PRIME auditores independentes

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

Relatório dos Auditores Independentes

São Paulo – SP – Rua Turiassu, 127 – 11º andar – Cj. 112 – Perdizes – 05005-001 – Fone: 55 11 3825-6565
Goiânia – GO – Av. C-255, 370 – Sl 307 – Ed. Swiss Office Tower – Setor Suiça – 74280-010 – Fone: 55 62 3954-7979
Site: www.primeauditores.com.br

PRIME auditores independentes

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3
Balanço patrimonial	6
Demonstração do resultado	8
Demonstração do resultado abrangente	10
Demonstração das mutações do patrimônio social	11
Demonstração dos fluxos de caixa	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras	13

São Paulo – SP – Rua Turiassu, 127 – 11º andar – Cj. 112 – Perdizes – 05005-001 – Fone: 55 11 3825-6565
Goiânia – GO – Av. C-255, 370 – Sl 307 – Ed. Swiss Office Tower – Setor Suiça – 74280-010 – Fone: 55 62 3954-7979
Site: www.primeauditores.com.br

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ao
Conselho e Diretores da
ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL
SÃO PAULO – SP

Opinião com ressalva
Examinamos as demonstrações financeiras da **Associação Comunitária Monte Azul** ("Associação"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, assim como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva", às demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Associação Comunitária Monte Azul** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva
A revisão da vida útil dos bens que compõem o ativo imobilizado e os testes de "impairment" sobre esses saldos, requeridos pelo pronunciamento técnico NBC TG 1000 (R1) – Seção 17 (ativo imobilizado), não foram realizados pela Associação nas demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Adicionalmente não apresentado controle individual e detalhado dos bens, registrados no ativo imobilizado. A ausência dos controles e análises constitui limitação de escopo de nossos trabalhos, não sendo possível concluir sobre a adequação do saldo do ativo imobilizado e tampouco sobre seus possíveis impactos no patrimônio social e no resultado do exercício.

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 a Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião, com ressalva.

Ênfase – Renovação do CEBAS
Chamamos a atenção para o assunto divulgado na Nota Explicativa n° 23.g., do indeferimento do Ministério da Saúde / Secretária de Atenção Especializada à Saúde, através da Portaria n° 1.936/SAS/MS, de 12 de dezembro de 2018 a respeito do pedido da Associação para renovação a partir de 2014 do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, o que resultaria na homologação de sua renúncia a isenção fiscal sobre as contribuições destinadas a seguridade social - INSS, mas requerida pela Associação em 10 de agosto de 2022 antecipação de tutela recursal para concessão de efeito suspensivo, tendo o pedido deferido em 26 de agosto de 2022, determinando uma reanalise e por cumprimento de decisão que a

São Paulo – SP – Rua Turiassu, 127 – 11º andar – Cj. 112 – Perdizes – 05005-001 – Fone: 55 11 3825-6565
Goiânia – GO – Av. C-255, 370 – Sl 307 – Ed. Swiss Office Tower – Setor Suiça – 74280-010 – Fone: 55 62 3954-7979
Site: www.primeauditores.com.br

Secretária de Atenção Especializada à Saúde suspenda os efeitos do indeferimento o que aconteceu através da Portaria n° 577/SAS/MS de 13 de setembro de 2022. A certificação de entidade beneficente é um instrumento de exigência para o gozo da imunidade, bem como o cumprimento de todos os requisitos previstos para manutenção e continuidade de suas operações. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações financeiras relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação foram por nós examinadas com relatório emitido em 20 de abril de 2023, contém a mesma ressalva mantida na Base para opinião com ressalva, das demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023.

Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações financeiras

A Administração da Associação é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, 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 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 administração da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidade 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 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

São Paulo – SP – Rua Turiassu, 127 – 11º andar – Cj. 112 – Perdizes – 05005-001 – Fone: 55 11 3825-6565
Goiânia – GO – Av. C-255, 370 – Sl 307 – Ed. Swiss Office Tower – Setor Suiça – 74280-010 – Fone: 55 62 3954-7979
Site: www.primeauditores.com.br

os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados as circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação.

- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- 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 a 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 financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtida 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, 16 de abril de 2024

P R I M E
Auditores Independentes S/S
CRC-2-SP 023.478/O-7

JOSE FRANCISCO FIRMINO:13177689814
Assinado de forma digital por JOSE FRANCISCO FIRMINO:13177689814
Dados: 2024.04.16 17:10:38 -03'00'

José Francisco Firmino
Contador
CRC-1-SP 196.425/O-8

São Paulo – SP – Rua Turiassu, 127 – 11º andar – Cj. 112 – Perdizes – 05005-001 – Fone: 55 11 3825-6565
Goiânia – GO – Av. C-255, 370 – Sl 307 – Ed. Swiss Office Tower – Setor Suiça – 74280-010 – Fone: 55 62 3954-7979
Site: www.primeauditores.com.br

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Balanços patrimoniais

		2023								2022
		SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
ATIVO	**NOTA**									
CIRCULANTE										
Caixa e equivalentes de caixa	4	841.840	10.643.289	46.337	2.549.143	197.986	1.051.757	3.048.653	18.379.005	9.971.716
Subvenções a receber	5	-	253.016.977	-	6.441.695	-	4.653.158	-	264.111.830	255.087.149
Adiantamentos	6	16.231	3.178.986	16.799	271.786	22.752	127.321	68.556	3.702.430	2.141.210
Valores a receber	7	740	304.356	4.191	1.222	-	414	55.927	366.850	421.578
Prêmios de seguros a apropriar	-	19.119	6.090	-	-	-	-	2.803	28.011	27.464
		877.929	**267.149.698**	**67.327**	**9.263.846**	**220.738**	**5.832.649**	**3.175.939**	**286.588.126**	**267.649.117**
NÃO CIRCULANTE										
Adiantamentos	6	-	4.671	-	-	-	-	-	4.671	10.533
Valores a receber	7	-	-	-	-	-	-	1.212.959	1.212.959	48.959
Imobilizado	8	385.038	-	182.837	19.167	167.096	-	5.231.489	5.985.628	5.690.165
(-) Depreciações	8	(101.162)	-	(60.682)	(1.148)	(85.088)	-	(2.762.578)	(3.010.659)	(2.738.703)
		283.876	**4.671**	**122.156**	**18.019**	**82.007**	**-**	**3.681.869**	**4.192.599**	**3.010.954**
TOTAL DO ATIVO		**1.161.805**	**267.154.369**	**189.483**	**9.281.865**	**302.745**	**5.832.649**	**6.857.809**	**290.780.725**	**270.660.071**
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
PASSIVO	**NOTA**									
CIRCULANTE										
Fornecedores	-	11.002	1.559.406	24.410	26.465	-	45.219	3.592	1.670.093	2.187.619
Obrigações trabalhistas	11	-	82.697	-	-	-	-	-	82.697	974.667
Obrigações tributárias	10	16.293	5.686.152	5.859	123.657	8.459	111.106	62.350	6.013.876	7.156.681
Outras contas a pagar	-	2.396	348.703	1.161	6.847	543	9.681	6.749	376.080	317.210
Recursos Governamentais a Realizar	9	-	244.433.294	-	8.762.475	-	5.438.993	-	258.634.761	239.536.504
Provisão de Férias e encargos	12	55.009	14.606.235	20.720	362.422	29.386	227.651	211.881	15.513.303	14.284.168
		84.699	**266.716.486**	**52.150**	**9.281.865**	**38.388**	**5.832.649**	**284.572**	**282.290.810**	**264.456.848**
NÃO CIRCULANTE										
Contingências trabalhistas	13	-	437.883	-	-	-	-	116.705	554.588	95.705
Contingências Tributárias	13	-	-	-	-	-	-	86.551	86.551	11.568
Convênios a Realizar	14	-	-	-	-	-	-	1.200.000	1.200.000	-
		-	**437.883**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1.403.256**	**1.841.139**	**107.274**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Superávit / (Déficit) acumulado	15	918.741	-	295.636	-	365.253	-	4.420.740	6.000.370	5.824.658
Superávit / (Déficit) do exercício	-	158.365	-	(158.303)	-	(100.896)	-	749.241	648.406	271.291
		1.077.106	**-**	**137.333**	**-**	**264.357**	**-**	**5.169.981**	**6.648.776**	**6.095.949**
TOTAL DO PASSIVO E PL		**1.161.805**	**267.154.369**	**189.483**	**9.281.865**	**302.745**	**5.832.649**	**6.857.809**	**290.780.725**	**270.660.071**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Balanços patrimoniais

		2022								2021
		SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
ATIVO	**NOTA**									
CIRCULANTE										
Caixa e equivalentes de caixa	4	686.825	2.556.370	95.467	3.043.124	314.316	883.265	2.392.350	9.971.716	15.572.713
Subvenções a receber	5	-	246.088.058	-	3.790.099	-	5.208.992	-	255.087.149	230.455.791
Adiantamentos	6	21.948	1.684.936	28.684	208.289	31.245	130.290	35.817	2.141.210	1.699.166
Valores a receber	7	2.390	308.134	2.970	1.196	-	414	106.474	421.578	190.229
Prêmios de seguros a apropriar	-	19.168	5.834	-	-	-	-	2.462	27.464	20.380
		730.330	**250.643.332**	**127.122**	**7.042.707**	**345.562**	**6.222.961**	**2.537.103**	**267.649.117**	**247.938.278**
NÃO CIRCULANTE										
Adiantamentos	6	-	10.533	-	-	-	-	-	10.533	-
Valores a receber	7	-	-	-	-	-	-	48.959	48.959	-
Imobilizado	8	161.706	-	163.543	-	165.776	-	5.199.141	5.690.165	5.471.762
(-) Depreciações	8	(66.231)	-	(42.428)	-	(55.770)	-	(2.574.273)	(2.738.703)	(2.488.779)
		95.474	**10.533**	**121.114**	**-**	**110.006**	**-**	**2.673.826**	**3.010.954**	**2.982.983**
TOTAL DO ATIVO		**825.805**	**250.653.865**	**248.236**	**7.042.707**	**455.568**	**6.222.961**	**5.210.930**	**270.660.071**	**250.921.261**
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
PASSIVO	**NOTA**									
CIRCULANTE										
Fornecedores	-	6.120	2.162.483	1.568	4.655	-	8.646	4.146	2.187.619	1.355.620
Obrigações trabalhistas	11	20.051	480.677	28.333	189.656	23.911	134.265	97.774	974.667	7.842.462
Obrigações tributárias	10	8.177	6.940.557	16.520	79.386	10.423	55.829	45.789	7.156.681	5.461.423
Outras contas a pagar	-	120	307.728	319	510	164	3.953	4.416	317.210	143.311
Recursos Governamentais a Realizar	9	-	227.290.902	-	6.443.546	-	5.802.056	-	239.536.504	218.656.033
Provisão de Férias e encargos	12	31.202	13.452.518	42.870	324.954	40.985	218.212	173.426	14.284.168	11.543.379
		65.671	**250.634.865**	**89.610**	**7.042.707**	**75.482**	**6.222.961**	**325.551**	**264.456.848**	**245.002.229**
NÃO CIRCULANTE										
Contingências trabalhistas	13	-	19.000	-	-	-	-	76.705	95.705	107.705
Contingências Tributárias	13	-	-	-	-	-	-	11.568	11.568	-
Parcelamento IPTU	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.528
		-	**19.000**	**-**	**-**	**-**	**-**	**88.274**	**107.274**	**111.234**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Superávit / (Déficit) acumulado	15	462.052	-	294.931	-	532.519	-	4.535.156	5.824.658	5.203.110
Superávit / (Déficit) do exercício	-	298.082	-	(136.306)	-	(152.433)	-	261.949	271.291	604.689
		760.134	**-**	**158.625**	**-**	**380.085**	**-**	**4.797.105**	**6.095.949**	**5.807.799**
TOTAL DO PASSIVO E PL		**825.805**	**250.653.865**	**248.236**	**7.042.707**	**455.568**	**6.222.961**	**5.210.930**	**270.660.071**	**250.921.261**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Demonstrações dos resultados

		2023								2022
		SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
RECEITAS OPERACIONAIS	**NOTA**									
Doações e contribuições	**16**	**1.048.099**	**-**	**539.461**	**-**	**368.472**	**-**	**3.118.836**	**5.074.867**	**3.931.732**
Contratos de gestão e convênios	**16**	**-**	**223.895.009**	**-**	**5.772.406**	**-**	**4.979.884**	**500.000**	**235.147.298**	**224.960.854**
Subvenções (SME/ SMADS/ SMDHC)		-	*1.667.912*	-	*5.772.406*	-	*4.979.884*	-	*12.420.201*	*9.822.276*
Subvenções (038/2015 - Casa Angela)		-	*7.371.519*	-	-	-	-	-	*7.371.519*	*7.143.341*
Subvenções (R012/2015 - DA Jd São Luiz)		-	*214.855.578*	-	-	-	-	-	*214.855.578*	*207.995.237*
Convênios Particulares (ITAÚ)		-	-	-	-	-	-	*500.000*	*500.000*	-
Vendas e serviços	**-**	**117.338**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**750.427**	**867.765**	**623.479**
Gratuidades	**23.f**	**139.610**	**-**	**695.943**	**-**	**481.184**	**-**	**-**	**1.316.737**	**1.604.472**
Imunidade Usufruída	**22**	**243.160**	**63.429.645**	**126.770**	**1.533.752**	**136.132**	**1.080.225**	**909.636**	**67.459.319**	**62.135.077**
Trabalho Voluntário	**17**	**50.689**	**5.037**	**26.870**	**33.199**	**30.384**	**175.964**	**328.965**	**651.108**	**499.287**
Alugueis	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**39.900**	**39.900**	**48.718**
Receitas Financeiras	**-**	**21.493**	**219.036**	**6.865**	**164.968**	**11.816**	**66.975**	**245.258**	**736.411**	**890.779**
Outras Receitas	**-**	**161**	**9.630**	**-**	**-**	**-**	**-**	**19.066**	**28.858**	**115.939**
TOTAL DAS RECEITAS		**1.620.550**	**287.558.356**	**1.395.909**	**7.504.324**	**1.027.989**	**6.303.048**	**5.912.087**	**311.322.263**	**294.810.337**
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS										
Atendimento	**20**	**(125.406)**	**(15.367.948)**	**(186.143)**	**(778.615)**	**(9.324)**	**(1.787.763)**	**(380.709)**	**(18.635.908)**	**(21.500.604)**
Gratuidades Concedidas	**23.f**	**(139.610)**	**-**	**(695.943)**	**-**	**(481.184)**	**-**	**-**	**(1.316.737)**	**(1.604.472)**
Imunidade Usufruída	**22**	**(243.160)**	**(63.429.645)**	**(126.770)**	**(1.533.752)**	**(136.132)**	**(1.080.225)**	**(909.636)**	**(67.459.319)**	**(62.135.077)**
Trabalho Voluntário	**17**	**(50.689)**	**(5.037)**	**(26.870)**	**(33.199)**	**(30.384)**	**(175.964)**	**(328.965)**	**(651.108)**	**(499.287)**
Pessoal	**19**	**(576.119)**	**(186.563.928)**	**(320.603)**	**(4.577.199)**	**(433.219)**	**(2.774.614)**	**(2.041.505)**	**(197.287.186)**	**(187.591.515)**
Administrativas	**21**	**(95.706)**	**(16.228.793)**	**(23.346)**	**(136.691)**	**(31.563)**	**(164.744)**	**(994.458)**	**(17.675.301)**	**(13.762.210)**
Manutenção e Conservação	**21**	**(186.228)**	**(3.391.628)**	**(121.371)**	**(353.279)**	**(1.732)**	**(153.131)**	**(233.302)**	**(4.440.670)**	**(4.990.562)**
Gerais	**21**	**(6.002)**	**(2.312.492)**	**(45.448)**	**(91.448)**	**(1.698)**	**(166.469)**	**(129.696)**	**(2.753.254)**	**(2.079.621)**
Financeiras	**-**	**(37.224)**	**(77.669)**	**(7.719)**	**(141)**	**(3.648)**	**(7)**	**(121.460)**	**(247.868)**	**(230.060)**
Tributárias	**21**	**(2.041)**	**(181.217)**	**-**	**-**	**-**	**(132)**	**(23.116)**	**(206.505)**	**(145.637)**
TOTAL DOS CUSTOS / DESPESAS		**(1.462.185)**	**(287.558.356)**	**(1.554.212)**	**(7.504.324)**	**(1.128.885)**	**(6.303.048)**	**(5.162.847)**	**(310.673.857)**	**(294.539.045)**
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO		**158.365**	**-**	**(158.303)**	**-**	**(100.896)**	**-**	**749.241**	**648.406**	**271.291**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Demonstrações dos resultados

		2022								2021
		SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
		Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
RECEITAS OPERACIONAIS	**NOTA**									
Doações e contribuições	**16**	**953.504**	**-**	**629.102**	**-**	**350.821**	**-**	**1.998.304**	**3.931.732**	**3.819.486**
Contratos de gestão e convênios	**16**	**-**	**216.433.349**	**-**	**3.799.626**	**-**	**4.727.878**	**-**	**224.960.854**	**180.952.188**
Subvenções (SME/ SMADS/ SMDHC)		-	*1.294.771*	-	*3.799.626*	-	*4.727.878*	-	*9.822.276*	*8.027.019*
Subvenções (038/2015 - Casa Angela)		-	*7.143.341*	-	-	-	-	-	*7.143.341*	*5.562.498*
Subvenções (R012/2015 - DA Jd São Luiz)		-	*207.995.237*	-	-	-	-	-	*207.995.237*	*167.362.671*
Convênios Particulares (ITAÚ)		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vendas e serviços	**-**	**95.653**	**-**	**99.480**	**-**	**-**	**-**	**428.346**	**623.479**	**821.579**
Gratuidades	**23.f**	**357.032**	**-**	**725.804**	**-**	**521.636**	**-**	**-**	**1.604.472**	**1.588.642**
Imunidade Usufruída	**22**	**185.125**	**58.945.530**	**172.672**	**1.074.776**	**131.524**	**995.397**	**630.053**	**62.135.077**	**49.215.961**
Trabalho Voluntário	**17**	**40.841**	**480**	**22.566**	**1.862**	**11.547**	**79.152**	**342.839**	**499.287**	**239.462**
Alugueis	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**48.718**	**48.718**	**82.359**
Receitas Financeiras	**-**	**7.509**	**376.989**	**7.976**	**132.009**	**18.381**	**56.890**	**291.026**	**890.779**	**755.540**
Outras Receitas	**-**	**645**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**115.294**	**115.939**	**931.471**
TOTAL DAS RECEITAS		**1.640.309**	**275.756.349**	**1.657.600**	**5.008.273**	**1.033.909**	**5.859.317**	**3.854.579**	**294.810.337**	**238.406.689**
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS										
Atendimento	**20**	**(239.619)**	**(18.619.468)**	**(225.893)**	**(477.329)**	**(22.853)**	**(1.696.699)**	**(218.742)**	**(21.500.604)**	**(21.506.884)**
Gratuidades Concedidas	**23.f**	**(357.032)**	**-**	**(725.804)**	**-**	**(521.636)**	**-**	**-**	**(1.604.472)**	**(1.588.642)**
Imunidade Usufruída	**22**	**(185.125)**	**(58.945.530)**	**(172.672)**	**(1.074.776)**	**(131.524)**	**(995.397)**	**(630.053)**	**(62.135.077)**	**(49.215.961)**
Trabalho Voluntário	**17**	**(40.841)**	**(480)**	**(22.566)**	**(1.862)**	**(11.547)**	**(79.152)**	**(342.839)**	**(499.287)**	**(239.462)**
Pessoal	**19**	**(411.347)**	**(179.009.464)**	**(462.744)**	**(3.036.250)**	**(436.977)**	**(2.642.939)**	**(1.591.795)**	**(187.591.515)**	**(147.892.669)**
Administrativas	**21**	**(79.280)**	**(13.020.014)**	**(23.224)**	**(121.396)**	**(37.991)**	**(119.016)**	**(361.289)**	**(13.762.210)**	**(11.229.490)**
Manutenção e Conservação	**21**	**(11.649)**	**(4.207.406)**	**(94.515)**	**(220.950)**	**(16.705)**	**(159.640)**	**(279.698)**	**(4.990.562)**	**(4.069.863)**
Gerais	**21**	**(4.328)**	**(1.687.437)**	**(36.304)**	**(75.669)**	**-**	**(166.401)**	**(109.483)**	**(2.079.621)**	**(1.739.780)**
Financeiras	**-**	**(11.189)**	**(128.168)**	**(29.970)**	**(41)**	**(7.109)**	**(74)**	**(53.507)**	**(230.060)**	**(210.959)**
Tributárias	**21**	**(1.817)**	**(138.381)**	**(215)**	**-**	**-**	**-**	**(5.224)**	**(145.637)**	**(108.289)**
TOTAL DOS CUSTOS / DESPESAS		**(1.342.227)**	**(275.756.349)**	**(1.793.906)**	**(5.008.273)**	**(1.186.342)**	**(5.859.317)**	**(3.592.631)**	**(294.539.045)**	**(237.802.000)**
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO		**298.082**	**-**	**(136.306)**	**-**	**(152.433)**	**-**	**261.949**	**271.291**	**604.689**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Demonstrações dos resultados abrangentes

	2023								2022
	SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
Superávit / (Déficit) do exercício	*158.365*	*-*	*(158.303)*	*-*	*(100.896)*	*-*	*749.241*	*648.406*	*271.291*
RESULTADO ABRANGENTE TOTAL	***158.365***	***-***	***(158.303)***	***-***	***(100.896)***	***-***	***749.241***	***648.406***	***271.291***

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Demonstrações das mutações do patrimônio social

	PATRIMÔNIO SOCIAL				SUPERÁVIT (DÉFICIT)				TOTAL
	SAÚDE	EDUCAÇÃO	ASSISTÊNCIA SOCIAL	ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	SAÚDE	EDUCAÇÃO	ASSISTÊNCIA SOCIAL	ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	CONSOLIDADO
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	**367.027**	**198.038**	**285.899**	**4.352.145**	**(152.038)**	**55.497**	**254.588**	**446.643**	**5.807.799**
Valores incorporados	*(152.038)*	*55.497*	*254.588*	*446.643*	*152.038*	*(55.497)*	*(254.588)*	*(446.643)*	**-**
Ajustes de exercícios anteriores	*247.064*	*41.396*	*(7.969)*	*(263.633)*					***16.859***
Superávit do exercício					*298.082*	*(136.306)*	*(152.433)*	*261.949*	***271.291***
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	**462.052**	**294.931**	**532.519**	**4.535.156**	**298.082**	**(136.306)**	**(152.433)**	**261.949**	**6.095.949**
Valores incorporados	*298.082*	*(136.306)*	*(152.433)*	*261.949*	*(298.082)*	*136.306*	*152.433*	*(261.949)*	**-**
Ajustes de exercícios anteriores	*158.607*	*137.011*	*(14.832)*	*(376.365)*					***(95.579)***
Superávit do exercício					*158.365*	*(158.303)*	*(100.896)*	*749.241*	***648.406***
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	**918.741**	**295.636**	**365.253**	**4.420.740**	**158.365**	**(158.303)**	**(100.896)**	**749.241**	**6.648.776**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

ASSOCIAÇÃO COMUNITÁRIA MONTE AZUL

Exercícios findos em 31 de dezembro

Demonstrações dos fluxos de caixas

	2023								2022
	SAÚDE		EDUCAÇÃO		ASSISTÊNCIA SOCIAL		ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS	TOTAL	TOTAL
	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Recursos Públicos	Recursos Próprios	Consolidado	Consolidado
ATIVIDADES OPERACIONAIS									
Superávit (Deficit) do exercício	**158.365**	**-**	**(158.303)**	**-**	**(100.896)**	**-**	**749.241**	**648.406**	**271.291**
Ajustes para reconciliar o resultado do período com recursos provenientes de atividades operacionais									
Depreciações e amortizações	35.798	-	18.253	1.148	29.319	-	188.339	272.857	249.924
Ajustes de exercícios anteriores	158.607	-	137.011	-	(14.832)	-	(376.365)	(95.579)	16.859
Custo residual na doação ativo permanente	1.667	-	-	-	-	-	5.542	7.209	-
Superávit (Deficit) do exercício ajustado	**354.437**	**-**	**(3.039)**	**1.148**	**(86.409)**	**-**	**566.757**	**832.893**	**538.074**
Decréscimo / (acréscimo) em ativos									
Subvenções a receber	-	(6.928.919)	-	(2.651.596)	-	555.834	-	(9.024.681)	(24.631.358)
Adiantamentos	5.717	(1.488.188)	11.885	(63.497)	8.494	2.970	(32.739)	(1.555.359)	(452.577)
Valores a receber	1.650	3.777	(1.221)	(25)	-	-	(1.113.453)	(1.109.272)	(280.308)
Outros créditos	49	(256)	-	-	-	-	(341)	(547)	(7.084)
(Decréscimo) / acréscimo em passivos									
Fornecedores	4.881	(603.076)	22.842	21.810	-	36.572	(554)	(517.525)	831.998
Obrigações trabalhistas, previdenciárias e fiscais	11.872	(498.668)	(61.145)	(107.918)	(37.474)	(69.549)	(42.759)	(805.640)	(2.431.748)
Outras contas a pagar	2.276	40.975	843	6.337	379	5.728	2.334	58.870	173.899
Contratos e Convênios a Realizar	-	17.142.391	-	2.318.929	-	(363.063)	1.200.000	20.298.257	20.876.943
Provisão para contingência	-	418.883	-	-	-	-	114.982	533.865	(432)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	**380.882**	**8.086.919**	**(29.835)**	**(474.813)**	**(115.010)**	**168.492**	**694.227**	**8.710.862**	**(5.382.593)**
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS									
(-) Aquisição de ativo imobilizado	(225.867)	-	(19.295)	(19.167)	(1.320)	-	(37.924)	(303.573)	(218.403)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	**(225.867)**	**-**	**(19.295)**	**(19.167)**	**(1.320)**	**-**	**(37.924)**	**(303.573)**	**(218.403)**
Aumento (Redução) do caixa e equivalentes de caixas	**155.015**	**8.086.919**	**(49.130)**	**(493.981)**	**(116.330)**	**168.492**	**656.303**	**8.407.288**	**(5.600.996)**
Caixa e equivalentes de Caixa no inicio do período	686.825	2.556.370	95.467	3.043.124	314.316	883.265	2.392.350	9.971.716	15.572.713
Caixa e equivalentes de Caixa no final do período	841.840	10.643.289	46.337	2.549.143	197.986	1.051.757	3.048.653	18.379.005	9.971.716
Aumento (Redução) do caixa e equivalentes de caixas	**155.015**	**8.086.919**	**(49.130)**	**(493.981)**	**(116.330)**	**168.492**	**656.303**	**8.407.288**	**(5.600.996)**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0

1. Atividades e contexto operacional

A Associação foi constituída em 1979, com o objetivo filantrópico e sem fins lucrativos, com título de utilidade pública estadual, conforme decreto n° 39.526 de 16 de novembro de 1994 e título de utilidade pública municipal, conforme decreto n° 28.525 de 5 de fevereiro de 1990, registrado no conselho municipal de assistência social, registrado no conselho do município da criança e do adolescente n° 198/94 e tendo como finalidade a promoção de atividades de ação comunitária, visando contribuir para a solução de problemas sociais em comunidades carentes, prestando para tais fins, serviços gratuitos, permanentes, sem qualquer discriminação de clientela, conforme a legislação vigor. Dedica-se também, à realização de desenvolvimento social, bem como a prestação de serviço a órgãos públicos, a instituições voltadas ao desenvolvimento comunitário e a empresas privadas. Para a consecução desse objetivo, angaria recursos provenientes de setores públicos e privados, nacionais e estrangeiros.

Por se tratar de uma Entidade, certificada conforme a portaria nº 577, de 13 de setembro de 2022, publicada no Dou de 19 de setembro de 2022 e reconhecida judicialmente como entidade beneficente de Assistência Social — CEBAS, com objetivos filantrópicos e sem fins lucrativos, goza de imunidade das contribuições sobre o total da remuneração paga aos empregados (INSS — parcela empregador, seguro contra acidentes de trabalho e terceiros SENAI, SENAC e SEBRAE), bem como, PIS sobre folha de pagamento.

2. Base de preparação e apresentação das informações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As informações contábeis foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades sem Finalidade de Lucros (ITG 2002 R1), aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) por meio da Resolução n° 1.409/12 e alterações subsequentes, e os demais pronunciamentos contábeis quando aplicáveis à Associação. A Associação adotou todas as normas, revisões de normas e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023.

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pelo Conselho e Diretoria em 10 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

As informações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico com base de valor, exceto pela valorização de certos ativos e passivos como aqueles advindos de instrumentos financeiros, os quais são mensurados pelo valor justo.

A preparação de informações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Associação no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e têm maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as informações contábeis, estão divulgadas na Nota Explicativa n° 3.2.

3. As principais políticas contábeis adotadas para elaboração das informações contábeis

3.1. Moeda funcional e de apresentação

A moeda funcional de uma entidade é a moeda do ambiente econômico primário em que ela opera. As informações contábeis são apresentadas em Reais (R$), sendo a moeda funcional da Associação.

3.2. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das informações contábeis de acordo com as normas que exigem 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. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados. As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas informações contábeis são: (a) subvenções a receber e recursos governamentais a realizar; (b) vida útil de ativo imobilizado; (c) análise dos riscos para determinação de provisões, inclusive para contingências; (d) mensuração de instrumentos financeiros. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderão resultar valores significativamente divergentes dos registrados nas informações contábeis devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A administração monitora e revisa periódica e tempestivamente essas estimativas e suas premissas.

3.3. Apuração do resultado receita e despesa

As receitas oriundas de doações e subvenções são registradas conforme determina a Interpretação ITG 2002 (R1) — Entidade sem Finalidade de Lucros, aprovadas pelo CFC por meio da Resolução n.º 1.409/12, mediante documento hábil, quando da efetiva realização dos recursos. ***Todas as receitas e as despesas necessárias à manutenção das suas atividades são registradas pelo regime de competência.***

3.4. Instrumentos financeiros

3.4.1. Ativos financeiros

a) Reconhecimento e mensuração

As contas a receber são reconhecidas inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Associação se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

b) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado ou ao VJR.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Associação mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender a ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR:

(i) é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e
(ii) seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados como ao valor justo por meio do resultado (VJR). No reconhecimento inicial, a Associação pode designar de forma irrevogável um ativo financeiro que de outra forma atenda aos requisitos para ser mensurado ao custo amortizado como ao VJR se isso eliminar ou reduzir significativamente um descasamento contábil que de outra forma surgiria.

Ativos financeiros a VJR	*Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado.*
Ativos financeiros a custo amortizado	*Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.*

c) Desreconhecimento
A Associação desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Associação transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos, ou na qual a Associação nem transfere, nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

3.4.2. Passivos financeiros — classificados, mensuração subsequente, ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

a) Desreconhecimento
A Associação desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada cancelada ou expirada. A Associação também desreconhece um passivo quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes dos fluxos de caixa do passivo original, caso em que um novo passivo financeiro, baseado nos termos modificados, é reconhecido a valor justo.

3.4.3. Compensação

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Associação tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.5. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata (sendo equivalentes de caixa todas as contas bancárias e aplicações financeiras com resgates automáticos) e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado.

3.6. Subvenções a receber

As subvenções a receber referem-se aos direitos a receber pela prestação de serviços na área da saúde, educação e assistência social e são reconhecidas mediante documento hábil disponível.

3.7. Estoque

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido de realização. O método de avaliação dos estoques é o custo médio. O valor realizável líquido é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos e despesas. Os valores registrados nos estoques compreendem a produtos doados para revenda.

3.8. Demais ativos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Associação e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Os ativos são classificados como circulante quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

3.9. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração: itens do imobilizado, são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo, conforme Nota Explicativa n.º 8.

As vidas úteis estimadas para os ativos imobilizados, são as seguintes:

Descrição	***Vida útil***
Imóveis e construções	*25*
Máquinas e equipamentos	*10*
Móveis e utensílios	*10*
Materiais hospitalares	*10*
Computadores	*5*
Outras imobilizações	*5 a 10*
Veículos leves, pesados e implementos	*5 a 10*

3.10. Fornecedores

As contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

3.11. Provisões

Reconhecidas quando a Associação tem 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.

3.12. Passivo circulante e não circulante

São apresentados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros e das variações monetárias incorridas.

3.13. Provisões férias e encargos a pagar

Estão registrados integralmente pela parte vencida e proporcional a vencer, com os respectivos encargos sociais até a data do balanço.

3.14. Tributos federais

IRPJ e CSLL

Em virtude de ser uma Entidade filantrópica, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 167 a 174 do Regulamento de IR aprovado pelo Decreto n.º 3.000, de 26/03/99, e o artigo 195 da Constituição Federal.

IRPF sobre aplicações financeiras

Os rendimentos obtidos com as aplicações financeiras de renda variável estão sendo recebidos pela Entidade sem a retenção de IRRF, de acordo com o artigo 12, parágrafo 2.ª letras "d", "e", "g" e "h" e parágrafo 3.º da Lei n.º 9.532/97.

COFINS e PIS

Em virtude de ser uma Entidade filantrópica, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias da Entidade, de acordo com as Leis nos 9.718/98 e 10.833/03, sujeitando-se ao pagamento desta sobre suas demais receitas.

3.15. Patrimônio Social

Representado pelo superávit e (déficit) do exercício apurado em conformidade com regime contábil de competência.

3.16. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2023

A Associação avaliou os novos pronunciamentos a serem aplicados pela primeira vez em 2023 e não identificou impactos em suas demonstrações contábeis e, decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenha sido emitida, mas ainda que não estejam vigentes.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa		
Caixa	*2.776*	*5.787*
Bancos		
Recursos sem Restrição - Programas e Projetos (i)	*2.050*	*50*
Recursos com Restrição - Contratos de convênios (ii)	*120*	*-*
Recursos com Restrição - Contratos de Gestão (iii)	*30*	*-*
Aplicações Financeiras		
Recursos sem Restrição - Programas e Projetos (i)	*4.129.761*	*3.483.416*
Recursos com Restrição - Contratos de convênios (ii)	*4.171.872*	*4.418.516*
Recursos com Restrição - Contratos de Gestão (iii)	*10.072.395*	*2.063.947*
	18.379.005	***9.971.716***

Caixa e equivalentes de caixa consistem em saldo em poder de bancos.

As aplicações financeiras se referem a operações renda fixa, indexados à taxa que varia de 95% a 100% no ano de 2023 do Certificado de Depósito Interbancário (CDI), com liquidez imediata, com instituição financeira de primeira linha e com baixo risco de crédito e perda.

(i) Os recursos sem restrições são relacionados a programas e projetos próprios;
(ii) Os recursos com restrições estão vinculados as parcerias através de contratos de convênios com a Prefeitura Municipal de São Paulo, com as: (a) Secretaria Municipal de Educação (SME); (b) Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS); (c) Secretaria Municipal da Saúde (SMS); e (d) Secretária dos Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC).
(iii) Recursos com restrição relacionado ao Contrato de Gestão R012/2015 — Distrito Administrativo Jardim São Luiz.

As aplicações referenciadas como sendo com restrição os valores se encontram aplicados por força de convênios e contrato de gestão cujo rendimento reverte em favor do contratante.

5. Subvenções a Receber

	2023	2022
Secretária Municipal da Saúde		
Contrato de Gestão (R012/2015 - DA Jd São Luiz)	*244.341.483*	*236.356.897*
Contrato de Convênio (038/2015 - Casa Angela)	*8.195.782*	*7.857.162*
	252.537.265	***244.214.059***
Secretária Municipal de Educação		
Termo de Colaboração (89/2017 - CEI Monte Azul)	*2.328.917*	*1.434.372*
Termo de Colaboração (91/2017 - CEI Horizonte Azul)	*2.002.330*	*1.291.157*
Termo de Colaboração (90/2017 - CEI Flamboyant)	*2.110.448*	*1.064.570*
	6.441.695	***3.790.099***
Secretária Municipal de Assistência e Desenv. Social		
Termo de Colaboração (316/2018 - CCA Monte Azul)	*883.206*	*933.112*
Termo de Colaboração (034/2019 - CCA Horizonte Azul)	*927.218*	*924.932*
Termo de Colaboração (059/2019 - CCA Peinha)	*45.493*	*545.922*
Termo de Colaboração (300/2018 - CEDESP Monte Azul)	*861.719*	*864.847*
Termo de Colaboração (138/2020 - CEDESP Horizonte Azul)	*1.242.768*	*1.242.768*
Termo de Colaboração (472/2018 - NAISPD III Monte Azul)	*692.754*	*697.412*
	4.653.158	***5.208.992***
Secretária dos Direitos Humanos e Cidadania		
Termo de Fomento (008/2022 - FUMCAD)	*479.712*	*1.873.999*
	479.712	***1.873.999***
	264.111.830	***255.087.149***

Subvenções governamentais a receber se refere aos contratos de convênio e gestão firmados com Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP.

Devido à natureza das receitas, que são substancialmente doações e parcerias com órgão públicos e privados, a Associação não identificou risco de possível perdas nos valores a receber, portanto, não havendo a necessidade de constituição de Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa — PECLD.

6. Adiantamentos

	2023	2022
Adiantamento de férias (i)	1.816.563	1.597.703
Adiantamento folha de pagamento	598.351	459.410
Adiantamento Benefícios	1.283.066	77.878
Adiantamento a fornecedores	8.365	15.922
Adiantamento p/despesas coordenadores	756	830
	3.707.102	**2.151.743**
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	584.273	532.741
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	3.122.829	1.619.002
	3.707.102	**2.151.743**
Ativo circulante	**3.702.430**	**2.141.210**
Ativo não circulante	**4.671**	**10.533**
	3.707.102	**2.151.743**

(i) O valor se refere basicamente o pagamento das férias no mês de dezembro, relativo ao gozo de férias no mês subsequente (janeiro) e quando do gozo ou retorno de férias pelos colaboradores esses valores são abatidos das férias a pagar no passivo circulante.

7. Valores a Receber

	2023	2022
Valores a Receber - Doações	151	897
Valores a Receber - Vendas Imóveis e Produtos	47.974	126.417
Valores a Receber - Serviços Prestados	10.655	30.679
Valores a Receber - Aluguéis Imóveis	3.500	2.800
Valores a Receber - Aramitan (ii)	7.345	-
Valores a Receber - Convênios Particulares (i)	1.200.000	-
Tributos a compensar	6.619	3.185
Despesas a recuperar	50	-
Subtotal - Contratos de Convênios e Projetos Próprios	**1.276.294**	**163.978**
Título de capitalização - Caução	271.683	271.683
Tributos a compensar	31.832	34.876
Subtotal - Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	**303.515**	**306.559**
	1.579.809	**470.537**
Ativo circulante	**366.850**	**421.578**
Ativo não circulante	**1.212.959**	**48.959**
	1.579.809	**470.537**

(i) Convênio a receber de cooperação técnica, conforme Nota Explicativa n° 14.

(ii) O saldo de valores a receber se refere a transação com partes relacionadas, empréstimos concedidos, através de contrato de mútuo com a ASSOCIAÇÃO ARAMITAN, pessoa jurídica ligada com participação comum de alguns membros da diretoria e do conselho. Os empréstimos concedidos são provenientes de recursos próprios da ACMA e foram utilizados pela Associação Aramitan para pagamentos de gastos de natureza de suas atividades.

8. Imobilizado

	2023	2022
Terrenos	*557.500*	*557.500*
Imóveis e construções	*3.732.811*	*3.732.811*
Computadores	*451.165*	*424.988*
Máquinas e equipamentos	*361.027*	*327.805*
Móveis e utensílios	*258.746*	*221.978*
Veículos leves e pesados	*29.600*	*29.600*
Equip. hospitalar	*361.329*	*181.329*
Outros imobilizados	*233.448*	*214.154*
	5.985.628	***5.690.165***
(-) Depreciações acumuladas	*(3.010.659)*	*(2.738.703)*
Imobilizado Líquido	***2.974.969***	***2.951.462***

Resumo de movimentação 2023

	2022	Adições	Baixas	2023
Terrenos	*557.500*	*-*	*-*	*557.500*
Imóveis e construções	*3.732.811*	*-*	*-*	*3.732.811*
Computadores	*424.988*	*26.177*	*-*	*451.165*
Máquinas e equipamentos	*327.805*	*38.798*	*(5.576)*	*361.027*
Móveis e utensílios	*221.978*	*39.303*	*(2.535)*	*258.746*
Veículos leves e pesados	*29.600*	*-*	*-*	*29.600*
Equip. hospitalar	*181.329*	*180.000*	*-*	*361.329*
Outros imobilizados	*214.154*	*19.295*	*-*	*233.448*
Total da movimentação do custo	***5.690.165***	***303.573***	***(8.111)***	***5.985.628***
(-) Imóveis e construções	*(1.965.082)*	*(151.386)*	*-*	*(2.116.468)*
(-) Computadores	*(234.615)*	*(59.653)*	*-*	*(294.268)*
(-) Máquinas e equipamentos	*(188.418)*	*(21.289)*	*34*	*(209.672)*
(-) Móveis e utensílios	*(95.169)*	*(8.212)*	*868*	*(102.513)*
(-) Veículos leves e pesados	*(29.600)*	*-*	*-*	*(29.600)*
(-) Equip. hospitalar	*(128.722)*	*(16.471)*	*-*	*(145.193)*
(-) Outros imobilizados	*(97.097)*	*(15.846)*	*-*	*(112.943)*
Total da movimentação deprec. Acumulada	***(2.738.703)***	***(272.857)***	***902***	***(3.010.659)***
Imobilizado Líquido - 2023	***2.951.462***	***30.716***	***(7.209)***	***2.974.969***

Resumo de movimentação 2022

	2021	Adições	Baixas	2022
Terrenos	*557.500*	*-*	*-*	*557.500*
Imóveis e construções	*3.732.811*	*-*	*-*	*3.732.811*
Computadores	*362.704*	*62.284*	*-*	*424.988*
Máquinas e equipamentos	*203.065*	*124.740*	*-*	*327.805*
Móveis e utensílios	*219.907*	*2.071*	*-*	*221.978*
Veículos leves e pesados	*29.600*	*-*	*-*	*29.600*
Equip. hospitalar	*153.321*	*28.008*	*-*	*181.329*
Outros imobilizados	*212.854*	*1.300*	*-*	*214.154*
Total da movimentação do custo	***5.471.762***	***218.403***	***-***	***5.690.165***
(-) Imóveis e construções	*(1.813.695)*	*(151.386)*	*-*	*(1.965.082)*
(-) Computadores	*(182.654)*	*(51.961)*	*-*	*(234.615)*
(-) Máquinas e equipamentos	*(166.850)*	*(21.568)*	*-*	*(188.418)*
(-) Móveis e utensílios	*(89.033)*	*(6.136)*	*-*	*(95.169)*
(-) Veículos leves e pesados	*(29.600)*	*-*	*-*	*(29.600)*
(-) Equip. hospitalar	*(124.274)*	*(4.448)*	*-*	*(128.722)*
(-) Outros imobilizados	*(82.673)*	*(14.424)*	*-*	*(97.097)*
Total da movimentação deprec. Acumulada	***(2.488.779)***	***(249.924)***	***-***	***(2.738.703)***
Imobilizado Líquido - 2022	***2.982.983***	***(31.521)***	***-***	***2.951.462***

9. Contratos de Gestão e Convênios — Recursos governamentais a realizar

Contrato de Gestão — Distrito Administrativo Jardim São Luiz (SMS)

Associação tem firmado contrato de gestão com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, desde o exercício de 2001, para gerenciamento e execução de ações e serviços de saúde da rede assistencial do Distrito Administrativo Jardim São Luís da supervisão técnica de saúde M' Boi Mirim. Pelo qual recebe repasses da PMSP, sendo aplicados nos objetivos do contrato de gestão.

O Contrato de Gestão com a Secretaria da Saúde do Município de São Paulo, corresponde ao contrato n° R012/2015, com vigência de 2015 a 2020 e prorrogado por mais 60 meses a partir de 1 de agosto de 2020, conforme Decreto n° 58.376/2018.

Em 31 de dezembro de 2023 os programas de saúde e serviço objeto do contrato de gestão são os relacionados abaixo, executados por 1.786 colaboradores em 17 unidades:

AMA Jardim Alfredo	*eMulti Jardim Alfredo*	*UBS Chácara Santana*
AMA Parque Figueira Grande	*eMulti Jardim Souza*	*UBS Integr. Prq. S. Antônio*
AMA Parque Santo Antônio	*eMulti Jardim Thomas*	*UBS Integrada Jd Alfredo*
AMA São Luiz	*eMulti Novo Caminho*	*UBS Integrada Prq. F. Grande*
CAPS Adulto III SL	*eMulti Novo Jardim*	*UBS Jardim Souza*
CAPS Álcool e Drogas III SL	*eMulti Prq. Santo Antônio*	*UBS Jardim Thomas*
CAPS Infanto Juvenil III SL	*eMulti Vila das Belezas*	*UBS Novo Caminho*
EMAD M'Boi Mirim	*eMulti Zumbi dos Palmares*	*UBS Novo Jardim*
eMulti Brasília	*PAI Jardim Souza*	*UBS Vila das Belezas*
eMulti Celeste	*Serviço SADT*	*UBS Zumbi dos Palmares*
eMulti Chácara Santana	*UBS Brasília*	
eMulti Figueira Grande	*UBS Celeste*	

Termo de Convênio — Casa Angela (SMS – Atendimentos próprios no âmbito da saúde)

Associação tem firmado termo de convênio com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria municipal da saúde (SMS), desde o exercício de 2015, para a prestação de serviços de atendimento humanizado no pré-natal, parto e puerpério em centro de parto normal peri-hospitalar às gestantes de baixo risco e recém-nascidos usuários do Sistema único de Saúde, que residam preferencialmente na região Sul. Os serviços de atendimento humanizado às gestantes e recém-nascidos compreendem três fases: consulta de pré-natal, parto e puerpério, cada um deles contemplando diretrizes, ações e procedimentos especificados no plano de trabalho, sendo aplicados nos objetivos do termo de convênio.

Termos de Colaboração — Centro de Educação Infantil (SME)

Associação tem firmado termo de colaboração com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria municipal de educação (SME). A parceria destina-se ao atendimento às crianças por meio de Centro de Educação Infantil (CEI), segundo as diretrizes técnicas da Secretaria municipal de educação e de acordo com o plano de Trabalho aprovado pela Diretoria Regional de Educação (DRE) do Campo Limpo. Pelo qual recebe repasses da (SME), sendo aplicados nos objetivos do termo de colaboração, resultando no atendimento inteiramente gratuito para os usuários.

Em 31 de dezembro de 2023 os Centros de Educação Infantis objeto dos Termos de Colaboração são os relacionados abaixo:

CEI Monte Azul A.C. *CEI Horizonte Azul* *CEI Flamboyant*

Termos de Colaboração — Centro para Crianças e Adolescentes (SMADS)

Associação tem firmado termo de colaboração com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS). A parceria destina-se ao atendimento por meio de Centro para Crianças e Adolescentes (CCA), que assegura os direitos socioassistenciais para a população que deles necessitam, tendo em vista o contínuo desenvolvimento e aprimoramento das atenções oferecidas nos serviços que compõem, em rede, o Sistema Único de Assistência Social de âmbito nacional — SUAS e a política de assistência social na cidade de São Paulo, no âmbito da rede de segurança social, mantendo um sistema de vigilância, monitoramento e avaliação, que assegure padrão de qualidade no atendimento e garantia do caráter público na ação, bem como informação aos usuários de seus direitos, permitindo a troca de experiências para uma gestão descentralizada e participativa com o compromisso de buscar alternativas para a reversão do processo de reprodução da desigualdade social na cidade de São Paulo. Pelo qual recebe repasses da SMADS, sendo aplicados nos objetivos do termo de colaboração, resultando no atendimento inteiramente gratuito para os usuários.

Em 31 de dezembro de 2023 os Centros para Crianças e Adolescentes objetos dos Termos de Colaboração são os relacionados abaixo:

CCA Monte Azul *CCA Horizonte Azul* *CCA Peinha*

Termos de Colaboração — Centro de Desenvolvimento Social e Produtivo para Adolescentes, Jovens e Adultos (SMADS)

Associação tem firmado termo de colaboração com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS). A parceria destina-se ao atendimento por meio de Centro de Desenvolvimento Social e Produtivo para Adolescentes, Jovens e Adultos (CEDESP), que assegura os direitos socioassistenciais para a população que deles necessitam, tendo em vista o contínuo desenvolvimento e aprimoramento das atenções oferecidas nos serviços que compõem, em rede, o Sistema Único de Assistência Social de âmbito nacional — SUAS e a política de assistência social na cidade de São Paulo, no âmbito da rede de segurança social, mantendo um sistema de vigilância, monitoramento e avaliação, que assegure padrão de qualidade no atendimento e garantia do caráter público na ação, bem como informação aos usuários de seus direitos, permitindo a troca de experiências para uma gestão descentralizada e participativa com o compromisso de buscar alternativas para a reversão do processo de reprodução da desigualdade social na cidade de São Paulo. Pelo qual recebe repasses da SMADS, sendo aplicados nos objetivos do termo de colaboração, resultando no atendimento inteiramente gratuito para os usuários.

Em 31 de dezembro de 2023 os Centros de Desenvolvimento Social e Produtivo para Adolescentes, Jovens e Adultos objetos dos Termos de Colaboração são os relacionados abaixo:

CEDESP Monte Azul *CEDESP Horizonte Azul*

Termos de Colaboração — Núcleo de Apoio a Inclusão Social para pessoas com Deficiência (SMADS)

Associação tem firmado termo de colaboração com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS). A parceria destina-se ao atendimento por meio de Núcleo de Apoio a Inclusão Social para pessoas com Deficiência (NAISPD), que assegura os direitos socioassistenciais para a população que deles necessitam, tendo em vista o contínuo desenvolvimento e aprimoramento das atenções oferecidas nos serviços que compõem, em rede, o Sistema Único de Assistência Social de âmbito nacional — SUAS e a política de assistência social na cidade de São Paulo, no âmbito da rede de segurança social, mantendo um sistema de vigilância, monitoramento e avaliação, que assegure padrão de qualidade no atendimento e garantia do caráter público na ação, bem como informação aos usuários de seus direitos, permitindo a troca de experiências para uma gestão descentralizada e participativa com o compromisso de buscar alternativas para a reversão do processo de reprodução da desigualdade social na cidade de São Paulo. Pelo qual recebe repasses da SMADS, sendo aplicados nos objetivos do termo de colaboração, resultando no atendimento inteiramente gratuito para os usuários.

Em 31 de dezembro de 2023 o Núcleo de Apoio a Inclusão Social para pessoas com Deficiência é o relacionado abaixo:

NAISPD III Monte Azul

Termo de Fomento — Fundo Municipal Dos Direitos Da Criança E Do Adolescente (SMDHC)

Associação tem firmado termo de Fomento com a Prefeitura do Município de São Paulo — PMSP, por intermédio da Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC). A parceria destina-se ao atendimento por meio do Fundo Municipal Dos Direitos Da Criança E Do Adolescente (FUMCAD), cujo escopo do convênio é: com princípios baseados na medicina ampliada pela antroposofia e no atendimento humanizado, promover saúde preventiva e, quando necessário, curativa de 600 adolescentes, por ano de execução do projeto, de idades entre 12 anos e 17 anos e 11 meses, em relação a questões desafiadoras que permeiam a adolescência, tais como: a gravidez e o auto cuidado, educação sexual, doenças sexualmente transmissíveis, o uso de álcool e outras drogas, saúde mental e violência, entre outros; assim como promover orientação e cuidado a mães adolescentes e os seus bebês até completarem um ano de vida. Pelo qual recebe repasses dos recursos financeiros da SMDHC em conformidade, para fins de fomento e apoio à execução das atividades do projeto, resultando no atendimento inteiramente gratuito para os usuários.
Em 31 de dezembro de 2023 o projeto do Fundo Municipal Dos Direitos Da Criança E Do Adolescente é o relacionado abaixo:

#Empodera — Cuidado Integrado ao Adolescente

Recursos governamentais a realizar — SME / SMADS / SMS / SMDHC

	2023	2022
Secretária Municipal de Educação	*10.411.842*	*6.443.546*
Secretária Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	*5.438.993*	*5.802.056*
Secretária Municipal e Federal da Saúde	*242.106.558*	*225.422.616*
Secretária Municipal dos Direitos Humanos e Cidadania	*677.368*	*1.868.286*
	258.634.761	***239.536.504***

Os recursos públicos a serem repassados a ACMA para manutenção dos serviços oferecidos nos programas de gestão e convênios para o exercício de 2024 estão estimados em R$ 258.634.761 Conforme NBC TG 07 (R2) — Subvenção e Assistência Governamentais e ITG 2002 (R1) — Entidade sem Finalidade de Lucros, a Associação constitui a provisão dos valores a receber com base nos contratos e nos termos aditivos.

Conforme a NBC TG 07 as subvenções governamentais são reconhecidas como receita ao longo do período e confrontadas com as despesas em base sistemática pelo regime de competência. A subvenção recebida é reconhecida no passivo com recursos governamentais a realizar à medida que acontecem os desembolsos tratados como custeio dos contratos de gestão e de convênios firmados.

10. Obrigações previdenciárias e fiscais

Representado pelas obrigações retidas de terceiros a repassar aos cofres públicos, como segue:

	2023	2022
INSS a recolher - Segurados	806.148	789.866
INSS a recolher - s/ prestadores serviços	106.173	77.913
FGTS a recolher	1.698.452	1.476.413
PIS a recolher	-	231.060
IRRF a recolher - s/ folha de pagamento	3.150.933	4.386.314
IRRF a recolher - s/ prestadores serviços	56.466	43.361
Outros	195.703	151.754
	6.013.876	**7.156.681**
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	586.573	514.371
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	5.427.303	6.642.310
	6.013.876	**7.156.681**

11. Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Salários a Pagar	612	850.340
Rescisões a Pagar	81.205	124.225
Outros	880	101
	82.697	**974.667**
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	-	859.804
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	82.697	114.862
	82.697	**974.667**

A Associação aderiu ao pagamento salarial no mês de competência a partir de dezembro de 2022 para a folha de pagamento do contrato de Gestão R012/2015 — Distrito Administrativo Jardim São Luiz por questões de planejamento, aderindo essa prática para os demais projetos e programas da associação a partir do ano-calendário de 2023.

12. Férias e encargos a pagar

O saldo representa as obrigações aos colaboradores, referente às férias por período adquirido e encargo social:

	2023	2022
Provisão de Férias a pagar	14.364.652	13.226.292
Encargos a pagar	1.148.651	1.057.877
	15.513.303	**14.284.168**
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	1.605.967	1.487.805
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	13.907.335	12.796.363
	15.513.303	**14.284.168**

13. Provisões para contingências

A Associação é parte em processos administrativos e judiciais, oriundos do curso normal de suas operações. Esses processos envolvem assuntos de natureza trabalhista, tributária e cível. Com base nas informações e avaliações de seus assessores jurídicos a Administração mensurou e reconheceu provisões para as contingências em montante estimado do valor da obrigação e que refletem a saída de recurso esperada.

A Administração da Associação acredita que a provisão para perdas prováveis é suficiente para cobrir eventuais perdas com processos administrativos e judiciais, conforme apresentado a seguir:

	2022	Constituição	Encerramento ou liquidação	2023
Cíveis (i)	-	-	-	-
Trabalhistas (ii)	95.705	462.883	(4.000)	554.588
Tributário (iii)	11.568	84.982	(10.000)	86.551
	107.274	**547.865**	**(14.000)**	**641.139**
Convênios e Projetos Próprios	88.274	124.982	(10.000)	203.256
Contrato de Gestão R012/2015	19.000	422.883	(4.000)	437.883
Total da movimentação	**107.274**	**547.865**	**(14.000)**	**641.139**

Perdas possíveis não provisionadas no balanço

A Associação é polo passivo em determinadas demandas, cíveis, trabalhistas e tributário nas esferas judiciais e administrativas, cuja probabilidade de perda é considerada pelos administradores e seus assessores jurídicos como possível, e para as quais, portanto não são constituídas provisões.

Os valores totais em discussão são os seguintes:

	2023	2022
Cíveis (i)	616.997	616.997
Trabalhistas (ii)	2.600.973	950.000
Tributário (iii)	13.260.340	41.742
	16.478.310	**1.608.739**
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	13.727.337	548.739
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	2.750.973	1.060.000
Total das contingências possíveis	**16.478.310**	**1.608.739**

(i) Cíveis — Os processos de natureza cível são relativos a indenizações por danos morais e materiais, movidos por terceiros.
(ii) Trabalhistas — As reclamações trabalhistas ajuizadas contra a Associação e estão relacionadas, principalmente, a pedidos de pagamento de horas extras, diferenças salariais etc.
(iii) Tributárias — Refere se a processos de natureza tributária oriundos de questionamentos em processo de fiscalização, basicamente sobre ISS questionando a legitimidade e cobrança por não emissão de notas fiscais de serviços prestados gratuitos.

Dentre as ações com probabilidade de perda possível, destacamos de acordo com a sua relevância:

Os processos administrativos tributários n° 006.821.948-2, 006.821.949-0, 006.821.950-4, 006.821.954-7, 006.821.955-5, 006.821.956-3, 006.821.957-1, 006.821.951-2, 006.821.952-0, 006.821.953-9, tendo como parte adversa a Prefeitura da Cidade de São Paulo, sendo objeto da ação multa por descumprimento de emissão de notas fiscais de serviços prestados gratuito, relativos ao período de novembro de 2018 a dezembro de 2022. Em 31 de dezembro de 2023, o valor atualizado da causa em R$ 13.220.892,57 (treze milhões e duzentos e vinte mil e oitocentos e noventa e dois reais e cinquenta e sete centavos), e seu estágio atual aguarda decisão da instância administrativa nas impugnações apresentadas pela Associação.

14. Convênio a realizar

Em setembro de 2023 a Associação transferiu a administração de sua folha de pagamento para o Banco Itaú pelo período de 7 anos através de convênio de cooperação técnica. Em contrapartida à exclusividade na prestação de serviços de folha de pagamento, a instituição financeira fará um repasse no montante total de R$ 1.700.000,00 (um milhão e setecentos mil reais). O valor de 500.000,00 foi repassado no ano-calendário de 2023 após cumprimento na íntegra das obrigações contratuais. E o valor de 1.200.000,00 será repassado no ano-calendário 2025, após a renovação do contrato de Gestão e os cumprimentos das obrigações contratuais.

15. Patrimônio Social

Representado pela dotação inicial, e pelos superávits e déficits acumulados, combinado com doações, destinadas à Associação.

16. Receitas operacionais

As receitas operacionais recebidas diretamente pela Associação são oriundas de doações de pessoas físicas e jurídicas do Brasil e do Exterior, subvenções convênios e parcerias com órgãos ou Entidades públicas, conforme segue:

	2023	2022
Doações Pessoa Física Brasil	99.029	153.776
Doações Pessoa Jurídica Brasil	2.158.109	2.052.688
Doações Exterior	2.328.043	1.291.557
Outras doações das atividades	489.686	433.710
	5.074.867	**3.931.732**
Subvenções - SMADS (Convênio)	4.979.884	4.727.878
Subvenções - SME (Convênio)	5.666.554	3.788.915
Subvenções - SMS (Convênio)	7.371.519	7.143.341
Subvenções - SMS (Contrato de Gestão)	214.855.578	207.995.237
Subvenções - PROAC (Convênio)	11.619	10.711
Subvenções - SVMA (Convênio)	94.233	-
FUMCAD - SMDHC (Convênio)	1.667.912	1.294.771
Cooperação Técnica - ITAÚ (Convênio)	500.000	-
	235.147.298	**224.960.854**

17. Trabalho Voluntário

Em atendimento à Resolução CFC n° 1.409 de 2012, que aprova a NBC ITG 2002 — Entidade sem finalidade de lucros, que define que o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação de serviços como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, foram levantados os trabalhos voluntários tomados pela Associação.

A mensuração dos trabalhos voluntários da governança e de profissionais técnicos, foram efetuadas com base nas horas despendidas, avaliadas pelas taxas horárias médias praticadas por esses profissionais em 31 de dezembro de 2023:

	Quantidade	Valor por hora (R$)	Total de horas / ano (média)	Valor total anual (R$)
Diretor Presidente	*1*	*98*	*1.200*	*117.252*
Diretores	*2*	*98*	*552*	*107.872*
Conselho de Administração	*9*	*98*	*24*	*21.105*
Conselho Fiscal	*3*	*98*	*24*	*7.035*
Especialistas (Advogado)	*1*	*766*	*96*	*73.490*
Especialistas (Terapeuta)	*7*	*48*	*167*	*55.644*
Operacional (Estrangeiros)	*38*	*14*	*482*	*251.355*
Operacional (Brasileiros)	*16*	*14*	*79*	*17.355*
	77	***1.231***	***2.624***	***651.108***

Em 31 de dezembro de 2022:

	Quantidade	Valor por hora (R$)	Total de horas / ano (média)	Valor total anual (R$)
Diretor Presidente	*1*	*94*	*1.200*	*112.272*
Diretores	*2*	*94*	*552*	*103.290*
Conselho de Administração	*9*	*94*	*24*	*20.209*
Conselho Fiscal	*3*	*94*	*24*	*6.736*
Gestor (Programas e Projetos)	*1*	*45*	*368*	*16.575*
Especialistas (Advogado)	*1*	*766*	*96*	*73.490*
Especialistas (Arquiteto)	*2*	*63*	*20*	*2.510*
Especialistas (Terapeuta)	*6*	*30*	*229*	*41.321*
Operacional (Estrangeiros)	*13*	*12*	*375*	*56.803*
Operacional (Brasileiros)	*24*	*12*	*237*	*66.080*
	62	***1.301***	***3.125***	***499.287***

18. Resultado segregada por área

De acordo com o Lei Complementar n° 187/21. Cabe à entidade beneficente manter escrituração segregada por área de atuação, de modo a evidenciar o patrimônio, as receitas, os custos e as despesas. As demonstrações de resultado dos exercícios foram evidenciadas, considerando-se os grupos de contas definidos na estrutura conceitual básica da contabilidade. Obedecendo-se ao critério de segregação das contas de resultado por área.

Esclarecer que em face da adoção da Norma Brasileira NBC TG 07 (R2) — Subvenções e Assistências Governamentais os recursos devem ser reconhecidos como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições desta Norma. Portanto, a apuração dos resultados dos exercícios dos projetos vinculados a contratos de gestão e convênios representa "zero", consequentemente o mesmo efeito no patrimônio líquido da ACMA.

	2023	2022
Saúde	*158.365*	*298.082*
Educação	*(158.303)*	*(136.306)*
Assistência Social	*(100.896)*	*(152.433)*
Atividades sustentáveis	*749.241*	*261.949*
	648.406	***271.291***

Superávit em 31 de dezembro de 2023

Em 2023 contribui para o superávit de R$ 648.406 as doações recebidas do exterior e as atividades de venda e prestação de serviço, como; bazares, Treinamentos e Consultorias. Importante ressaltar que os recursos serão destinados obtendo a melhor eficiência para a manutenção e qualidade nos atendimentos dos projetos e programas de acordo com as necessidades nas áreas da saúde, educação e assistência social.

Superávit em 31 de dezembro de 2022

Contribui para o superávit de R$ 271.291 as doações recebidas pela Casa Ângela no 4° trimestre e demais receitas como a venda de um imóvel, conforme mencionado na Nota Explicativa n° 8 e as vendas de bens e serviços das atividades meio (Bazar, Treinamento e Consultoria). Os recursos serão destinados para a manutenção da estrutura, qualidade nos atendimentos e o reequilíbrio financeiro dos projetos próprios de acordo com a necessidade demandada nas áreas da saúde, educação e assistência social.

O superávit do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e à Resolução CFC n° 1.409 de 2012, que aprova a NBC ITG 2002 — Entidade sem finalidade de lucros.

19. Despesas com pessoal

As principais despesas da Associação referem-se ao pagamento de salários e seus encargos, e serviços de terceiros, relacionados aos projetos existentes, a seguir demonstramos a composição:

	2023	2022
Salários e ordenados	*(139.387.872)*	*(131.400.751)*
Férias e 13° Salário	*(29.125.067)*	*(27.774.128)*
Encargos	*(15.035.339)*	*(15.045.932)*
Benefícios, rescisões, e outros	*(13.738.907)*	*(13.370.704)*
	(197.287.186)	***(187.591.515)***
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	*(18.193.340)*	*(15.478.976)*
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	*(179.093.846)*	*(172.112.539)*
	(197.287.186)	***(187.591.515)***

20. Despesas com atendimento

	2023	2022
Alimentação	*(2.663.375)*	*(2.234.873)*
Serviços prestados Pessoa Jurídica	*(14.335.240)*	*(17.961.323)*
Serviços prestados Pessoa Física	*(53.855)*	*(59.482)*
Materiais de Atendimento	*(1.131.891)*	*(1.048.219)*
Outros gastos com atendimento	*(451.546)*	*(196.707)*
	(18.635.908)	***(21.500.604)***
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	*(4.196.100)*	*(3.776.565)*
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	*(14.439.808)*	*(17.724.040)*
	(18.635.908)	***(21.500.604)***

21. Despesas gerais e administrativa

	2023	2022
Manutenção e Conservação	*(4.440.670)*	*(4.990.562)*
Serviços Prestados	*(9.124.220)*	*(6.610.950)*
Locação de Imóveis	*(2.148.900)*	*(1.629.780)*
Locação de Equipamentos	*(3.795.293)*	*(3.387.292)*
Concessionárias	*(1.750.192)*	*(1.447.932)*
Veículos	*(1.003.062)*	*(631.689)*
Tributária	*(206.505)*	*(145.637)*
Outras despesas gerais e administrativas	*(2.606.888)*	*(2.134.188)*
	(25.075.730)	***(20.978.030)***
Contratos de Convênios e Projetos Próprios	*(3.621.126)*	*(2.592.372)*
Contrato de Gestão R012/2015 - DA Jd São Luiz	*(21.454.604)*	*(18.385.658)*
	(25.075.730)	***(20.978.030)***

22. Imunidade usufruída

Demonstramos o valor da imunidade previdenciária, como se fosse gozada, conforme Lei Complementar n° 187/21:

	2023	2022
INSS (Cota patronal)	*44.977.534*	*42.267.695*
PIS (Folha)	*1.644.785*	*-*
	46.622.318	***42.267.695***

A Associação goza ainda de benefício fiscal referente à PIS, COFINS e ISS conforme as Leis nos 9.718/98 e 10.833/03, apresentados pelo resultado líquido de zero, entre as despesas incorridas como se obrigações fossem e os subsídios recebidos. Em atendimento a ITG 2002 (R1) — Entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução CFC 1.409/12, a Entidade apresenta a seguir o montante de renúncia fiscal apurada em 31 de dezembro de 2023 e 2022, caso a obrigação devida fosse.

Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos, contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se trata de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Entidade não ter a obrigação de possuir escrituração fiscal, tal como escrituração do LALUR (Livro de Apuração do Lucro Real), em função de sua natureza de Entidade filantrópica.

	2023	2022
PIS, COFINS (0,65% e 3% s/receitas)	*8.802.292*	*8.383.346*
ISS (5% s/receitas)	*12.034.709*	*11.484.036*
	20.837.001	***19.867.382***

Requisitos para manutenção da imunidade tributária

A associação é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da imunidade tributária determinada pela Lei Complementar 187/21, cumpri os seguintes requisitos:

Estatutários

- *Não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos (art. 39 do Estatuto Social);*
- *Aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais (art. 36 do Estatuto Social);*
- *Não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto (art. 38 do Estatuto Social);*
- *Atende o princípio da universalidade do atendimento, onde **não** direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);*
- *tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou públicas (art. 41 do Estatuto Social);*
- *consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei n.º 8.742/93 (LOAS) e Decreto n.º 6.308/07 (art. 02 do Estatuto Social).*

Operacionais e Contábeis

- *Situação das certidões negativas de todas as repartições (Municipal, Estadual e Federal)*

  Certidão negativa Federal — Situação regular
  Certificado de regularidade do FGTS — Situação regular.

- *Mantêm sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;*
- *Conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;*
- *Cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;*
- *Elabora as demonstrações financeiras devidamente auditadas por auditor independente.*

23. Obrigações para fins de Manutenção do CEBAS

No atendimento ao disposto na Lei Complementar n.º 187/21, a associação é reconhecida como entidades beneficentes de assistência social com a finalidade de prestação de serviços nas áreas de assistência social, saúde e educação, seus principais projetos são:

23.a) Assistência Social

A Associação realiza Serviços Socioassistenciais, de forma gratuita, continuada e planejada, sem qualquer discriminação, obedecem aos requisitos nos ternos da Lei 8.742/1993, conforme detalhado abaixo;

Programas com Parcerias (SMADS)	Tipificação do Serviços Socioassistenciais	Local (Núcleo)	Atendidos (média/ dia)	Custos Atendimentos (Anual)
CCA - Nossa Ciranda (i)	Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos	Monte Azul Peinha Horizonte	207 120 211	911.877 579.343 903.557
CEDESP - Tecendo o Futuro (ii)	Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos	Monte Azul Horizonte	83 121	869.230 1.107.688
NAISPD - Caminhando Juntos (iii)	Serviço de Proteção Social Especial para Pessoas com Deficiência, Idosas e suas Famílias	Monte Azul	80	675.166
Total			**822**	**5.046.859**

Programas Próprios	Tipificação do Serviços Socioassistenciais	Local (Núcleo)	Atendidos (média/ dia)	Custos Atendimentos (Anual)
Escola de Música (iv)	Outros serviços não tipificados	Monte Azul	249	324.118
Impulsionando o Futuro (v)	Outros serviços não tipificados	Monte Azul Horizonte Azul	104 16	67.645 89.421
Total			**369**	**481.184**

Total atendimentos e custos gratuitos - Assistência Social	**1.191**	**5.528.043**

*(i) CCA — Centro de criança e adolescente/ Nossa Ciranda — com aproximadamente **538 crianças** atendidas por dia, tendo 792 crianças matriculadas no decorrer do ano-calendário;*

*(ii) CEDESP — Centro de desenvolvimento social e produtivo/ Tecendo Futuro — com aproximadamente **204 jovens e adultos** atendidos por dia, tendo 503 jovens e adultos matriculados no decorrer do ano-calendário;*

*(iii) NAISPD — Núcleo de apoio a inclusão social para pessoas com deficiência / Caminhando Juntos — com aproximadamente **80 jovens e adultos** atendidos por dia, tendo 90 jovens e adultos matriculados no decorrer do ano-calendário;*

*(iv) Escola de Música — com aproximadamente **249 crianças, jovens e adultos** atendidos por dia e semana, tendo 288 crianças, jovens e adultos matriculados no decorrer do ano-calendário;*

*(v) Impulsionando Futuro — com aproximadamente de **120 jovens e adultos** atendidos por dia, tendo 173 jovens e adultos matriculados no decorrer do ano-calendário (Projetos encerrados);*

23.b) Educação

A Associação atua na área da Educação, no nível de Ensino da Educação básica (Educação Infantil), possui processo para a verificação de análise socioeconômica afim de atender o art. 18 § 3º da Lei Complementar n° 187/21. Prestando serviços educacionais ***integralmente gratuitos, não havendo cobrança de mensalidades/anuidades****, e observando a garantia de perfil socioeconômico na proporção de, no mínimo, 1 (um) aluno cuja renda familiar bruta mensal per capita não exceda o valor de 1,5 (um inteiro e cinco décimos) salário-mínimo para cada 5 (cinco) alunos matriculados, conforme demonstração abaixo.*

Programas com Parcerias (SME)	Local (Núcleo)	Atendidos (Dez 2023)	Custos Atendimentos (Anual)
CEI - Infância Querida (i)	Monte Azul	121	1.891.940
	Horizonte Azul	118	1.983.076
	Horizonte Azul (Flamboyant)	120	1.952.328
Total		**359**	**5.827.344**

EDUCAÇÃO BASICA EM 31/12/2023	QUANTIDADE
Total de Alunos matriculados	359
(-) Alunos bolsistas integrais (100%) - Ed. Infantil	**359**
Alunos pagantes	-
Quantidade mínima a ser garantida com perfil socioeconômico	72
Alunos considerados para cumprimento da obrigação 1/5	**72**
Recursos Financeiros envolvidos – Custo do atendimento Educacional Gratuito	**5.827.344**

(i) CEI — Centro de educação infantil / Infância Querida — com aproximadamente ***359 crianças*** *atendidas por dia, tendo 535 crianças matriculadas no decorrer do ano-calendário;*

23.c) Saúde

Da apuração do percentual de prestação de serviços ao SUS
Em observância as disposições do art. 9° da Lei Complementar 187/2021, a entidade celebrou contrato com a Secretaria Municipal de Saúde de São Paulo para atendimento dos usuários do SUS para atendimento de no mínimo de 60%, inserindo as informações no Sistema de Informação Ambulatorial (SIA), no Sistema de Informação Hospitalar (SIH) e no Comunicado de Internação Hospitalar e Ambulatorial (CIHA);

No Demonstrativo abaixo, apresentam-se os dados extraídos dos sistemas, e a apuração do percentual SUS:

Unidade	Modulo de Atendimento	Dados	Total	% Atendimento SUS
Atendimento Hospitalar	**Paciente-dia (SUS)**	**Paciente-dia (não SUS)**	**Total**	**%**
Casa Ângela - Centro De Parto Humanizado (i)	352	-	352	100%
Atendimento Ambulatorial	**Atendimentos (SUS)**	**Atendimentos (não SUS)**	**Total**	**%**
Casa Ângela - Centro De Parto Humanizado (i)	20.723	-	20.723	85%
Ambulatório Méd. Terapêutico Monte Azul (ii)	-	3.618	3.618	15%
Total	20.723	3.618	24.341	100%
Percentual Final de atendimento ao SUS				**100%**

*(i) Casa Ângela SUS — com **21.075 atendimentos no pré-natal e pós-parto**, sendo **352 partos concluídos**. Outros atendimentos realizados atingiram **8.211** dentre medição de peso, sessão de termalismo, aromaterapia, antroposofia etc.;*

*(ii) Ambulatório médico terapêutico — com **3.618 atendimentos** dos quais **2.330 foram atendimentos gratuitos**, entretanto, por ter contratualização com o SUS no percentual mínimo de 60%, os atendimentos gratuitos não são considerados para fins de Cebas. Dentre os atendimentos médicos temos: clínico geral, clínica comunitária, saúde mental, ginecologista, fisiatria e pediatria. Dentre os atendimentos terapêuticos temos: biografia, fisioterapia, fonoaudiologia, meditação, psicologia, terapias e enfermaria. Os grupos realizados atingiram **1.600 participações**, distribuídos em 174 grupos no decorrer do ano-calendário;*

Programas com Parcerias (SMS)	Local (Núcleo)	Atendimentos (Anual)	Custos Atendimentos (Anual)
Contrato de Gestão R012/2015 (i)	DA Jd São Luís	3.612.214	215.061.861

*(i) Contrato de Gestão R012/2015 (DA Jd São Luís) — com **3.612.214 atendimentos** — **Fonte: Siga Saúde Relatório AT 02.** Esses dados contemplam os atendimentos previstos no Contrato de Gestão como meta e todos os outros procedimentos realizados que não estão no escopo de meta do referido contrato, ou seja, contemplam toda a produção assistencial oferecida.*

Programas com Parcerias (FUMCAD - SMDHC)	Local (Núcleo)	Atendimentos (Anual)	Custos Atendimentos (Anual)
#Empodera - Cuidado Integrado ao Adolescente (i)	Monte Azul	3.975	1.684.637

*(ii) FUMCAD — Fundo Municipal dos Direitos da Criança e Adolescente — com **3.975 atendimentos individuais**, que contemplaram Médico da Família e Clínico Geral, Hebiatria, Pediatria, Ginecologista, Psicólogo dentro outros, e **3.677 atendimentos** em grupos, vivências e oficinas ligados a temáticas na área da saúde, distribuídos em 337 grupos no decorrer do ano-calendário;*

23.d) Cultura e Meio Ambiente

Programas com Parcerias (SCEC e SVMA)	Local (Núcleo)	Atendimentos (Anual)	Custos Atendimentos (Anual)
Raízes Culturais (i)	Monte Azul	1.310	13.000
Projeto Ser Ambiente (ii)	Monte Azul	1.498	97.030
Total		**2.808**	**110.030**

Programas Próprios	Local (Núcleo)	Atendimentos (Anual e média)	Custos Atendimentos (Anual)
Humanização Social (iii)	Monte Azul	2.778	77.001
Raízes Culturais (iv)	Monte Azul	6.606	58.306
Escola Básica (v)	Horizonte Azul	304	518.566
Pontinho de Cultura (vi)	Monte Azul	124	42.070
Total		**9.812**	**695.943**

Total atendimentos e custos gratuitos - Cultura e Meio Ambiente	**12.620**	**805.973**

*(i) PROAC — SCEC Raízes Culturais — com aproximadamente **110 participantes** nas oficinas sociais no decorrer do ano-calendário e **1.200 participações** nos eventos sociais (Projeto encerrado);*

*(ii) SVMA - Projeto Ser Ambiente — com aproximadamente **1.498 participações** nas oficinas sociais, distribuídos em 90 oficinas no decorrer do ano-calendário (Projeto encerrado);*

*(iii) Humanização Social — com aproximadamente **2.778 participações**, entre diversas atividades, como palestras, grupos de estudos e reuniões no decorrer do ano-calendário;*

*(iv) Raízes Culturais — com aproximadamente **100 participantes** nas oficinas sociais e **6.506 participações** nos eventos sociais no decorrer do ano-calendário;*

*(v) Escola Básica — com aproximadamente **304 atendidos** por mês, entre crianças, jovens e adultos. Os encontros pedagógicos realizados atingiram **3.557 participações**, distribuídos em 72 encontros no decorrer do ano-calendário;*

*(vi) Pontinho de Cultura — com aproximadamente **124 crianças** atendidas por dia, nas diversas atividades recreativa e manuais (Programa inativado);*

23.e) Atividades Sustentáveis

A Associação desenvolve projetos e programas com a finalidade de atividades sustentáveis, como; bazar, edições, cursos de qualificação, núcleo de pesquisa ensino e consultoria (NUPEC), voluntários, mainumby, relações institucionais, programa ambientes verdes e saudáveis (PAVS), administração geral.

Para a realização desses projetos a Associação conta com o apoio de diversas pessoas físicas, jurídicas, além dos convênios com a PMSP, cujo montante está refletido na Nota Explicativa n.º 16.

23.f) Gratuidades - Programas e Projetos Sociais Próprios

Conforme o ITG 2002 (R1) — Entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução CFC 1.409/12. Os registros contábeis devem evidenciar as contas de receitas e despesas, com gratuidade, de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como educação, saúde, assistência social e demais atividades. Exaltando que o benefício concedido como gratuidade por meio da prestação de serviços deve ser reconhecido pelo valor efetivamente praticado.

O quadro a seguir, demonstra a quantidade de atendimentos e valores aplicados em gratuidades nos programas e projetos sociais próprios em cada área de atuação:

Área de atuação	Local (Núcleo)	Atendimentos (Anual e média)	Custos Atendimentos (Anual)
Saúde	Monte Azul	2.330	139.610
Educação e Cultura	Monte Azul	9.812	695.943
Assistência Social	Monte Azul	369	481.184
Total		**12.511**	**1.316.737**

23.g) Certificado de entidade Beneficente de Assistência Social — CEBAS

Para assegurar este benefício do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social — CEBAS faz-se necessário à renovação periódica do Certificado, o qual, mediante a análise do processo administrativo n.º 25000.205052/2014-13 junto ao Ministério da Saúde, indeferido em 12.12.2018 portaria n.º 1.936 publicado em 20.12.2018 no diário oficial da União. No entanto, tempestivamente em 21.01.2019 fora interposto recurso administrativo objetivando combater o indeferimento e, em 29.08.2019 protocolado ação judicial sob n.º 1024573-41.2019.4.01.3400 onde os autos foram remetidos a distribuição da 22.ª Vara Cível SJDF, com indeferimento da tutela antecipada em 03.09.2019. A Associação interpôs Agravo de Instrumento e obteve deferimento em 23 de outubro de 2019 do Tribunal Regional Federal da 1. ° Região garantindo a antecipação da pretensão recursal para suspender os efeitos do ato de indeferimento de concessão de novo CEBAS à Associação e mantendo os efeitos da certificação anterior, até a definição final da Ação Direta de Inconstitucionalidade 2028, posteriormente, porém, o referido recurso perdeu o objeto em razão da sentença que julgou o pedido principal improcedente (22/09/2020), neste contexto foi oposto embargos de declaração em 08/10/2020, admitidos, mas não acolhidos, recurso de apelação interposta em 29/09/2021, contrarrazões de apelação apresentada pela União em 30/03/2022 e processo remetido ao tribunal; em 10/08/2022 foi requerida antecipação de tutela recursal para que a relatora da apelação concedesse efeito suspensivo da decisão que indeferiu a renovação de CEBAS da apelante, sendo deferida pela mesma em 26/08/2022, determinando, porém, que o pedido administrativo passasse por uma reanálise; em 20/09/2022 o cumprimento da decisão foi comunicado pela União através de publicação da portaria que deferiu a renovação de CEBAS da Monte Azul conforme portaria Nº 577, de 13 de setembro de 2022.

24. Instrumentos financeiros e gerenciamento de risco

24.1. Instrumentos financeiros por categoria

Os instrumentos financeiros estão apresentados nas seguintes classificações contábeis:

		31/12/2023		31/12/2022
Ativos conforme balanço patrimonial	**Custo amortizado**	**Total**	**Custo amortizado**	**Total**
Caixa equivalentes de caixas	18.379.005	**18.379.005**	9.971.716	**9.971.716**
Subvenções a receber	264.111.830	**264.111.830**	255.087.149	**255.087.149**
Adiantamentos	3.707.102	**3.707.102**	2.151.743	**2.151.743**
Valores a receber	1.579.809	**1.579.809**	470.537	**470.537**
	287.777.745	**287.777.745**	**267.681.145**	**267.681.145**

		31/12/2023		31/12/2022
Passivos conforme balanço patrimonial	**Custo amortizado**	**Total**	**Custo amortizado**	**Total**
Fornecedores	1.670.093	**1.670.093**	2.187.619	**2.187.619**
Outras contas a pagar	376.080	**376.080**	317.210	**317.210**
Recursos governamentais	258.634.761	**258.634.761**	239.536.504	**239.536.504**
Convênios a realizar	1.200.000	**1.200.000**	-	**-**
	261.880.934	**261.880.934**	**242.041.332**	**242.041.332**

24.2. Valor justo dos ativos e passivos financeiros

A comparação por classe do valor contábil e do valor justo dos instrumentos financeiros da Associação está demonstrada a seguir:

		31/12/2023		31/12/2022
Ativos conforme balanço patrimonial	**Custo amortizado**	**Total**	**Custo amortizado**	**Total**
Caixa equivalentes de caixas	*18.379.005*	***18.379.005***	*9.971.716*	***9.971.716***
Subvenções a receber	*264.111.830*	***264.111.830***	*255.087.149*	***255.087.149***
Adiantamentos	*3.707.102*	***3.707.102***	*2.151.743*	***2.151.743***
Valores a receber	*1.579.809*	***1.579.809***	*470.537*	***470.537***
	287.777.745	***287.777.745***	***267.681.145***	***267.681.145***

		31/12/2023		31/12/2022
Passivos conforme balanço patrimonial	**Custo amortizado**	**Total**	**Custo amortizado**	**Total**
Fornecedores	*1.670.093*	***1.670.093***	*2.187.619*	***2.187.619***
Outras contas a pagar	*376.080*	***376.080***	*317.210*	***317.210***
Recursos governamentais	*258.634.761*	***258.634.761***	*239.536.504*	***239.536.504***
Convênios a realizar	*1.200.000*	***1.200.000***	*-*	***-***
	261.880.934	***261.880.934***	***242.041.332***	***242.041.332***

Os valores justos de instrumentos financeiros ativos e passivos são mensurados de acordo com as categorias abaixo:

Nível 1 *— Preços observados (não ajustados) para instrumentos idênticos em mercados ativos;*
Nível 2 *— Preços observados em mercados ativos para instrumentos similares, preços observados para instrumentos idênticos ou similares em mercados não ativos e modelos de avaliação para os quais inputs são observáveis; e*
Nível 3 *— Instrumentos cujos inputs significativos não são observáveis. A Associação não possui instrumentos financeiros nesta classificação.*

Os instrumentos financeiros cujos valores contábeis se equivalem aos valores justos são classificados no nível 2 de hierarquia de valor justo.

As técnicas de avaliação utilizadas para mensurar todos os instrumentos financeiros ativos e passivos ao valor justo incluem:

(i) Preços de mercado cotados ou cotações de instituições financeiras, ou corretoras para instrumentos similares;

(ii) A análise de fluxos de caixa descontados.

24.3. Gerenciamento de riscos financeiros

A Associação está exposta ao risco de liquidez, risco de crédito e risco operacional sobre seus principais ativos e passivos financeiros. A Associação faz gestão desses riscos com o suporte da Gestão Financeira da sua Administração, a quem compete autorizar a realização de operações envolvendo qualquer tipo de contratos que gerem ativos e passivos financeiros.

Risco de liquidez

A Associação monitora permanentemente o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez corrente, fluxo orçamentário realizado pela Gestão Financeira, com o objetivo de manter em seu ativo o saldo de caixa e aplicações financeiras de alta liquidez para atender as necessidades operacionais, obedecendo às leis vigentes e assegurando que haja empenho prévio para os compromissos assumidos nos recursos orçamentários previstos.

A seguir, estão apresentadas as maturidades contratuais de passivos financeiros:

			31/12/2023	
	Contábil	***Fluxo contratual***	***Até 1 ano***	***Até 2 ano***
Fornecedores	*1.670.093*	***1.670.093***	*1.670.093*	*-*
Outras contas a pagar	*376.080*	***376.080***	*376.080*	*-*
Recursos governamentais	*258.634.761*	***258.634.761***	*258.634.761*	*-*
Convênios a realizar	*1.200.000*	***1.200.000***	*-*	*1.200.000*
	261.880.934	***261.880.934***	***260.680.934***	***1.200.000***

Risco de crédito

O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação financeira prevista em um instrumento financeiro contratado, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Associação está exposta ao risco de crédito, principalmente com relação aos depósitos em instituições financeiras bancárias, aplicações financeiras, subvenções a receber das secretarias municipais e outros valores a receber.

Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

O risco de crédito de saldos com bancos e instituições financeiras é administrado pela tesouraria da Associação de acordo com as diretrizes aprovadas pela Gestão Financeira. Os recursos excedentes são investidos apenas em contrapartes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma, a fim de minimizar a concentração de riscos e, assim, mitigar o prejuízo financeiro no caso de potencial falência de uma contraparte.

A qualidade e exposição máxima ao risco de crédito da Associação para caixa, equivalentes de caixa, conforme Nota Explicativa n° 4.

Subvenções a receber e valores a receber

Os riscos de créditos com subvenções a receber das Secretarias Municipais e de valores a receber são mínimos e administrados corporativamente. A Associação não espera perda decorrente de não repasses dos recursos e de inadimplência dos valores a receber das contrapartes, conforme Notas Explicativas n° 5 e 7.

Risco operacional

O risco operacional da Associação, está fundamentado no atingimento das metas previstas e as expectativas para o ciclo dos contratos de gestão e convênios, sendo avaliados pelas coordenadorias das secretarias municipais. Geralmente os contratos de gestão e convênios tem prazo de 5 anos e são renovados por um novo período de 5 anos, sempre à critério da Administração Municipal.

24.4. Análise de sensibilidade

A administração da Associação efetuou análise de sensibilidade de acordo com suas políticas e julgamento, a fim de demonstrar os impactos das variações das taxas de juros sobre seus ativos e passivos financeiros, considerando para os próximos 12 meses as seguintes taxa de juros: CDI em 10,46% (Fonte B3).

Essa análise de sensibilidade tem o objetivo de mensurar os impactos das mudanças nas variáveis de mercado que afetam os instrumentos financeiros, receitas e despesas da Associação permanecendo os demais indicadores de mercados constantes. Quando da ocorrência da liquidação desses instrumentos financeiros, os valores poderão ser materialmente diferentes dos demonstrados no quadro abaixo:

A seguir é apresentado o quadro do demonstrativo com os respectivos impactos no resultado financeiro, considerando o cenário provável (Cenário I), com aumento de 25% (Cenário II) e 50% (Cenário III).

Operação	Exposição	Risco	Taxa Média	Cenário I Provável	Cenário II + deterioração de 25%	Cenário III + deterioração de 50%
Caixa equivalentes de caixas	18.379.005	Diminuição CDI Pré-fixado	10,46%	(1.922.444)	(2.403.055)	(2.883.666)
Exposição líquida e impacto nas despesas financeiras	**18.379.005**			**(1.922.444)**	**(2.403.055)**	**(2.883.666)**

25. Cobertura de seguros

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações financeiras. Consequentemente, não foram analisadas pelos auditores independentes.

26. Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercícios anteriores referem-se basicamente a saldos pertencentes aos convênios refletidos no patrimônio social no montante de (R$ 95.579) em 31 de dezembro de 2023 (R$ 16.859 em 2022), atendendo em sua conformidade ao CPC PME Seção 10.

* * *

RENATE KELLER IGNACIO:89589173853

Assinado digitalmente por RENATE KELLER IGNACIO:89589173853
ND: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=VideoConferencia, OU=30572116000166, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A1, OU=(em branco), CN=RENATE KELLER IGNACIO:89589173853
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização:
Data: 2024.04.25 18:02:57-03'00'
Foxit PDF Reader Versão: 2024.1.0

gov.br Documento assinado digitalmente
WALTER CLEMENTE SCHMITZ
Data: 22/04/2024 14:04:54-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

Presidente
Renate Keller Ignacio
CPF: 895.891.738-53

Contador
Walter Clemente Schmitz
CRC 1SP-209.775/O-0