

**ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO – AMAC**

Demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e 2022

**ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO – AMAC**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM**

**31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

## **Demonstrações contábeis para os exercícios findos**

**31 de dezembro de 2023 e 2022**

### **Conteúdo**

- Relatório dos auditores independentes;
- Balanços patrimoniais;
- Demonstrações do resultado;
- Demonstrações das mutações do patrimônio líquido/patrimônio social
- Demonstrações dos fluxos de caixa;
- Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis.

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Aos Administradores e Conselheiros da**

**ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO – AMAC  
JUIZ DE FORA – MG**

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO – AMAC**, “Associação/Entidade”, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO – AMAC** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o período findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

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

### Incerteza significativa relacionada com a continuidade operacional

Conforme demonstrado na nota explicativa nº 18, a Entidade figura como Ré em processos judiciais diversos, estando a continuidade de suas operações dependente de decisões favoráveis nos litígios mencionados, e também do cumprimento das obrigações e ônus assumidos pela Prefeitura Municipal de Juiz de Fora e pela “AMAC” junto ao Ministério Público do Trabalho e Ministério Público do Estado de Minas Gerais, através do Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) datado de 28 de novembro de 2019. As demonstrações contábeis referidas no parágrafo primeiro da seção intitulada “Opinião”, foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da legislação brasileira, aplicáveis às Entidades que se encontram em regime normal de operação. Os eventos e condições mencionados na nota explicativa nº 18 indicam a existência de incerteza significativa quanto a capacidade de continuidade operacional da “AMAC”. Nossa opinião não está ressalvada quanto a este assunto.

### Outros assuntos

#### Comissão Parlamentar de Inquérito (1997):

No período de janeiro a maio de 1997, foi instalada uma CPI – Comissão Parlamentar de Inquérito, pela Câmara Municipal de Juiz de Fora, com o objetivo de analisar os documentos contábeis, os procedimentos licitatórios e os contratos com terceiros, tendo o resultado dos trabalhos sido encaminhado ao Ministério

Público. Não temos elementos para avaliar possíveis reflexos nas demonstrações contábeis mencionadas no parágrafo “Opinião”, dada a ausência de documentos e informações quanto ao trâmite posterior, aplicado ao citado processo.

#### Seguro predial:

A “AMAC” não possui apólices de seguro vigentes para os imóveis onde executa suas atividades administrativas e sociais, correspondentes aos programas em funcionamento, financiados através dos Termos de colaboração vigentes. Nossa opinião não está ressalvada quanto a esse assunto.

#### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

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

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

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

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

Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade 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.

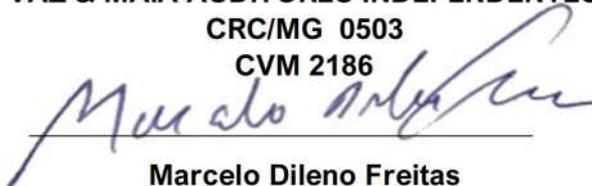
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 17 de maio de 2024

**VAZ & MAIA AUDITORES INDEPENDENTES**

**CRC/MG 0503**

**CVM 2186**



**Marcelo Dileno Freitas**

**Contador**

**CRC/MG 075466-O**

**CNAI/CVM 7655**



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

CNPJ: 20.439.311/0001-69

**BALANÇOS PATRIMONIAIS LEVANTADOS**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Valores em Reais, excetuando-se os centavos

ATIVO		31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO		31/12/2023	31/12/2022
<b>CIRCULANTE</b>				<b>CIRCULANTE</b>			
Disponível				Fornecedores	Nota 10	335.402	188.937
Caixa e equivalentes de caixa				Obrigações trabalhistas	Nota 11	3.944.587	4.798.865
Recursos livres		36.008	4.496	Obrigações sociais e tributárias	Notas 12 e 17	465.718	473.968
Recursos de termos de colaboração		6.473.773	13.849.740	Termos de colaboração a executar	Nota 13 e 21	3.952.058	9.093.972
	Nota 5	6.509.780	13.854.236	Consignações a pagar	Nota 14	119.103	135.040
Termos de colaboração a receber	Nota 6 e 7	3.211.980	134.394	Receita diferida	Nota 15	141.933	139.187
Adiantamentos	Nota 8	1.342.764	93.806	Outras contas	Nota 16	192.080	380.999
Impostos e contribuições a recuperar		7.451	2.270				
Outros créditos		13.776	26.521				
		<b>11.085.752</b>	<b>14.111.227</b>			<b>9.150.881</b>	<b>15.210.968</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>				<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Realizável a Longo Prazo		3.969	57.460	Exigível a Longo Prazo			
Depósitos judiciais	Nota 22	3.969	57.460	Obrigações sociais e tributárias	Nota 17	41.723	64.159
				Provisão p/ contingências	Nota 18	1.058.991	864.992
Imobilizado	Nota 4.3 e 9	972.194	688.113	Receita diferida	Nota 15	759.294	485.207
		<b>976.163</b>	<b>745.573</b>			<b>1.860.008</b>	<b>1.414.357</b>
				<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>			
				Variação patrimonial		(1.137.705)	134.659
				Superávit líquido/ (Déficit) do exercício		2.188.731	(1.903.184)
					Nota 19	<b>1.051.026</b>	<b>(1.768.525)</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>12.061.915</b>	<b>14.856.800</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>12.061.915</b>	<b>14.856.800</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649  
Assinado de forma digital por ALEXANDRE OLIVEIRA ANDRADE:85222089649  
Dados: 2024.06.07 15:07:04 -03'00'

Alexandre Oliveira de Andrade

Superintendente

CPF 852.220.896-49

MARISOL DE ALCANTARA  
ALMEIDA:77382145620  
Assinado de forma digital por MARISOL DE ALCANTARA ALMEIDA:77382145620  
Dados: 2024.06.06 14:39:10 -03'00'

Marisol de Alcântara Almeida

Contadora

CRC/MG 60.590-O/MG



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

CNPJ: 20.439.311/0001-69

**DEMONSTRAÇÕES DOS SUPERÁVIT/DÉFICIT'S PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Valores em Reais, excetuando-se os centavos

DISCRIMINAÇÃO	Exercício Findo	Exercício Findo	
	em 31/12/2023	em 31/12/2022	
<b>RECEITAS SOCIAIS</b>			
Termos de colaboração (Custeio de Atividades sociais)	15.831.474	16.930.685	
Termos de colaboração (Custeio de atividades educacionais [Creches])	30.127.506	15.057.969	
Termos de colaboração (Custeio de atividades culturais)	1.521.892	816.687	
Nota 21	<b>47.480.873</b>	<b>32.805.341</b>	
Custeio da Assistência Social	(14.148.437)	(15.518.553)	
Custeio da Atividade Educacional (Creches)	(26.156.158)	(15.291.960)	
Custeio da Atividade Cultural	(1.211.509)	(758.197)	
<b>TOTAL DOS CUSTOS DAS ATIVIDADES E PROGRAMAS SOCIAIS</b>	<b>(41.516.105)</b>	<b>(31.568.710)</b>	
Notas 22 e 23			
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>5.964.768</b>	<b>1.236.631</b>	
<b>RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS</b>			
Receitas de Doações	238.994	228.694	
Realização da Receita Diferida	Nota 15.1	231.700	98.191
Receitas de Contribuições	31.277	38.811	
(-) Despesas com Pessoal	Nota 22	(3.949.740)	(3.101.550)
(-) Despesas Administrativas (2022 reclassificado)	Nota 24	(351.496)	(357.881)
(-) Impostos, Taxas e Contribuições	(5.958)	(14.925)	
(-) Provisão p/ contingências passivas (2022 reclassificado)	Nota 17	(193.999)	(193.936)
Outras Receitas	Nota 25	280.202	134.271
Outras Despesas	(13.409)	(2.141)	
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>2.232.338</b>	<b>(1.933.834)</b>	
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>			
Receitas Financeiras	86.021	65.248	
Despesas Financeiras	(129.628)	(34.598)	
Nota 26	<b>(43.607)</b>	<b>30.650</b>	
<b>SUPERÁVIT LÍQUIDO/(DÉFICIT) DO EXERCÍCIO</b>	<b>2.188.731</b>	<b>(1.903.184)</b>	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Alexandre Oliveira de Andrade  
Assinado de forma digital por  
ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649  
Dados: 2024.06.07 15:07:04 -03'00'

Alexandre Oliveira de Andrade

Superintendente

CPF 852.220.896-49

Marisol de Alcântara Almeida  
Assinado de forma digital por MARISOL  
DE ALCANTARA ALMEIDA:77382145620  
Dados: 2024.06.06 14:39:10 -03'00'

Marisol de Alcântara Almeida

Contadora

CRC/MG 60.590-O/MG



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

CNPJ: 20.439.311/0001-69

**DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO SOCIAL**  
**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Valores em Reais, excetuando-se os centavos

DISCRIMINAÇÃO	VARIAÇÃO	RESULTADOS	TOTAL
	PATRIMONIAL	ACUMULADOS	
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	<b>(1.495.400)</b>	<b>1.454.241</b>	<b>(41.159)</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	175.818	-	175.818
Transferência de resultados acumulados	1.454.241	(1.454.241)	-
Superávit Líquido/(Déficit) do Exercício	-	(1.903.184)	(1.903.184)
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	<b>134.659</b>	<b>(1.903.184)</b>	<b>(1.768.525)</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	630.820		630.820
Transferência de saldo de déficit's acumulados	(1.903.184)	1.903.184	-
Superávit Líquido/(Déficit) do Exercício	-	2.188.731	2.188.731
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	<b>(1.137.705)</b>	<b>2.188.731</b>	<b>1.051.026</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Alexandre Oliveira de Andrade  
Assinado de forma digital por  
ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649  
Dados: 2024.06.07 15:07:04 -03'00'

Alexandre Oliveira de Andrade  
Superintendente  
CPF 852.220.896-49

Marisol de Alcântara Almeida  
Assinado de forma digital por MARISOL  
DE ALCANTARA ALMEIDA:77382145620  
Dados: 2024.06.06 14:39:10 -03'00'

Marisol de Alcântara Almeida  
Contadora  
CRC/MG 60.590-O/MG



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG  
CNPJ: 20.439.311/0001-69

**DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Valores em Reais, excetuando-se os centavos

DISCRIMINAÇÃO	Execício Findo em 31/12/2023	Execício Findo em 31/12/2022
<b>FLUXO DE CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES</b>		
Resultado do exercício	2.188.731	(1.903.184)
Depreciação e amortização	148.763	121.819
Ajustes de Exercícios anteriores	630.820	175.818
Baixa (Pagamento) de depósitos judiciais	53.492	105.177
Valor residual de baixas no imobilizado	91.995	-
Aumento (Redução) em Contingências passivas	193.999	193.936
	<b>3.307.800</b>	<b>(1.306.434)</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO</b>	<b>3.307.800</b>	<b>(1.306.434)</b>
Redução (Aumento) em Termos de colaboração a receber	(3.077.586)	(129.868)
Redução (Aumento) em Adiantamentos	(1.248.958)	666.998
Redução (Aumento) em Impostos e contribuições a recuperar	(5.181)	(168)
Redução (Aumento) em Outros créditos	12.745	(19.241)
Aumento (Redução) em Fornecedores	146.465	92.377
Aumento (Redução) em Obrigações trabalhistas	(854.278)	940.350
Aumento (Redução) em Obrigações sociais e tributárias	(30.686)	87.144
Aumento (Redução) em Termos de colaboração a executar	(5.141.914)	2.953.534
Aumento (Redução) em Consignações a pagar	(15.937)	42.285
Aumento (Redução) em Receitas diferidas	276.834	203.533
Aumento (Redução) em Outras contas a pagar	(188.919)	(74.277)
	<b>(10.127.416)</b>	<b>4.762.668</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO (APLICADO) EM ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(10.127.416)</b>	<b>4.762.668</b>
	<b>(6.819.616)</b>	<b>3.456.234</b>
<b>SALDO DOS RECURSOS LÍQUIDOS PROVENIENTES DAS OPERAÇÕES</b>	<b>(6.819.616)</b>	<b>3.456.234</b>
<b>ATIVIDADE DE INVESTIMENTO</b>		
Aplicações no imobilizado	(524.840)	(305.816)
	<b>(524.840)</b>	<b>(305.816)</b>
<b>TOTAL DA ATIVIDADE DE INVESTIMENTO</b>	<b>(524.840)</b>	<b>(305.816)</b>
<b>ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO</b>		
	-	-
<b>TOTAL DA ATIVIDADE DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
	<b>(7.344.456)</b>	<b>3.150.419</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>(7.344.456)</b>	<b>3.150.419</b>
Caixa e equivalentes no início do exercício	13.854.236	10.703.817
Caixa e equivalentes no final do exercício	6.509.780	13.854.236
<b>SALDO DOS EFEITOS DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>(7.344.456)</b>	<b>3.150.419</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649

Assinado de forma digital por  
ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649  
Dados: 2024.06.07 15:07:04 -03'00'

Alexandre Oliveira de Andrade

Superintendente

CPF 852.220.896-49

MARISOL DE ALCANTARA  
ALMEIDA:77382145620

Assinado de forma digital por MARISOL  
DE ALCANTARA ALMEIDA:77382145620  
Dados: 2024.06.06 14:39:10 -03'00'

Marisol de Alcântara Almeida

Contadora

CRC/MG 60.590-O/MG



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **ASSOCIAÇÃO MUNICIPAL DE APOIO COMUNITÁRIO “AMAC”**, devidamente registrada no Conselho Municipal de Assistência Social – CMAS, foi fundada em 08 de janeiro de 1985, sob a forma de associação civil, de fins beneficentes e não lucrativos, com a missão de proteger e promover o cidadão, através da execução de políticas de assistência social, articulando os setores público e privado com controle social.

A “AMAC” presta serviços públicos, por meio de “Termos de colaboração”, como organização da sociedade civil, com base na Lei Federal 13.019/14 nas áreas:

- De educação infantil voltada para crianças entre 0 e 03 anos, por meio de creches públicas;
- De atividades socio educativas e de convivência, atendendo a crianças, adolescentes, jovens e idosos;
- De atenção básica no Sistema Único de Assistência Social – SUAS em unidades do “CRAS” (Centro de Referência de Assistência Social), atendendo a famílias em situação de vulnerabilidade;
- De atenção especializada no Sistema Único de Assistência Social – SUAS em unidades do “CREAS” (Centro de Referência Especializados de Assistência Social), atendendo a famílias e indivíduos em situação de ameaça ou violação de direitos;
- Acolhimento institucional em abrigo para crianças e adolescentes;
- Medidas sócio educativas de liberdade assistida e prestação de serviço à comunidade - adolescentes e jovens;
- Serviço especializado para pessoa em situação de rua – Centro POP – jovens, adultos, idosos e família que utilizam a rua como moradia;
- Serviço especializado em abordagem social – crianças, adolescentes, jovens adultos, idosos e famílias que utilizam espaços públicos como moradia ou sobrevivência;
- Acolhimento institucional, através de casa de passagem para homens – adultos em situação de rua;
- Programa de promoção do adolescente aprendiz e do jovem trabalhador;
- Programa “Gente em primeiro Lugar” para crianças a partir de 06 anos, adolescentes e adultos com vivências artísticas e culturais, em parceria com a Fundação Cultural Alfredo Ferreira Lage “FUNALFA”.

A partir do exercício de 2020, os custos, as consequências das atividades operacionais e os objetivos sociais da “AMAC” foram vinculados às cláusulas pactuadas através do Termo de Ajustamento de Conduta (TAC) datado de 28 de novembro de 2019, que teve como atores:

- De um lado o Ministério Público do Trabalho e o Ministério Público do Estado de Minas Gerais; e
- Do outro como compromissários: O Município de Juiz de Fora, a “AMAC” e o Sindicato dos Trabalhadores, Funcionários e Servidores Municipais da Administração Direta, Indireta, Fundações, Autarquia, Empresas Públicas e Associações Cívicas da Prefeitura do Município de Juiz de fora, Empregados da Associação Municipal de Apoio Comunitário e Organizações Sociais que se vinculem ao Município por contrato de gestão – SINSERPU JF.

### 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo ao que dispõe a Lei 12.101/09 e demais legislações pertinentes às Entidades de Fins Filantrópicos, em consonância as Leis 11.638/07 e 11.941/09. As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os preceitos das Leis 11.638/07 e 11.941/09.



## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Promulgada em 28/12/2007 e com vigência a partir de 01/01/2008, a Lei 11.638/07 alterou, revogou e introduziu novos dispositivos à Lei 6.404/76, no que tange às práticas contábeis adotadas no Brasil, com vistas à divulgação das informações em consonância com as normas internacionais de contabilidade. Neste sentido, foram observados os critérios de divulgação normatizados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, que estão em conformidade com as normas internacionais de contabilidade emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

### **3. MOEDA FUNCIONAL**

A moeda funcional adotada pela Associação é determinada como a moeda do cenário econômico primário em que opera. Observando esses aspectos, a Administração definiu como sua moeda funcional o Real, já que essa moeda é a que melhor reflete o ambiente econômico no qual a mesma está inserida.

### **4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

#### **4.1 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem o dinheiro em caixa, os depósitos bancários e investimentos de curto prazo e alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado o líquido realizável.

#### **4.2 Apuração do Resultado**

O resultado é apurado de acordo com o regime de competência dos exercícios. Considera ainda nos reconhecimentos de receitas a extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Entidade, quando possa ser mensurada de forma confiável, sendo creditada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo eventuais descontos, abatimentos e demais encargos.

#### **4.3 Imobilizado de Uso**

Os bens são registrados ao custo de aquisição, estando sem os registros de correção monetária, vigente até 31 de dezembro de 1995, e com os registros dos encargos da depreciação somente sobre os bens adquiridos a partir do exercício de 1999. Quando reconhecidos os encargos de depreciação e amortização são apurados com base percentuais que consideram o prazo de vida útil econômica dos mesmos, sendo revisados os critérios de mensuração de tais encargos, em conformidade à Resolução 1136/08, que aprovou a NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão. Não existem indicadores, de ordem interna ou externa, que demonstrem a existência de "impairment" nos valores reconhecidos no Patrimônio, estando mensurado com



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

base em valores recuperáveis, conforme definido pela Resolução 1.292/09, que aprovou a NBC TG 01 – Redução ao valor recuperável de ativos.

### 4.4 Ativos e Passivos Não Circulantes

Compreendem os bens e direitos realizáveis e deveres e obrigações vencíveis após doze meses subsequentes à data das demonstrações financeiras, sendo acrescidos dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas, quando aplicável, até a data do Balanço.

### 4.5 Uso de Estimativas

Na aplicação das políticas contábeis, a Administração da Entidade deve fazer julgamentos e elaborar estimativas a respeito dos valores contábeis dos ativos e passivos que não são facilmente obtidos de outras fontes. As estimativas e as respectivas premissas estão baseadas na experiência institucional e em outros fatores externos considerados relevantes. Os resultados efetivos podem diferir dessas estimativas. Estimativas e premissas subjacentes são revisadas continuamente. Os efeitos decorrentes das revisões são reconhecidos no período em que tais revisões ocorrem, se a revisão afetar apenas esse período, ou também em períodos posteriores, no caso da revisão afetar tanto o período presente como períodos futuros.

### 4.6 Provisão Para Contingências

A Administração, com base na opinião de seus advogados, revisa periodicamente as contingências conhecidas, avaliando as possibilidades de eventuais perdas nos processos em trâmite, e, para o encerramento do exercício, foram consideradas as situações existentes, observando-se os termos do CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade através da NBC TG 25 (R1).

## 5. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Referência	31/12/2023	31/12/2022
<b><u>Recursos livres</u></b>		
Bancos C/ movimento	20	45
Aplicações financeiras	2.073	4.451
	<b>2.093</b>	<b>4.496</b>



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Verbas de Termos de colaboração a executar</u></b>		
Bancos C/ movimento	40	30.050
Aplicações financeiras	6.507.647	13.819.690
	<b>6.507.687</b>	<b>13.849.740</b>
	<b>6.509.780</b>	<b>13.854.236</b>

A “AMAC” busca manter disponibilidade de numerários suficiente para fazer frente às suas necessidades de capital de giro, aos custeios dos vencimentos relativos às obrigações dos Termos de colaboração contratados e eventuais condições adversas, resultantes de decisões judiciais ou outros eventos não esperados.

Caixa e equivalentes de caixa compreendem caixa, contas bancárias e investimentos de curto prazo em fundos de investimentos de grande liquidez e prontamente conversíveis em moeda, estando sujeitos a insignificantes riscos de mudança de valor.

Recursos recebidos de verbas de Termos de colaboração, cujos custos correspondentes não foram executados nem apropriados ao resultado, até o encerramento do exercício, estão reconhecidos no passivo de Termos de colaboração a executar, conforme mencionado na nota explicativa nº 13.

**6. TERMOS DE COLABORAÇÃO A RECEBER**

Refere-se aos saldos dos Termos de colaboração celebrados junto à Prefeitura Municipal de Juiz de Fora e terceiros, apropriados de acordo com a competência dos valores e pendentes de recebimento até o encerramento do exercício.

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Prefeitura Municipal de Juiz de Fora	2.830.703	3.332
Fundação Cultural Alfredo Ferreira Lage “Funalfa”	337.884	112.628
Empresas privadas	43.393	18.434
	<b>3.211.980</b>	<b>134.394</b>

**7. PROVISÃO PARA PERDAS EM ATIVOS CIRCULANTES**

No encerramento dos exercícios de 2023 e 2022, quando mensuráveis, são apropriados: (a) os valores correspondentes a provisão para perdas em créditos a receber, cujo montante encontra-se pendente de realização por prazo igual ou superior a 1 ano, em decorrência dos riscos inerentes de que essas realizações não se efetivem, e (b) prováveis perdas em créditos de impostos e contribuições retidos sobre repasses da Prefeitura Municipal de Juiz de Fora e de outras naturezas, avaliados como não recuperáveis.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**8. ADIANTAMENTOS**

Referência		31/12/2023	31/12/2022
Férias	Nota 11	1.340.404	93.090
Programa população de rua		2.360	-
13º salário		-	716
		<b>1.342.764</b>	<b>93.806</b>

Os créditos relacionados a adiantamentos a funcionários e terceiros têm perspectivas de realização no decorrer do mês imediatamente posterior ao encerramento do balanço.

**9. IMOBILIZADO**

Referência			2023	2022	%
	Custo Histórico	(-) Depreciação Acumulada	Valor Líquido	Valor Líquido	Depr. Anual
Computadores e periféricos	1.487.350	(989.899)	497.451	303.113	20%
Móveis e equipamentos	738.121	(305.927)	432.194	440.936	10%
Utensílios	548.379	(269.901)	278.478	192.409	10%
Veículos	280.884	(228.139)	52.745	55.016	20%
Instalações	42.275	(31.452)	10.823	2	10%
Ferramentas	20.390	(16.524)	3.866	-	10%
(-) Provisão para perdas	(303.363)	-	(303.363)	(303.363)	
	<b>2.814.036</b>	<b>(1.841.842)</b>	<b>972.194</b>	<b>688.113</b>	

**9.1 Valoração dos ativos**

Conforme mencionado na nota explicativa nº 4.3, com base nos critérios de valoração dos bens integrantes do Imobilizado, a administração efetivou, em exercício anterior, provisão para perdas em itens patrimoniais, considerando as divergências encontradas entre os registros contábeis e o sistema de controle adotado.

Tal provisão foi efetivada no intuito da adoção de valoração contábil dos bens em consonância ao sistema de controle adotado, para posterior baixa nas contas específicas dos bens que estejam em estado de sucateamento, perda ou obsolescência.

**9.2 Movimentação do ativo imobilizado**

No exercício de 2023 foram realizadas as seguintes movimentações nas contas:



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Referência	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas patrimoniais	Baixas de depreciação	(-) Depr. Apropriada	Saldo 31/12/2023
Móveis e equipamentos	440.936	27.643	(13.612)	7.485	(30.258)	432.194
Computadores e periféricos	303.113	358.063	(132.029)	58.217	(89.913)	497.451
Utensílios	192.408	124.239	(18.807)	6.750	(26.112)	278.478
Veículos	55.016	-	-	-	(2.271)	52.745
Ferramentas	-	3.914	-	-	(49)	3.865
Instalações	3	10.980	-	-	(160)	10.823
(-) Provisão p/ perdas	(303.363)	-	-	-	-	(303.363)
	<b>688.113</b>	<b>524.839</b>	<b>(164.448)</b>	<b>72.452</b>	<b>(148.763)</b>	<b>972.193</b>

As aquisições de bens móveis no exercício de 2023 compreendem:

- Instalação e manutenção dos programas e atividades sociais mantidos pela AMAC, em consonância com os objetos dos Termos de colaboração correspondentes, com aquisições relativas a computadores e periféricos, móveis, equipamentos e utensílios, totalizando R\$508.534 (em 2022: R\$301.724).
- Utensílios, equipamentos, computadores e periféricos utilizados no setor administrativo da Associação, que montaram R\$16.306 (em 2022: R\$4.092).

### 9.3 Aquisições com recursos de Termos de colaboração

As contrapartidas dos custos de aquisição de bens móveis, vinculados aos Termos de colaboração, estão registradas nas contas passivas de receitas diferidas, em consonância aos preceitos das Leis 11.638/07 e 11.941/09, e especificamente ao CPC07 (R1) Subvenção e Assistência Governamentais, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade, através da NBC TG 07 (R1), que trata da aquisição de bens duráveis com recursos de assistência governamental, com contrapartida a ser prestada pelo agente beneficiado (nota explicativa nº 15).

Tais equipamentos e utensílios imobilizados foram adquiridos especificamente com recursos provenientes das parcerias celebradas com o município de Juiz de Fora, e são tratados conforme as cláusulas dos Termos de colaboração vigentes, e, nos casos omissos, de acordo com a Lei Federal nº 13.019/14 e Decreto Municipal nº 12.893/17.

A supracitada Lei Federal, em seu Art. 35, § 5º, prevê que nos casos de aquisição de bens imobilizados com recursos provenientes das parcerias, tais bens serão gravados com cláusula de inalienabilidade, devendo haver formalização de promessa de transferência da propriedade à administração pública, na hipótese de sua extinção:

*“Art. 36. Será obrigatória a estipulação do destino a ser dado aos bens remanescentes da parceria.*

*Parágrafo único. Os bens remanescentes adquiridos com recursos transferidos poderão, a critério do administrador público, ser doados quando, após a consecução do objeto, não forem necessários para*



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

*assegurar a continuidade do objeto pactuado, observado o disposto no respectivo termo e na legislação vigente.”*

Já o citado normativo Municipal prevê que:

“Art.20

...

*V - definição da propriedade dos bens e direitos remanescentes adquiridos, produzidos ou transformados com recursos repassados pela Administração Pública, na data de conclusão ou extinção da parceria, que será:*

*a) da Administração Pública, quando a execução do objeto implicar na aquisição de equipamentos e materiais permanentes para sua implantação; ou*

*b) da Organização da Sociedade Civil, quando os bens forem úteis à continuidade da execução de ações de interesse social pela Instituição.”*

Os equipamentos e utensílios imobilizados estão registrados como Patrimônio da AMAC, em consonância com a legislação vigente e instrumentos de celebração das parcerias celebradas, sendo esta Associação que executa os serviços e atividades, de maneira continuada, e, no término da vigência destes instrumentos, com possibilidade de ganhos posteriores em chamamentos públicos para o mesmo objeto das parcerias, quando não houver extinção deste.

O Estatuto social da AMAC já prevê em suas cláusulas (Cap. VI, Art. 52), que, no caso de dissolução ou extinção da Associação, haverá a destinação de eventual Patrimônio remanescente a outra pessoa jurídica de igual natureza, e que preencha os requisitos da Lei 13.019/2014, com suas alterações posteriores, e cujo objeto social será, preferencialmente, o mesmo dessa Associação.

### 10. **FORNECEDORES**

Corresponde às aquisições de bens, produtos e serviços adquiridos e contratados na execução das atividades operacionais da Associação. Os débitos são apropriados em conformidade à efetiva competência dos valores envolvidos, reconhecidos ao custo efetivo, e com quitação prevista para o mês seguinte.

### 11. **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

Estão apropriados, até o encerramento do exercício, os valores correspondentes às obrigações devidas de salários, 13º salário, férias a pagar e demais obrigações relativas, de acordo com a competência dos débitos existentes:



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Férias a pagar	2.176.832	3.093.667
Salários a pagar	1.760.368	1.699.149
Pensão alimentícia	7.387	6.049
	<b>3.944.587</b>	<b>4.798.865</b>

O saldo de férias a pagar inclui a obrigação vencida e proporcional, inclusive adicional de 1/3 previsto na Constituição Federal, e encargos sociais sobre os valores apropriados, estando mensurado com base no sistema de controle do departamento de pessoal da Associação, antes do registro dos pagamentos de férias, realizados nos meses de dezembro de 2023 e 2022, totalizando, respectivamente, R\$1.340.404 e R\$93.090, conforme mensurados na nota explicativa nº 08.

**12. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS**

Corresponde aos encargos sociais e impostos retidos ou apropriados para recolhimento no exercício seguinte. Os saldos de parcelamentos, correspondentes a débitos consolidados na esfera federal, estão atualizados de acordo com os normativos aplicáveis, e demonstrados na nota explicativa nº 17.

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Débitos correntes</u></b>		
FGTS	232.460	230.205
INSS	156.019	158.308
IRRF s/ folha de pagamento de salários	42.321	48.728
ISSQN	4.387	5.647
IRRF serviços	745	4.162
Contribuições sociais retidas	335	369
<b><u>Débitos parcelados</u></b>		
SRF Parcelamento por multa em entrega de ECF	29.451	26.549
	<b>465.718</b>	<b>473.968</b>

**13. TERMOS DE COLABORAÇÃO A EXECUTAR**

Os créditos recebidos de Termos de colaboração celebrados, mantidos em caixa ou equivalentes, e relativos a verbas com destinação específica para as atividades relacionadas a estes Termos de colaboração, pendentes de execução e apropriação em resultado até o encerramento do exercício, estão reconhecidos como obrigação devida (a realizar), para apropriação em resultado na consecução destas atividades, quando dar-se-



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

à sua efetiva competência (custos não realizados nem pagos até o Balanço), estando identificados, de maneira analítica, na nota explicativa n° 21.

**14. CONSIGNAÇÕES A PAGAR**

Corresponde aos saldos de obrigações a pagar, em 31 de dezembro de 2023 e 2022, consignadas em folha de pagamento dos funcionários, com a apropriação juntamente aos respectivos relatórios de salários a pagar:

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Plano de saúde e odontológico de funcionalismo	64.067	64.645
Empréstimo consignado	44.162	61.765
Termos de convênio sindical SINSERPU	9.729	5.071
Seguro	648	688
ATRAM	73	73
Termos de convênio com instituições financeiras	-	2.581
Farmácia	-	195
Outros	424	22
	<b>119.103</b>	<b>135.040</b>

**15. RECEITA DIFERIDA**

Os saldos correspondem aos custos de aquisição de ativos imobilizados vinculados a Termos de colaboração e utilizados nos programas sociais mantidos pela AMAC, mensurados no passivo em consonância aos preceitos das Leis 11.638/07 e 11.941/09, e especificamente ao CPC07 (R1) Subvenção e Assistência Governamentais, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade, através da NBC TG 07 (R1), que trata da aquisição de bens duráveis com recursos de assistência governamental, com contrapartida a ser prestada pelo agente beneficiado.

<b>Referência</b>	Imobilizado Atividades Sociais	Bens devolvidos PMJF <sup>(1)</sup>	Depreciação Apurada até 31/12/2023	<b>Saldo da receita diferida</b>	
				<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Processamento de dados; Móveis e equipamentos; e Utensílios	1.312.096	(89.767)	(321.102)	901.227	624.394
<b><u>Saldos a apropriar:</u></b>					
Decorridos 12 meses				141.933	139.187
Após decorridos 12 meses (Não circulante)				759.294	485.207
				<b>901.227</b>	<b>624.394</b>



## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Os saldos diferidos são reconhecidos em receita de acordo com a apropriação dos encargos correspondentes às depreciações sobre os itens patrimoniais adquiridos, em consonância às normas e práticas contábeis adotadas no país.

No exercício de 2023, foram diferidos gastos com aquisição de bens móveis destinados aos programas mantidos pela Associação, no montante total de R\$508.534 (em 2022: R\$301.724), antes da apropriação da respectiva realização da receita diferida correspondente.

### 15.1 Realização da receita diferida

	<b><u>31/12/2023</u></b>
Registro de receita decorrente da realização pela depreciação do exercício 2023	141.933
Registro de receita decorrente da realização pela baixa de bens devolvidos à PMJF, em 03 de maio de 2023 <sup>(1)</sup>	89.767
<b>Resultado da realização da receita diferida em 2023</b>	<b>231.700</b>
	<b><u>31/12/2022</u></b>
Registro de receita decorrente da realização pela depreciação do exercício 2022	139.187
Redução dos efeitos da realização da depreciação, em decorrência do ajuste ao saldo apurável das receitas diferidas em 31/12/2022 <sup>(2)</sup>	(40.996)
<b>Resultado da realização da receita diferida em 2022</b>	<b>98.191</b>

### 15.2 Baixa de bens patrimoniais devolvidos

Com o encerramento das atividades relacionadas aos programas “Centro de referência de assistência social – CRAS”, “Centro de referência especializada de assistência social – CREAS” e “Proteção social especial de média complexidade – CENTRO POP”, operacionalizados anteriormente através da Associação, foram baixados os registros do controle e propriedade dos ativos adquiridos, sendo repassados tais direitos à Prefeitura Municipal de Juiz de Fora, em consonância às exigências legais aplicáveis, mencionadas na nota explicativa nº 09. O montante da baixa corresponde ao custo de aquisição, reduzido pelos encargos de depreciação apuráveis até a data da baixa dos mesmos, que deu-se em 03 de maio de 2023.

	<b><u>03/05/2023</u></b>
Custo de aquisição dos bens integrantes do imobilizado devolvidos à PMJF	(152.809)
Depreciação apropriada sobre os bens integrantes do imobilizado devolvidos à PMJF	63.042
<b>Valor de baixa das receitas diferidas; líquido da depreciação até a data<sup>(1)</sup></b>	<b>(89.767)</b>



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**15.3 Movimentação financeira nas contas de receitas diferidas:**

	31/12/2023	31/12/2022
<b><u>Saldo de abertura da receita diferida</u></b>	<b>624.394</b>	<b>420.861</b>
· Aquisições de bens móveis duráveis p/ programas sociais	508.534	301.724
· Valor dos bens devolvidos à Prefeitura Municipal de Juiz de Fora <sup>(1)</sup>	(89.767)	-
· Depreciação dos bens adquiridos mantidos em receitas diferidas	(141.933)	(139.187)
· Acréscimo na valoração da receita diferida, em decorrência de ajuste do saldo da depreciação acumulada; apurável até 31/12/2022 <sup>(2)</sup>	-	40.996
	<b>901.228</b>	<b>624.394</b>

**16. OUTRAS CONTAS A PAGAR**

Inclui saldos de débitos a pagar correspondentes a aluguéis de imóveis, utilizados nas atividades sociais, assistenciais e administrativas da "AMAC", bem como do consumo de energia elétrica, água e esgoto e telefonia, nos exercícios de 2023 e 2022:

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Água e esgoto	66.283	252.485
Aluguéis e condomínios	66.541	99.008
Energia elétrica	52.980	28.796
IPTU	5.495	-
Outros	781	710
	<b>192.080</b>	<b>380.999</b>

**17. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS**  
**Não circulante**

Corresponde ao saldo de longo prazo do débito de parcelamento consolidado:

<b>REFERÊNCIA</b>	<b>31/12/2023</b>		<b>31/12/2022</b>
	<b>Quantidade de parcelas</b>	<b>Saldo apurado</b>	<b>Saldo apurado</b>
Total dos débitos parcelados – passivo circulante	12	29.451	26.549
SRF Parcelamento por multa em entrega de ECF	17	41.723	64.159



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

REFERÊNCIA	31/12/2023		31/12/2022
	Quantidade de parcelas	Saldo apurado	Saldo apurado
<b>Saldo total dos débitos tributários parcelados</b>	<b>29</b>	<b>71.174</b>	<b>90.708</b>

Os saldos de parcelamentos estão mensurados com as atualizações devidas até a data do Balanço, considerando os critérios de consolidação constantes dos respectivos processos e montante da parcela paga no encerramento do exercício, incluindo os encargos aplicáveis.

**18. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

A provisão contingencial relativa a processos em trâmite, onde a "AMAC" figura como Ré, e com prognóstico de perda provável, de acordo com a avaliação dos responsáveis jurídicos, conforme mencionado na nota explicativa nº 4.6.

Em 31 de dezembro de 2023, a composição dos processos judiciais em trâmite, envolvendo a "AMAC", é relativa a litígios:

		31/12/2023			
		Perdas prováveis		Perdas possíveis	
		Quant.	Valor	Quant.	Valor
Justiça do Trabalho	<b>20</b>	14	1.047.991	6	304.502
Tributárias	<b>4</b>	2	11.000	2	41.939.947 <sup>(1)</sup>
	<b>24</b>	<b>16</b>	<b>1.058.991</b>	<b>8</b>	<b>42.244.449</b>

<sup>(1)</sup> O valor se refere, principalmente, a processo envolvendo a cobrança dos eventuais encargos da cota patronal do INSS, no montante de R\$41.745.947, compreendendo os exercícios de 1995 a 2003, decorrente do indeferimento do pedido da "AMAC" pela renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social para aquele período.

**19. PATRIMÔNIO SOCIAL**

O Patrimônio social é composto pelos resultados acumulados apurados pela AMAC, na consecução de seus objetivos sociais no decorrer dos exercícios, sendo a movimentação, nos exercícios de 2023 e 2022, decorrentes dos seguintes eventos reconhecidos:

Referência	31/12/2023	31/12/2022
Saldo de abertura do Patrimônio social para o exercício	(1.768.525)	(41.159)
Ajustes relativos a eventos de exercícios anteriores	630.820	175.818



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Resultado apurado no exercício	2.188.731	(1.903.184)
	<b>1.051.026</b>	<b>(1.768.525)</b>

Ajustes relativos a eventos de exercícios anteriores:

Nos exercícios de 2023 e 2022, foram reconhecidos os efeitos de ajustes em resultado de anos anteriores, visando a correta valoração dos direitos realizáveis, das obrigações apropriadas e passíveis de quitação nos períodos seguintes, bem como pela baixa de provisões passivas anteriormente mensuradas para mais, relativas a:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
· Ajustes decorrentes de erro de sistema na apuração de provisão para saldo de férias a pagar, não regularizados até o encerramento do respectivo período	619.217	176.068
· Complemento em saldo de Termos de colaboração a receber	14.868	-
· Outros ajustes de menor monta	(3.265)	(250)
	<b>630.820</b>	<b>175.818</b>

**20. GRATUIDADES**

Todos os serviços prestados pela AMAC são gratuitos, sendo conveniados para custeio junto a Prefeitura Municipal de Juiz de Fora e com outras entidades governamentais e empresas privadas, sendo executados em cumprimento à Lei 12.101/09 e demais legislações pertinentes às Entidades de Fins Filantrópicos aplicáveis à Associação.

Os custos com gratuidades, nos exercícios de 2023 e 2022, estão mensurados na Demonstração do Superávit/Déficit e notas explicativas nº 21 e 22, reconhecidos de acordo com a natureza dos dispêndios (assistência social, saúde, educação e cultura), totalizando R\$31.568.710 (em 2022: R\$31.568.710).

<b>Referência</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Atividades sociais		15.831.474	16.930.685
Atividades educacionais		30.127.506	15.057.969
Atividades culturais		1.521.892	816.687
<b>Total de Termos de colaboração</b>	<b>Nota 21</b>	<b>47.480.873</b>	<b>32.805.341</b>
Doações monetárias / não monetárias		238.994	228.694
Realização da Receita Diferida	<b>Nota 15.1</b>	231.700	98.191
Receitas financeiras		77.955	65.248
Receitas de contribuições		31.277	38.811
Outras	<b>Nota 23</b>	280.202	134.271
		<b>860.128</b>	<b>565.215</b>



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Referência	31/12/2023	31/12/2022
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>48.341.001</b>	<b>33.370.556</b>
<u>Imunidade usufruída (cota patronal INSS)</u>		
Assistência social	1.826.123	2.818.610
Educação	3.832.280	2.997.182
Cultura	204.779	123.155
Administrativo	859.730	709.900
<b>Total da imunidade usufruída</b>	<b>6.722.912</b>	<b>6.648.847</b>

Os montantes mensurados de imunidade usufruída foram apurados considerando o percentual de 26,8% sobre os custos totais com pessoal próprio, mais 20% aplicados sobre custos de serviços de autônomos, quando existentes.

**21. RECEITAS SOCIAIS**

Os recursos são relativos a Termos de colaboração firmados junto à Prefeitura Municipal de Juiz de Fora para o custeio de programas sociais, executados pela Associação, em conformidade aos seus objetivos sociais, compreendendo:

Programas e atividades sociais executados, com repasses realizados pela Municipalidade, com a interveniência da Secretaria de Assistência Social, Secretaria de Administração e Recursos Humanos "SARH", Secretaria Especial dos Direitos Humanos "SEDH" e Secretaria de Educação e Fundação Cultural Alfredo Ferreira Lage "FUNALFA".

Referência				31/12/2023
Composição das receitas				Receita
	2023	Rec. Aprop.	(-) Rec. a Aprop.	Efetiva
PSE	7.966.181	358.536	(366.822)	7.957.895
PSB	5.385.945	2.599.450	(190.920)	7.794.475
Custeio	1.281	73.624	-	74.905
Rede Cuidar	-	1.093	-	1.093
PJF/PGM/SARH	-	43.054	(39.948)	3.106
<b>Nota 21.1</b>	<b>13.353.407</b>	<b>3.075.757</b>	<b>(597.690)</b>	<b>15.831.474</b>
Secretaria de Educação "SE" <b>Nota 21.2</b>	27.644.941	5.836.933	(3.354.368)	30.127.506
FUNALFA <b>Nota 21.3</b>	1.361.987	159.906	-	1.521.893
	<b>42.360.335</b>	<b>9.072.596</b>	<b>(3.952.058)</b>	<b>47.480.873</b>
			<b>Nota 13</b>	<b>Nota 20</b>



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Referência				31/12/2022
Composição das receitas				Receita
	2022	Rec. Aprop.	(-) Rec. a Aprop.	Efetiva
PSE	8.938.607	441.655	(358.536)	9.021.726
PSB	8.638.186	1.793.755	(2.599.450)	7.832.491
Custeio	95.184	-	(95.000)	184
Rede Cuidar	69.829	-	(1.093)	68.736
PJF/PGM/SARH	-	50.602	(43.054)	7.548
<b>Nota 21.1</b>	<b>17.741.806</b>	<b>2.286.012</b>	<b>(3.097.133)</b>	<b>16.930.685</b>
Secretaria de Educação "SE" <b>Nota 21.2</b>	17.695.254	3.199.648	(5.836.933)	15.057.969
FUNALFA <b>Nota 21.3</b>	976.593	-	(159.906)	816.687
	<b>36.413.653</b>	<b>5.485.660</b>	<b>(9.093.972)</b>	<b>32.805.341</b>
			<b>Nota 13</b>	<b>Nota 20</b>

Os recursos recebidos e mantidos em caixa e equivalentes estão aplicados em investimentos financeiros de liquidez imediata, com vistas a manutenção de retorno financeiro sobre os valores recebidos e ainda não executados, sendo creditados esses montantes às receitas específicas de cada natureza de Termos de colaboração, no decorrer dos exercícios, tendo sido auferidos, em 2023 rendimentos da ordem de R\$1.164.946 (em 2022: R\$1.008.543,63).

Conforme mencionado na nota explicativa nº 13, os créditos recebidos de Termos de colaboração celebrados, mantidos em caixa e equivalentes, e relativos a verbas com destinação específica para as atividades relacionadas a estes Termos de colaboração, pendentes de execução até o encerramento do exercício, estão reconhecidos como obrigação devida (a realizar), para apropriação em resultado quando da efetiva consecução destas atividades, quando dar-se-á sua efetiva competência (custos não realizados nem pagos até o Balanço).

Em conformidade à nota explicativa nº 15, os saldos correspondentes aos custos de aquisição de ativos imobilizados, vinculados a Termos de colaboração e utilizados nos programas sociais mantidos pela AMAC, estão mensurados no passivo de receitas diferidas, em consonância aos preceitos dos normativos legais ali mencionados, que tratam da aquisição de bens duráveis com recursos de assistência governamental, com contrapartida a ser prestada pelo agente beneficiado.

### 21.1 Custeio das atividades sociais

Quantitativo de atendimentos, nos exercícios de 2023 e 2022, custeados com recursos arrecadados junto a Secretaria de Assistência Social e de Recursos Humanos "SARH" e Secretaria Especial dos Direitos Humanos "SEDH":



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

Órgão / Entidade	31/12/2023			31/12/2022		
	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada
“SARH” e “SEDH”	8.866	106.392	15.831.474	14.811	177.318	16.930.685

Em referência ao número de pessoas atendidas supra referenciado, na vigência do exercício de 2023:

- Foram atendidas 3.683 pessoas na Proteção Social Básica, sendo realizadas 162.568 ações diretas de assistência a esses beneficiários;
- No âmbito da Proteção Social Especial, foram atendidas 5.183 pessoas, sendo realizadas 74.780 ações diretas de assistência a esses beneficiários.

### 21.2 Custeio das atividades de educação

Corresponde ao custeio dos atendimentos em creches municipais, em tempo integral, relativos a educação infantil, primeira etapa da educação básica, voltada a crianças de 04 meses a 3 anos, com o repasse dos recursos municipais, através da interveniência da Secretaria Municipal de Educação:

Órgão / Entidade	31/12/2023			31/12/2022		
	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada
Secretaria de Educação	3.115	37.380	30.127.506	2.554	30.648	15.057.969

Em referência ao número de pessoas atendidas supra referenciado, na vigência do exercício de 2023, foram atendidos 3.115 alunos, em um universo total de 685.300 de ações diretas de assistência a esses beneficiários.

### 21.3 Atividades culturais

Gestão do programa “Gente em primeiro lugar” junto a Fundação Cultural Alfredo Ferreira Lage “FUNALFA”:

Órgão / Entidade	31/12/2023			31/12/2022		
	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada	Nº de pessoas atendidas	Ref./Ano Atendimentos de base contábil	Receita apropriada
FUNALFA	1.976	23.712	1.521.893	2.684	32.208	816.687

Em referência ao número de pessoas atendidas supra referenciado, na vigência do exercício de 2023, foram atendidas 1.976 pessoas, em um universo de 23.712 de ações diretas de assistência a esses beneficiários.



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

22. **CUSTOS COM PESSOAL**

Referência:	EXERCÍCIO DE 2023					EXERCÍCIO DE 2022				
	Assistência	Educação	Cultura	ADM.	Total de gastos C/ Pessoal	Assistência	Educação	Cultura	ADM.	Total de gastos C/ Pessoal
Salários	4.409.577	12.499.804	692.786	2.174.197	19.776.364	7.569.445	9.217.777	436.786	1.858.270	19.082.278
Férias	680.727	1.475.350	73.012	342.460	2.571.549	1.052.138	1.337.984	43.211	317.224	2.750.557
FGTS	532.463	1.311.272	76.194	270.926	2.190.855	929.703	1.044.714	36.778	249.643	2.260.838
13º Salário	636.292	903.048	54.630	234.725	1.828.695	740.088	922.274	27.465	189.048	1.878.875
FGTS rescisório	804.933	593.716	1.533	133.790	1.533.972	80.789	59.248	153	1.267	141.457
Aviso prévio e indenizações	735.523	288.429	2.374	189.140	1.215.466	147.315	83.640	-	12.277	243.232
Vale transporte	220.663	526.291	21.187	21.162	789.303	332.692	444.349	24.802	32.265	834.108
Insalubridade / periculosidade	385.979	221.834	-	155.481	763.294	480.243	160.003	-	136.566	776.812
Gratificações	100.652	232.344	6.449	269.743	609.188	128.296	170.646	4.846	206.314	510.102
Horas extras	233.771	383	-	71.443	305.597	149.017	-	-	31.078	180.095
Segurança do trabalho	66.463	112.123	1.809	7.295	187.690	54.233	62.862	1.415	12.681	131.191
Adicional noturno	100.495	-	-	29.919	130.414	106.849	-	-	26.019	132.868
Repouso sem. remunerado	93.043	1.848	87	25.782	120.760	147.609	-	92	13.902	161.603
Feriado trabalhado	102.166	-	-	17.320	119.486	124.719	-	-	13.732	138.451
Acordo trabalhista	58.504	2.823	-	-	61.327	-	28.800	-	-	28.800
Adicional por criança atendida	-	60.292	-	-	60.292	-	15.746	-	-	15.746
13º Salário indenizado	6.284	6.922	379	6.357	19.942	9.899	7.595	-	1.264	18.758
Triênio VPNI	4	-	-	-	4	19	-	-	-	19
Outros	12.119	107	-	-	12.226	685	9.584	-	-	10.269
	<b>9.179.658</b>	<b>18.236.586</b>	<b>930.440</b>	<b>3.949.740</b>	<b>32.296.424</b>	<b>12.053.739</b>	<b>13.565.222</b>	<b>575.548</b>	<b>3.101.550</b>	<b>29.296.059</b>
	28,42%	56,47%	2,88%	12,23%	<b>100%</b>	41,14%	46,30%	1,96%	10,59%	<b>100%</b>
	<u>Assistência</u>	<u>Educação</u>	<u>Cultura</u>	<u>ADM</u>		<u>Assistência</u>	<u>Educação</u>	<u>Cultura</u>	<u>ADM</u>	
Imunidade usufruída INSS	1.826.123	3.832.280	204.779	859.730	<b>6.722.912</b>	2.818.610	2.997.182	123.155	709.900	<b>6.648.847</b>
	27,16%	57,00%	3,05%	12,79%	<b>100%</b>	42,39%	45,08%	1,85%	10,68%	<b>100%</b>

A imunidade usufruída sobre as cotas patronais do INSS é apurada com base no percentual de 26,8% sobre os custos mensais com folha de pagamento e demais direitos trabalhistas apropriados, incluindo custos com prestação de serviços por autônomos, quando existentes.



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

23. PROGRAMAS E PROJETOS

Referência	2023			Total de gastos c/ programas e projetos	2022			Total de gastos c/ programas e projetos
	Assistência	Educação	Cultura		Assistência	Educação	Cultura	
Devoluções de recursos de Termos de colaboração à de Usos e Fontes – PMJF <sup>(1)</sup>	-	5.188.323	-	5.188.323	-	-	-	-
Aluguéis e condomínios	727.403	360.509	-	1.087.912	784.748	295.903	-	1.080.651
Bens de pequeno valor	243.940	587.173	15.563	846.676	59.995	164.438	4.482	228.915
Material de manutenção	465.857	316.342	14.006	796.205	226.211	199.212	-	425.423
Gêneros alimentícios	588.870	21.248	7.350	617.468	104.931	458	216	105.605
Serviço de terceiros pessoa jurídica	245.928	217.452	14.601	476.780	198.554	217.958	3.200	419.712
Lavanderia	389.529	1.038	-	390.567	457.816	18.193	-	476.009
Lanches e refeições usuários dos programas	369.545	-	4.584	374.129	204.899	-	-	204.899
Energia elétrica	171.686	132.308	-	303.994	181.416	89.243	-	270.659
Material de limpeza	137.032	147.861	6.999	291.892	107.384	158.443	-	265.827
Água e esgoto	126.296	155.687	-	281.983	132.534	120.668	-	253.202
Despesas financeiras	64.200	193.208	3.983	261.391	78.021	130.735	1.171	209.927
Despesas c/ gás	72.611	138.229	321	211.161	74.544	95.810	108	170.462
Indenizações e reparos na devolução de imóveis alugados	206.728	-	-	206.728	70	-	-	-
Material psicopedagógico	-	142.273	1.534	143.807	12.837	-	-	12.837
Internet e telefone	69.648	67.057	4.203	140.908	105.352	67.200	1.260	173.812
Material de expediente/escritório	97.596	30.040	3.711	131.347	56.148	11.641	840	68.629
Combustíveis e lubrificantes	81.226	38.825	7.346	127.397	120.700	45.019	4.303	170.022
Aluguel de veículos, softwares e equipamentos	54.398	44.331	27.956	126.685	44.435	23.400	15.416	83.251
Depreciação e amortização de bens	88.736	36.747	-	125.483	84.997	14.330	-	99.327



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Referência				2023				2022
	Assistência	Educação	Cultura	Total de gastos c/ programas e projetos	Assistência	Educação	Cultura	Total de gastos c/ programas e projetos
Despesas c/ higiene pessoal	120.050	540	-	120.590	77.739	9.913	800	88.452
Uniformes	31.719	-	70.800	102.519	-	-	5.458	5.458
Vestuário, calçados e esportivos	101.384	-	-	101.384	21.548	95	-	21.643
Eventos, cursos e oficinas	40.568	3.300	52.504	96.372	-	-	104.220	104.220
Descartáveis e utilidades	75.102	19.244	1.057	95.403	29.739	1.581	-	31.320
Devolução de bens patrimoniais PMJF	91.995	-	-	91.995	-	-	-	-
Passagens / migrantes	86.289	-	-	86.289	65.195	-	-	65.195
IPTU s/ imóveis de terceiros	66.961	2.164	-	69.125	44.218	6.881	-	51.099
Despesas c/ veículos	32.588	33.782	925	67.295	20.343	6.820	-	27.163
Transporte	5.955	14.678	35.423	56.056	33.420	600	19.313	53.333
Cama, mesa e banho	44.128	2.765	-	46.893	34.720	250	-	34.970
Despesas c/ informática	19.036	10.823	2.982	32.841	14.119	3.417	924	18.460
IPVA / taxa de licenciamento / DPVAT	6.977	7.190	-	14.167	7.715	680	-	8.395
Drogas e medicamentos	11.624	-	-	11.624	26.365	-	-	26.365
Instrumentos musicais e similares	-	-	3.937	3.937	-	-	17.778	17.778
Correios e malotes	2.914	34	-	2.948	19.238	-	-	19.238
Livros e revistas	-	-	-	-	-	9.137	-	9.137
Perícias e honorários judiciais	-	-	-	-	-	6.002	-	6.002
Outros	30.261	6.401	1.284	37.946	34.863	28.710	3.161	66.804
<b>Total dos custos com programas e projetos</b>	<b>4.968.780</b>	<b>7.919.572</b>	<b>281.069</b>	<b>13.168.220</b>	<b>3.464.814</b>	<b>1.726.737</b>	<b>182.650</b>	<b>5.374.201</b>
<b>Total dos custos com pessoal</b>	<b>9.179.658</b>	<b>18.236.586</b>	<b>930.440</b>	<b>28.346.684</b>	<b>12.053.739</b>	<b>13.565.222</b>	<b>575.548</b>	<b>26.194.509</b>
<b>TOTAL DOS CUSTOS DAS ATIVIDADES E PROGRAMAS</b>	<b>14.148.438</b>	<b>26.156.158</b>	<b>1.211.509</b>	<b>41.516.105</b>	<b>15.518.553</b>	<b>15.291.959</b>	<b>758.198</b>	<b>31.568.710</b>



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

No exercício de 2023, os custos relacionados a atividades educacionais em creches, apresentaram incremento relevante, em decorrência de:

- Novos Termos de colaboração assinados, incluindo atualizações de valores, em decorrência de novos chamamentos públicos;
- Implantação de operações em nova unidade no Bairro Nova Benfica; e
- Formalização de termo aditivo com aumento de metas em todas as unidades em operação, com vistas a atender a proposta da Prefeitura Municipal de Juiz de Fora de zerar as filas de espera existentes.

<sup>(1)</sup> Devoluções de recursos de Termos de colaboração à Subsecretaria de Usos e Fontes – PMJF

Nos meses de novembro e dezembro de 2023, foram restituídos aos cofres públicos municipais parte de recursos de Termos de colaboração não utilizados no decorrer da vigência dos mesmos, no âmbito do segmento de educação (creches):

<b>Em</b>	<b>REF:</b>	<b>Valor</b>
27/12/2023	Restituição de saldo remanescente não utilizado pela AMAC, devido ao término da vigência das parcerias firmadas pelos Termos de colaboração nº 05.2018.001 ao nº 05.2018.020 ao nº 05.2018.020	4.972.558
27/11/2023	Restituição de saldo remanescente não utilizado pela AMAC, devido ao término da vigência da parceria firmada através do Termos de colaboração nº 05.2022.005	215.692
10/04 a 29/11/2023	Outras devoluções	73
		<b>5.188.323</b>

**24. DESPESAS ADMINISTRATIVAS**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Locação de softwares e equipamentos	132.087	98.839
Aluguéis e condomínios	57.000	114.000
Bens de pequeno valor	38.678	640
Serviços de terceiros PJ	38.045	24.382
Internet e telefone	25.154	38.047
Depreciação e amortização	23.280	22.492
Manutenção em geral	10.391	326
Cursos de aperfeiçoamento profissional	7.333	5.969
Eventos	3.650	-



Associação Municipal de Apoio Comunitário  
Juiz de Fora - MG

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Honorários advocatícios e de sucumbência	3.415	9.432
Material de escritório	2.802	10.677
Material de limpeza	1.244	6.947
Combustíveis e lubrificantes	1.057	5.611
Indenizações a terceiros	-	9.552
Outros	7.360	10.967
	<b>351.496</b>	<b>357.881</b>

**25. OUTRAS RECEITAS**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Termos de convênio PROMAD	269.007	-
Reembolsos "PROMAD" relativos a uniformes e cursos	8.264	128.908
Ressarcimento pagamento indevido "Unimed"	1.539	5.095
Taxas por emissão de boletos	315	268
Outras	1.077	-
	<b>280.202</b>	<b>134.271</b>

Termos de convênio PROMAD e Reembolsos do programa "Promad", embasados na Lei 10.097/2000, também conhecida como a Lei da Aprendizagem, que busca contribuir para a formação de jovens autônomos.

**26. RESULTADO FINANCEIRO**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b><u>Receitas financeiras</u></b>		
Descontos obtidos ( <i>aluguéis de imóveis; outros</i> )	70.412	60.579
Variações monetárias ativas	8.067	2.151
Rendimentos de aplicações financeiras	7.120	1.330
Juros ativos	362	1.179
Outros	60	9
	<b>86.021</b>	<b>65.248</b>
<b><u>Despesas financeiras</u></b>		
Variações monetárias passivas	(94.111)	(10.337)
Taxas bancárias	(31.193)	(22.444)
IRRF s/ rendimentos de aplicações	(3.469)	(534)
IOF	(493)	(661)



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

<b>Referência</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Multas	(329)	(565)
Juros passivos	(9)	(11)
Outros	(24)	(46)
	<b>(129.628)</b>	<b>(34.598)</b>
	<b>(43.607)</b>	<b>30.650</b>

**27. SEGUROS CONTRATADOS**

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, com base nas avaliações da administração, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis.

**28. GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO**

A “AMAC” participa em operações com diversos instrumentos financeiros, com destaque para caixa e equivalentes a caixa, contas a receber de clientes, contas a pagar a fornecedores e parcelamentos tributários, com o objetivo de administrar a disponibilidade financeira de suas operações, suprir as necessidades eventuais de caixa, garantir o cumprimento de seus objetivos sociais diretos, originários dos Termos de colaboração firmados, e manter o seu endividamento em níveis compatíveis.

Os valores registrados no ativo e passivo circulantes têm liquidez imediata ou vencimentos em prazos inferiores a doze meses. Considerando os prazos e as características desses instrumentos, inclusive as taxas de remuneração contratadas, os valores contábeis se aproximam dos valores justos. A administração dos riscos envolvidos nessas operações é efetuada por meio de mecanismos do mercado financeiro que minimizam a exposição dos ativos e passivos da “AMAC”, protegendo o seu patrimônio. A “AMAC” não participou de operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos ou qualquer outro instrumento especulativo durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023.

**29. CONTINGÊNCIAS**

Conforme mencionado na nota explicativa nº 18, a Associação é ré em ações trabalhistas e tributárias, e, para o encerramento do exercício, com base nas informações dos responsáveis jurídicos, houve a análise dos efeitos e possíveis efeitos nas demonstrações contábeis, considerando os riscos que envolvem os litígios conhecidos.



## Associação Municipal de Apoio Comunitário Juiz de Fora - MG

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Os registros contábeis e as operações da Entidade estão sujeitos ao exame pelas autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, consoante a legislação específica aplicável a cada espécie de tributo, durante seus respectivos prazos prescricionais.

ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649

Assinado de forma digital por  
ALEXANDRE OLIVEIRA  
ANDRADE:85222089649  
Dados: 2024.06.07 15:08:47 -03'00'

Alexandre Oliveira de Andrade

Superintendente

CPF 852.220.896-49

MARISOL DE ALCANTARA  
ALMEIDA:77382145620

Assinado de forma digital por MARISOL DE  
ALCANTARA ALMEIDA:77382145620  
Dados: 2024.06.06 14:41:50 -03'00'

Marisol de Alcântara Almeida

Contadora

CRC/MG 60.590-O/MG