

AMA - ASSOCIAÇÃO DE AMIGOS DO
AUTISTA

Demonstrações financeiras acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente

Em 31 de dezembro de 2023.

AMA - ASSOCIAÇÃO DE AMIGOS DO AUTISTA

Índice

	Página
Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	6
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	11

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras

Aos:
Administradores da
AMA - ASSOCIAÇÃO DE AMIGOS DO AUTISTA
São Paulo – SP.

Opinião com ressalva(s)

Examinamos as demonstrações financeiras da **AMA - ASSOCIAÇÃO DE AMIGOS DO AUTISTA** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do déficit, 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, exceto pelos possíveis efeitos do(s) assunto(s) descrito(s) no parágrafo “Base para opinião com ressalva(s), 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 2023, 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 aplicáveis a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 R1).

Base para opinião com ressalva(s)

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 2023.

Controle dos convênios celebrados

A Entidade utiliza recursos públicos por meio de celebração de convênios com a Secretaria de Estado da Educação e com a Secretaria do Estado da Saúde para o desenvolvimento das ações e serviços de assistência prestados aos usuários do SUS. Os termos de convênios determinam obrigações para a Entidade a fim de assegurar a prestação de contas e o ressarcimento ao erário público, entretanto os controles financeiros da prestação de contas das atividades desenvolvidas divergem da posição contábil em 31 de dezembro de 2023. Não pudemos quantificar os possíveis efeitos, se houver, oriundos desse assunto nas demonstrações financeiras.

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 suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva(s).

Outros assuntos

Auditoria do período anterior

As demonstrações financeiras da Entidade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram examinadas por nós com relatório emitido em 27 de outubro de 2023 com ressalvas relativas a: (i) Reconhecimento de receitas de doações de pessoas físicas e jurídicas, pelo regime de caixa ao invés do regime de competência; (ii) Controle físico dos ativos imobilizados e taxa de, observa-se que a Entidade não realiza o controle individual detalhado de todo o seu ativo imobilizado, tampouco efetua contagens físicas periódicas dos seus ativos depreciação.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas 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 governança 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, 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 detecta 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 às 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 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 25 de julho de 2024.



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

RSM Brasil Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-030.001/O-0



RSM

AMA - Associação de Amigos do Autista

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	ATIVO		
	Notas	2023	2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	1.995.612	1.146.200
Subvenções a receber	4	2.579.736	2.209.439
Créditos diversos	5	154.474	114.020
Total do ativo circulante		4.729.822	3.469.659
Ativo não circulante			
Imobilizado	6	1.840.835	1.904.988
Intangível	-	3.536	3.536
Total do ativo não circulante		1.844.371	1.908.524
Total do ativo		6.574.193	5.378.183

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

AMA - Associação de Amigos do Autista

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante			
Empréstimos e financiamentos	7	-	26.115
Obrigações trabalhistas e tributárias	8	938.116	694.066
Obrigações com convênios e projetos	9	3.619.026	2.258.766
Parcelamento tributário	10	47.370	31.895
Contas a pagar	-	113.505	21.044
Total do passivo circulante		4.718.017	3.031.886
Passivo não circulante			
Empréstimos e financiamentos	7	-	234.802
Parcelamento tributário	10	38.004	100.101
Total do passivo não circulante		38.004	334.903
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	11.1	2.011.394	1.913.486
(Déficit)/ superávit do exercício	-	(193.222)	97.908
Total do patrimônio líquido		1.818.172	2.011.394
Total do passivo e patrimônio líquido		6.574.193	5.378.183

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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas com convênios com restrição	12	13.042.134	11.694.717
Receitas de emenda parlamentar com restrição	12	1.082.290	700.000
Receitas com contribuições	12	580.566	425.916
Receitas diversas	12	218.334	192.846
Receitas com Nota Fiscal Paulista	12	608.102	483.208
Gratuidades - contribuições sociais devidas	18	2.547.739	2.734.597
Receitas líquidas		18.079.165	16.231.284
Custo com projetos	13	(15.148.934)	(12.750.437)
Superávit bruto		2.930.231	3.480.847
Despesas gerais e administrativas			
Despesas gerais e administrativas	14	(700.088)	(730.260)
Gratuidades - isenções de contribuições sociais recebidas	18	(2.547.739)	(2.734.597)
(Déficit) superávit antes do resultado financeiro		(317.596)	15.990
Resultado financeiro			
Despesa financeira	15	(54.637)	(72.816)
Receita financeira	15	179.011	154.734
		124.374	81.918
(Déficit) superávit do exercício		(193.222)	97.908

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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
(Déficit) superávit do exercício	<u>(193.222)</u>	<u>97.908</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>(193.222)</u></u>	<u><u>97.908</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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>(Déficit) Superávit do exercício</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>2.164.710</u>	<u>(251.224)</u>	<u>1.913.486</u>
Incorporação do déficit ao patrimônio social	(251.224)	251.224	-
Superavit do exercício	-	97.908	97.908
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>1.913.486</u>	<u>97.908</u>	<u>2.011.394</u>
Incorporação do superávit ao patrimônio social	97.908	(97.908)	-
Déficit do exercício		(193.222)	(193.222)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>2.011.394</u>	<u>(193.222)</u>	<u>1.818.172</u>

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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Das atividades operacionais		
(Déficit) superavit do exercício	(193.222)	97.908
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciações e amortizações	83.196	84.954
Decréscimo (Acréscimo) em ativos		
Subvenções a receber	(370.297)	(1.250.288)
Créditos diversos	(40.454)	26.005
Acréscimo/(decréscimo) em passivos		
Obrigações trabalhistas e tributárias	244.050	317.039
Obrigações com convênios e projetos	1.360.260	280.161
Contas a pagar	92.461	(79.824)
Parcelamento tributário	(46.622)	131.995
Caixa líquido proveniente das (aplicado) nas atividades operacionais	1.129.372	(392.050)
Das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(19.043)	(1.588)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	(19.043)	(1.588)
Das atividades de financiamento		
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(260.917)	(330.142)
Caixa líquido oriundo das atividades de financiamento	(260.917)	(330.142)
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	849.412	(723.780)
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	1.146.200	1.869.980
No final do exercício	1.995.612	1.146.200
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	849.412	(723.780)

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 2023 e de 2022
(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, à época de sua solicitação, dos requisitos previstos na Lei 12.101/2009, decreto nº 8.242/2014 e posteriormente os requisitos da lei 187/2021, que revogou a Lei 12.101/2009.

O CEBAS está ativo com sua vigência atual de 14/09/2021 a 13/09/2024.

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;

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

- 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 compromê-lo, fornecendo informações valiosas para elaboração de um planejamento psico educacional individualizado;
- 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.

1.2. Atendimento direto à pessoa com autismo:

O público-alvo são crianças, jovens e adultos com diagnóstico de autismo da Grande São Paulo, O número de assistidos atendidos foram 430.

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.

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.

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

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 2023 e de 2022
(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 substituído 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 2023 e de 2022
(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 187/2021.

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 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2023	2022
Caixa – recursos s/ restrição	116	223
Bancos conta movimento – recursos s/ restrição	46.092	61.325
Bancos conta movimento – recursos c/ restrição	272.412	48.815
Aplicações financeiras s/ restrição	222.790	6.974
Aplicações financeiras – recursos c/ restrição	1.677.484	1.028.863
	1.995.612	1.146.200

3.1 Composição do saldo de caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2023	2022
Caixa – recursos s/ restrição		
Caixa	42	149
Caixa Parelheiros	74	74
Subtotal	116	223
Bancos - recursos s/ restrição		
Banco do Brasil	1	-
Banco Itaú	39.004	59.936
Banco Bradesco	2	2
Conta MOIP	447	447
Conta PayPal	1.159	598
Conta Pag Seguro	5.479	342
Subtotal	46.092	61.325
Bancos - Recursos c/ Restrição		
Banco do Brasil – Emenda 900k - 2023	270.732	-
Banco do Brasil – Pinel DRS-1 - Residência	530	861
Banco do Brasil - Sec.Saúde DRS-1 - Ambulatório	1.150	47.954
Subtotal	272.412	48.815
Aplicações Financeiras - recursos s/ restrição		
Banco Bradesco	1.689	6.710
Banco do Brasil	7.369	265
Banco CX	213.732	-
Subtotal	222.790	6.974
Aplic. Financeiras - Recursos Restrições		
Banco do Brasil - DRS-1 - Residência	48	512
Banco do Brasil - Pinel	1.453.662	810.969
Banco do Brasil - SEE - Sul 3	1	-
Banco do Brasil - FNDE	491	15.163
Banco do Brasil – Emenda 900k - 2023	-	202.219
Subtotal	1.677.484	1.028.863
	1.995.612	1.146.200

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

4. Subvenções a receber

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 o saldo de subvenções a receber estava assim composto:

Descrição	2023	2022
Secretaria de Estado e Saúde – Departamento Regional de Saúde I (i)	1.602.236	1.602.239
Secretaria de Estado e Saúde – Resid. Terapêutica 23 (ii)	977.500	607.200
Total	2.579.736	2.209.439

- 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	2023	2022
Adiantamento de salários	51.960	30.917
Adiantamento de férias	95.063	75.653
Outros	7.450	7.450
Total	154.473	114.020

6. Imobilizado

Descrição	% - Taxa anual de depreciação/amortização	2023			2022
		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	155.010	(41.018)	113.992	120.459
Máquinas e equipamentos	10	59.268	(41.236)	18.032	23.737
Moveis e utensílios	10	667.294	(652.502)	14.792	16.295
Computadores e periféricos	20	418.230	(304.534)	113.696	163.481
Brinquedoteca	10	6.924	(3.924)	3.000	3.693
Veículos com uso restrito	20	101.716	(101.716)	-	-
		3.825.098	(1.984.263)	1.840.835	1.904.988

A movimentação do ativo imobilizado está assim apresentada:

Descrição	2022	Adições	Depreciação/Amortização	2023
Imóveis	1.577.323	-	-	1.577.323
Instalações	120.459	8.266	(14.733)	113.992
Máquinas e equipamentos	23.737	-	(5.705)	18.032
Móveis e utensílios	16.295	-	(1.503)	14.792
Computadores e periféricos	163.481	10.777	(60.563)	113.696
Brinquedoteca	3.693	-	(692)	3.000
	1.904.988	19.043	(83.196)	1.840.835

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

7. Empréstimos e financiamentos

Descrição	2023	2022
Empréstimo Folha de Pagamento – Covid (3,75% a.a)	-	26.115
Demais empréstimos	-	234.802

Descrição	2023	2022
Passivo circulante	-	26.115
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 cujo prazo de vencimento foi em novembro 2023 e juros remuneratórios de 3,80% a.a e conseqüentemente liquidado na data prevista.

8. Obrigações trabalhistas e tributárias

Obrigações trabalhistas	2023	2022
INSS a pagar	70.099	70.296
FGTS a pagar	102.820	151.688
IRRF a recolher	78.191	71.627
Outras obrigações trabalhistas	245	232
Provisão de férias	678.980	398.499
Outros impostos e provisões	7.781	1.465
Pensão alimentícia a pagar	-	259
Total	938.116	694.065

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	2023	2022
Convênio Secr. Est. Saúde Pinel 01196/2019 (a)	524.997	49.327
Convênio Secretaria Estadual Saúde – Residência Terapêutica 23 (b)	996.272	607.200
Secretaria de Estado e Saúde – DRSI (c)	1.626.798	1.602.239
Emenda Parlamentar Maria Rosas (d)	202.213	-
Emenda 2023 (e)	268.747	-
Total	3.619.027	2.258.766

- 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;
- 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 11/05/2023 a 11/05/2024, saldo ainda a receber conforme nota explicativa 4.
- 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 11/05/2023 a 11/05/2024, saldo ainda a receber conforme nota explicativa 4.

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

- (d) A Emenda Parlamentar Maria Rosas foi uma emenda destinada para reforma da unidade Lavapés da AMA.
- (e) A Emenda 2023, foi uma emenda de 900 mil reais destinada para custeio da AMA. Esta emenda complementou os valores que estavam faltando para a AMA encerrar o exercício de 2023;

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. No ano de 2023 foram pagos o total de R\$ 6.552.

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 referente 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. A Associação de Amigos do Autista compromete-se a ressarcir ao erário os valores devidamente averiguados de R\$129.399, parcelado em 60 meses. Foram pagos no ano de 2023 o total de R\$ 40.071.

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 2023, 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 2023 e de 2022
(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	2023	2022
Convênio Secretaria da Saúde – DRS1 (i) com restrição	4.438.800	3.908.553
Convênio Secretaria Estadual da Educação Centro Sul (ii) com restrição	1.959.004	2.097.214
Convênio Secretaria Estadual da Educação Sul 3 (ii) com restrição	1.263.283	1.176.496
Convênio Secretaria da Saúde – Pinel 2019 (iii) com restrição	3.293.785	2.994.454
Convênio Secretaria Saúde – Residência Terapêutica (iv) com restrição	2.087.263	1.518.000
Emenda Parlamentar Custeio 2022 com restrição	230	700.000
Emenda Parlamentar Maria Rosas com restrição (x)	147.633	-
Emenda 2023 com restrição (x)	631.253	-
Receitas com restrição	13.821.251	12.394.717
XX Encontro de Amigos sem restrição (xi)	303.173	-
Contribuições e doações diversas (v)	599.947	425.916
Outros (vi)	198.953	192.846
Nota Fiscal Paulista (v)	608.102	483.208
Receitas diversas sem restrição	1.710.175	1.101.970
	15.531.425	13.496.687

- (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) *Objetivo: Emenda destinada a reforma da unidade Cambuci, setor Lavapes, e Luis Gama. A Execução do projeto foi acompanhada 100% pela Caixa Economica Federal*
- (vi) *Objetivo: Emenda Parlamentar para custeio, destinado para pagamento de salários, benefícios e conta de consumo;*

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

- (vii) *Objetivo: Realização do XX Encontro de Amigos pelo Autismo. Evento científico, realizado pela AMA, este ano em parceria com o Grupo Método;*
- (viii) *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,*
- (ix) *refere-se a doações de valores recebidos da fundação Anne Sullivan.*
- (x) *Emenda Parlamentar para custeio, destinado para pagamento de salários, benefícios e conta de consumo;*
- (xi) *Realização do XX Encontro de Amigos pelo Autismo. Evento científico, realizado pela AMA, este ano em parceria com o Grupo Método;*

13. Custo com projetos

Descrição	2023	2022
Despesas com projeto de saúde	(4.649.604)	(3.908.385)
Despesas com projeto de educação centro sul	(2.637.281)	(2.389.582)
Despesas com projeto de educação sul 3	(2.005.779)	(2.023.362)
Despesas com projeto do Hospital de Pirituba (Pinel)	(3.359.343)	(2.278.183)
Despesas com projeto Residência Terapêutica 23	(1.889.031)	(2.134.416)
Outros	(607.896)	(16.509)
	(15.148.934)	(12.750.437)

14. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2023	2022
Recursos humanos	(43.309)	(42.190)
Depreciação	(83.196)	(84.954)
Manutenção em geral	(89.488)	(52.312)
Cópias e materiais gráficos	(4.392)	(12.807)
Contas de consumo	(15.371)	(14.704)
Materiais diversos	(896)	(12.291)
Alimentação	(8.010)	(18.485)
Transporte	(98.771)	(80.854)
Serviços tomados de terceiros	(151.731)	(84.090)
Aluguel	(92.339)	(90.445)
Bens de pequeno valor	(80)	(1.684)
Seguros	(13.156)	(6.665)
Gerais	(99.349)	(228.779)
	(700.088)	(730.260)

15. Despesas e receitas financeiras

Descrição	2023	2022
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	(47.954)	(33.414)
Juros	(6.683)	(38.017)
Outras	-	(1.385)
	(54.637)	(72.816)
Receitas financeiras		
Aplicação financeira	179.011	154.734
	179.011	154.734
Resultado financeiro	124.374	81.918

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(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, 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.

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.

AMA - Associação de Amigos do Autista

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
findas em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
(Valores expressos em reais)

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 2023 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.