institucionais.

Durante o exercício de 2022, a Entidade em atenção às disposições legais, não remunerou seus diretores estatutários e conselheiros, não distribuiu resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob nenhuma forma ou pretexto, aplicou toda sua receita nos objetivos operacionais, bem como aplicou todas as subvenções recebidas nas finalidades a que se destinaram e manteve sua escrituração atualizada em acordo com as formalidades legais.

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### 12. Receita de contribuições e convênios

As receitas oriundas de doações e contribuições são registradas, conforme determina a Resolução CFC nº 1409/2012 “Entidades sem fins lucrativos” do CFC, mediante documento hábil, quando da efetiva entrada dos recursos:

Descrição	2022	2021
Convênio Secretaria da Saúde – DRS1 (i) com restrição	3.908.553	3.605.533
Convênio Secretaria Estadual da Educação (ii) com restrição	-	2.594.880
Convênio Secretaria Estadual da Educação Centro Sul (ii) com restrição	2.097.214	-
Convênio Secretaria Estadual da Educação Sul 3 (ii) com restrição	1.176.496	-
Convênio Secretaria da Saúde – Pinel 2019 (iii) com restrição	2.994.454	1.607.882
Convênio Secretaria Estadual Saúde – Residência Terapêutica (iv) com restrição	1.518.000	1.821.600
Emenda Parlamentar E.B. com restrição	-	438.899
Emenda Parlamentar Custeio 2022 (v) com restrição	700.000	-
<b>Receitas com restrição</b>	<b>12.394.717</b>	<b>10.068.794</b>
Contribuições e doações diversas (vi)	425.916	340.522
Outros (vii)	192.846	234.864
Nota Fiscal Paulista	483.208	488.287
<b>Receitas diversas sem restrição</b>	<b>1.101.970</b>	<b>1.063.673</b>
	<b>13.496.687</b>	<b>11.132.467</b>

- (i) *Objetivo: Assistência a pacientes com autismo, encaminhados pela Secretaria Estadual da Saúde, nas categorias: pedagógica, fonoaudiológica, psicológica, médica e motora. Para prestar esse serviço a AMA disponibilizará uma equipe multidisciplinar, composta de médico, fisioterapeuta, psicólogo, professor de educação física, fonoaudiólogo, terapeuta ocupacional, enfermeiro, pedagogo e equipe de apoio, entre outros, sendo garantida a equipe mínima prevista na resolução SS - 63/13;*
- (ii) *Objetivo: Ação compartilhada da Secretaria da Educação com a AMA, com vista a promoção do atendimento do educando com graves deficiências físicas, mentais, auditivas, visuais ou múltiplas ou com conduta típica de síndromes com comprometimentos severos, que não puderem ser beneficiados pela inclusão em classes comuns de ensino regular;*
- (iii) *Objetivo: Promover o fortalecimento do desenvolvimento das ações e serviços de assistência à saúde prestados aos usuários do SUS na região em parceria com o Centro de Atenção Integrada em Saúde Mental – “Philippe Pinel”. Desenvolver a prestação de assistência nas categorias pedagógica, fonoaudiológica, psicológica e motora. Acompanhamento psiquiátrico aos pacientes da internação, aos pacientes ambulatoriais e outras pessoas com autismo que procuram atendimento no referido Centro;*
- (iv) *Objetivo: Convênio com a Secretaria do Estado de Saúde, visando promover o fortalecimento do desenvolvimento das ações e serviços de assistência à saúde, prestados aos usuários do SUS na região. Custeio de residência terapêutica para 23 pacientes jovens e adultos na unidade de Parelheiros/SP.*
- (v) *A AMA recebeu em dezembro de 2022 o valor de uma Emenda Parlamentar no valor de R\$700.000,00, conforme convênio nº 001577/2022, Processo nº SES-PRC-2022-01688-DM, transferência de recurso financeiro da Secretaria de Estado da Saúde destinadas ao custeio, aquisição de material de consumo, prestação de serviços e utilidade pública, mediante atendimento dos usuários do Sistema Único de Saúde na região DRS I Grande São Paulo. Na contabilidade está registrada como Emenda Parlamentar Custeio 2022.*

## AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

(vi) refere-se a recursos recebidos de empresas, doações de pessoas físicas, contribuições via boletos feitos por doadores regulares da AMA, receitas de bazar beneficente, e vendas de camisetas e livros.

(vii) refere-se a doações do call center e valores recebidos da fundação Anne Sullivan.

### 13. Custo com projetos

Descrição	2022	2021
Despesas com projeto de saúde (NE 12i)	(3.908.385)	(3.184.449)
Despesas com projeto de educação	-	(3.397.645)
Despesas com projeto de educação centro sul (NE 12ii)	(2.389.582)	-
Despesas com projeto de educação sul 3 (NE 12iii)	(2.023.362)	-
Despesas com projeto do Hospital de Pirituba (Pinel) (NE 12iii)	(2.278.183)	(1.875.462)
Despesas com projeto Residência Terapêutica 23 (NE 12iiv)	(2.134.416)	(2.187.493)
Outros (f)	(16.509)	(42.637)
	<b>(12.750.437)</b>	<b>(10.687.686)</b>

### 14. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2022	2021
Recursos humanos	(42.190)	(40.959)
Depreciação	(84.954)	(102.476)
Manutenção em geral	(52.312)	(21.125)
Cópias e materiais gráficos	(12.807)	(11.233)
Contas de consumo	(14.704)	(2.658)
Materiais diversos	(12.291)	(32.858)
Alimentação	(18.485)	(25.073)
Transporte	(80.854)	(10.596)
Serviços tomados de terceiros	(84.090)	(171.116)
Aluguel	(90.445)	(76.347)
Cursos e treinamentos	-	(900)
Bens de pequeno valor	(1.684)	(2.941)
Seguros	(6.665)	(9.152)
Gerais	(228.779)	(213.720)
	<b>(730.260)</b>	<b>(721.154)</b>

### 15. Despesas e receitas financeiras

Despesas financeiras	2022	2021
Despesas bancárias	33.414	(26.236)
Juros	38.017	(42.749)
Outras	1.385	(2.662)
	<b>72.816</b>	<b>(71.647)</b>
Receitas financeiras		
Aplicação financeira	154.734	96.633
Outras receitas financeiras	-	163
	<b>154.734</b>	<b>96.796</b>
Resultado financeiro	<b>81.918</b>	<b>25.149</b>

## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

### **16. Imunidades tributárias**

#### **Contribuição previdenciária, Programa de Integração Social (PIS) e Imposto sobre a propriedade de veículos automotores (IPVA)**

De acordo com a alínea C do inciso VI do artigo 150 da Constituição Federal, a AMA - Associação de Amigos do Autista goza de imunidades tributárias e os valores relativos às imunidades usufruídas, calculadas como se devidas fossem.

### **17. Impostos e contribuições**

#### **17.1. Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social Sobre o Lucro (CSLL)**

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, fica isenta do pagamento dos tributos federais incidentes sobre seu (déficit)/superávit, de acordo com o artigo 184 do Regulamento de Imposto de Renda (RIR) aprovado pelo Decreto nº 9.580 de 22/11/2018 e Lei nº 9.532/1997.

#### **17.2. COFINS**

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias da Entidade, de acordo com a legislação vigente, que compreende: artigo 55 da Lei de nº 8.212/1991; artigo 29 da Lei de nº 12.101/2009 e artigo 17 da Medida Provisória de nº 2.158-35/2001.

### **18. Gratuidades**

A AMA, em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, fica isenta das seguintes contribuições: Previdência Social – Quota Patronal, Previdência Social – SAT, Previdência Social – Terceiros, Pis sobre Folha de Salários, e IPVA – Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores.

### **19. Provisão para contingências**

A Associação não tem ações de naturezas trabalhista, tributária, cível ou qualquer outra envolvendo riscos de perda classificados pela Administração como possíveis ou prováveis, com base na avaliação dos assessores legais externos.

Em 15 de abril de 2014 a Entidade firmou contrato junto ao Governo do Estado de São Paulo relativo à permissão de uso de veículo para ser utilizado exclusivamente para transporte de educandos com graves deficiências, cuja situação não permita a inclusão em classes comuns de ensino regular, comportando transportar quatorze alunos sentados e um cadeirante.



## **AMA - Associação de Amigos do Autista**

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
findas em 31 de dezembro de 2022 e de 2021  
(Valores expressos em reais)

A vigência do termo de permissão de uso do veículo é a mesma aplicada no contrato de convênio firmado junto à Secretaria da Educação do Estado de São Paulo, podendo este prazo ser prorrogado e/ou alterado de comum acordo entre as partes, caso ocorram alterações nos termos desse Convênio. O valor do veículo recebido em forma de permissão de uso é de R\$ 101.716.

### **20. Cobertura de seguros (não auditado)**

A Entidade mantém cobertura de seguros, em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades. As premissas de riscos, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, consequentemente, não foram auditadas pelos nossos auditores independentes.

### **21. Gestão dos riscos e valorização dos instrumentos financeiros**

#### **Risco de liquidez**

A política de gerenciamento de riscos implica manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Dessa forma, a Associação possui recursos em conta corrente disponíveis para utilização imediata.

#### **Gestão de risco de capital**

Os objetivos da Associação ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações e de manter uma adequada estrutura de capital.

Valorização dos instrumentos financeiros

Os principais instrumentos financeiros do ativo em 31 de dezembro de 2022 são:

- Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa no 3): saldos em conta corrente e aplicações financeiras de curto prazo que têm seus valores justos idênticos aos saldos contábeis;
- Aplicações financeiras (Nota Explicativa no 3): saldos em aplicações financeiras de curto e longo prazo que têm seus valores justos idênticos aos saldos contábeis.