

**Turnaround Management
Association do Brasil - TMA Brasil**

Demonstrações Financeiras acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente.

Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras	2
Demonstrações financeiras	5
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020	11

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos:

Aos Administradores e Responsáveis pela Gestão da
Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil** em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis a pequenas e médias empresas - PME.

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

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

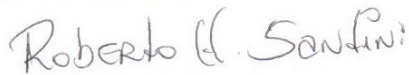
Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

São Paulo, 04 de fevereiro de 2022.



Roberto Henrique Santini
Contador CRC 1SP-247.963/O-5

RSM Brasil Auditores Independentes – Sociedade Simples
CRC 2SP-030.002/O-7



RSM

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em Reais)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	3.566.550	2.985.252
Contas a receber	4	305.963	101.711
Outros créditos	-	15.531	15.898
Total do ativo circulante		<u>3.888.044</u>	<u>3.102.861</u>
Ativo não circulante			
Cauções a receber	5	2.550	2.550
Imobilizado líquido	6	9.458	14.664
Total do ativo não circulante		<u>12.008</u>	<u>17.214</u>
Total do ativo		<u>3.900.052</u>	<u>3.120.075</u>
		-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Passivo circulante			
Obrigações tributárias	7	15.354	6.542
Obrigações trabalhistas	8	159.290	101.740
Receitas antecipadas	9	76.261	49.100
Contas a pagar	10	28.918	10.757
Total do passivo circulante		<u>279.823</u>	<u>168.139</u>
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	12	3.620.229	2.951.936
		<u>3.620.229</u>	<u>2.951.936</u>
Total do passivo e patrimônio líquido		<u><u>3.900.052</u></u>	<u><u>3.120.075</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Demonstrações do resultado para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita Líquida	13	3.331.952	2.020.648
Custo com congressos e eventos	14	(1.231.838)	(514.152)
Resultado bruto		2.100.114	1.506.496
Receitas/ (despesas) operacionais:			
Administrativas, comerciais e gerais	15	(230.399)	(241.598)
Despesas com pessoal	16	(1.157.975)	(804.229)
Despesas tributárias	-	(36.301)	(13.646)
Outras despesas operacionais	17	(111.422)	(74.359)
		(1.536.097)	(1.133.832)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	18	139.431	58.340
Despesas financeiras	18	(35.155)	(27.873)
		104.276	30.467
Superávit do exercício		668.293	403.131

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Demonstrações do resultado abrangente para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores em reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit do exercício	668.293	403.131
Outros resultado abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>668.293</u></u>	<u><u>403.131</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em reais)

<u>Notas</u>	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superavit do exercício</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2019	2.548.805	-	2.548.805
Superávit do exercício	-	403.131	403.131
Transferência para o patrimônio social	403.131	(403.131)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>2.951.936</u>	<u>-</u>	<u>2.951.936</u>
Superávit do exercício	-	668.293	668.293
Transferência para o patrimônio social	668.293	(668.293)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>3.620.229</u>	<u>-</u>	<u>3.620.229</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Demonstrações dos fluxos de caixa para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Das atividades operacionais		
Superávit do exercício	668.293	403.131
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação do exercício	5.206	4.311
(Acréscimo) / Decréscimo em ativos		
Contas a receber	(204.252)	151.827
Outros créditos	367	2.520
(Decréscimo)/ acréscimo em passivos		
Obrigações tributárias	8.812	(4.877)
Obrigações trabalhistas	57.550	(6.501)
Receitas antecipadas	27.161	49.100
Contas a pagar	18.161	(9.792)
Caixa líquido provenientes das atividades operacionais	<u>581.298</u>	<u>589.719</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	-	(6.081)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>-</u>	<u>(6.081)</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>581.298</u>	<u>583.638</u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	2.985.252	2.401.614
No final do exercício	3.566.550	2.985.252
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>581.298</u>	<u>583.638</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

1. Contexto operacional

A Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil ("Entidade") teve sua assembleia geral de constituição em 09 de maio de 2009, como pessoa jurídica legalmente constituída em 8 de maio de 2009 como associação privada com fins não econômicos, com sede e foro na cidade de São Paulo, e que tem por objetivos sociais:

- Ser o mais importante fórum para discussão de assuntos relativos à recuperação de entidades em crise e à insolvência de uma forma geral no Brasil;
- Elaborar e publicar materiais referentes à insolvência, reestruturação e recuperação de entidades em crise;
- Promover e organizar debates, palestras, seminários, simpósios, exposições, cursos e outras atividades de suporte à gestão e administração de entidades, cujo tema seja relacionado à reestruturação, recuperação e insolvência de entidades em crise;
- Promover a capacitação, a certificação e a conduta regida por elevados padrões éticos dos profissionais envolvidos, independente da classe profissional a que pertencem, em atividades relacionadas à recuperação de entidades em crise e à insolvência de uma forma geral, em especial, voltadas à preservação da atividade produtiva, manutenção de empregos, geração de riqueza e pagamento de tributos, tudo em prol do desenvolvimento social;
- Fomentar a boa prática de recuperação de entidades como forma de minimizar as perdas de capital e de promoção do desenvolvimento econômico e social por meio de estímulo à atividade produtiva e combate à pobreza;
- Conduzir suas atividades observando os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, economicidade e da eficiência, sem qualquer discriminação de raça, cor gênero ou religião;
- Participar de instituições, afiliar-se e ser membro de instituições que tenham por propósito a discussão de temas relativos à insolvência e à recuperação de entidades em crise; e
- Ser uma **Organização da Sociedade Civil de Interesse Público** ou **OSCIP**. **OSCIP** é um título fornecido pelo Ministério da Justiça do Brasil, cuja finalidade é facilitar o aparecimento de parcerias e convênios com todos os níveis de governo e órgãos públicos (federal, estadual e municipal) e permite que doações realizadas por empresas possam ser descontadas no imposto de renda. OSCIPs são ONGs criadas por iniciativa privada, que obtêm um certificado emitido pelo poder público federal ao comprovar o cumprimento de certos requisitos, especialmente aqueles derivados de normas de transparência administrativas. Em contrapartida, podem celebrar com o poder público os chamados termos de parceria, que são uma alternativa interessante aos convênios para ter maior agilidade e razoabilidade em prestar contas; operacionais, com base nas contribuições dos seus associados e receitas de participantes não associados nos congressos, objetivando uma estrutura de capital que levem em consideração parâmetros adequados para os custos financeiros, prazos dos aportes e orçamento anual.

As demonstrações financeiras foram aprovadas pela administração em 18 de maio de 2021.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

2. Políticas contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG 2002 – Entidades sem finalidades de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409 de 21 de setembro de 2012, e também pela NBC TG 1000 – Contabilidade para pequenas e médias empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 – Entidade sem finalidade de lucro.

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Real (R\$), que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações apresentadas em Reais foram arredondadas para o número inteiro mais próximo possível, exceto quando indicado de outra forma.

2.1. Isenção Tributária

A Turnaround Management Association do Brasil – TMA Brasil se enquadra no conceito de isenção das Contribuições Sociais, nos termos da lei, por constituir-se em instituição privada, sem fins lucrativos e econômicos, conforme previsto nos artigos 12 e 15 da Lei nº 9.532/97, combinados com o artigo 1º da Lei nº 12.101/09, e pela Lei nº 9532/1997. Suas constituição e finalidade são de filantropia, atividades culturais e científicas.

2.1.1. Requisitos para Isenção Tributária

A Lei nº 12.101 de 27 de novembro de 2009 estabelece em seu art. 29 e incisos que a entidade beneficente certificada como filantrópica, cultural e estudos divulgação científica, sem fins lucrativos, fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os arts. 22 e 23 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991, desde que atenda, cumulativamente, aos seguintes requisitos:

- I. Não percebam 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;
- II. Aplique suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- III. Apresente certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- IV. Mantenha 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;
- V. Não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto;

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

- VI. Conserve 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;
- VI.I Cumpra as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;
- VIII. Apresente as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pela Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006.

A Entidade atende os requisitos da legislação, sendo isento do imposto de renda, da contribuição social e da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS).

2.2. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos financeiros de curto prazo de alta liquidez com vencimentos não superiores há 90 dias e com risco insignificante de mudança de valor de mercado.

2.3. Contas a receber de associados e patrocinadores

As contas a receber estão registradas pelos valores efetivamente cobrados e estão apresentadas a valores de realização.

O contas a receber é composto por: anuidades, eventos e patrocínios e possuem as seguintes características: (i) Anuidade tem pelo seu recebimento dentro do exercício, caso contrário o associado não pode utilizar do benefício de sócio; (ii) Eventos: as inscrições são recebidas antecipadamente à realização do evento; (iii) Patrocínios em geral são pagos dentro do exercício, podendo ser parcelados os recebimentos.

Quando necessária, a provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base em histórico no relacionamento com os clientes e considerada suficiente para a expectativa de perdas na realização de créditos.

2.4. Imobilizado líquido

Registrado ao custo de aquisição ou formação. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear a taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 6.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

2.5. Transações com moeda estrangeira

São contabilizadas pela taxa de câmbio do dia da transação. Ativos ou passivos denominados em moeda estrangeira são convertidos utilizando-se a taxa de câmbio da data do balanço patrimonial. As variações cambiais são conhecidas nas demonstrações das receitas e despesas à medida que ocorrem.

2.6. Apuração do superávit

O superávit/ déficit é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercícios. As receitas provenientes de contribuições dos associados são definidas com base nos orçamentos anuais, aprovadas pelo Conselho de Administração, e divididas entre as associadas seguindo o critério de rateio e são recebidas em caixa.

As receitas com patrocínios são utilizadas para custear os gastos de congressos e eventos realizados pela Entidade.

As receitas referem-se, principalmente, aos congressos e eventos realizados pela Entidade e são tributadas de acordo com a legislação vigente.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Entidade não registrou receitas que não estivessem em conformidade com o seu objeto social.

2.7. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

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

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

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

2.8. Uso de estimativas

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração realize estimativas para determinação de certos ativos, passivos, receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre suas demonstrações financeiras. Tais estimativas são feitas com base no princípio da continuidade e suportadas pela melhor informação disponível na data da apresentação das demonstrações financeiras, bem como na experiência da Administração. As estimativas são revisadas quando novas informações se tornam disponíveis ou as situações em que estavam baseadas se alterem. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão das imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

As estimativas podem vir a divergir com o resultado real. As principais estimativas se referem a:

- Avaliações de *impairment*;
- Provisões em geral.

Não houve mudanças significativas nas estimativas do período em relação aquelas que vinham sendo aplicadas.

2.9. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que a Entidade se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão (quando aplicável). Sua mensuração subsequente ocorre a cada data de balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

2.10. Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com a Deliberação CVM nº 641/10, que aprovou o Pronunciamento Contábil CPC 03 - Demonstração dos fluxos de caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e reflete as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2021	2020
Caixa	822	822
Bancos conta movimento	436.091	430.226
Aplicações financeiras	3.129.637	2.554.204
	3.566.550	2.985.252

As aplicações financeiras são de curto prazo em Fundos de renda fixa administrados pelo Banco Itaú, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor, são remuneradas substancialmente de acordo com índices que tenham como meta alcançar a variação do CDI, com disponibilidade imediata e de baixo risco, com condições e taxas normais de mercado. Cabe ressaltar que a Entidade não investe em ações ou fundos de renda variável de qualquer natureza.

4. Contas a receber

Descrição	2021	2020
Contas a receber patrocínios (i)	305.963	101.711
	305.963	101.711

(i) O contas a receber em aberto refere-se a patrocínios de Congressos realizados em 2021.

5. Cauções a receber

Descrição	2021	2020
Caução Aluguel (i)	2.550	2.550
	2.550	2.550

(i) O valor da caução será atualizado monetariamente da mesma forma que o aluguel e será restituído integralmente a locatária ao término da relação locatícia, salvo eventuais deduções, se pactuadas.

6. Imobilizado líquido

6.1. Posição patrimonial

	% - Taxa anual de depreciação	2021			2020	
		Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido	
Equipamentos de informática	20	34.702	(25.375)	9.327	14.474	
Móveis e Utensílios	10	591	(460)	131	190	
		35.293	(25.835)	9.458	14.664	

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020
(Valores expressos em reais)

6.2. Movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2021

	2020	Depreciação	2021
Equipamentos de informática	14.474	(5.147)	9.327
Móveis e Utensílios	190	(59)	131
	14.664	(5.206)	9.458

6.3. Movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2020

	2019	Adição	Depreciação	2020
Equipamentos de informática	12.644	6.081	(4.251)	14.474
Móveis e Utensílios	249	-	(59)	190
	12.893	6.081	(4.310)	14.664

7. Obrigações tributárias

Descrição	2021	2020
IRRF	4.590	1.668
Outras obrigações tributárias	10.764	4.874
	15.354	6.542

8. Obrigações trabalhistas

Descrição	2021	2020
Provisão de férias	89.966	54.237
INSS a recolher	12.260	11.645
Outras obrigações trabalhistas	57.064	35.858
	159.290	101.740

9. Receitas antecipadas

Descrição	2021	2020
Receitas antecipadas (i)	76.261	49.100
	76.261	49.100

(i) Recebimentos antecipados de anuidades e patrocínios institucionais a serem apropriados no exercício de 2022

10. Contas a pagar

Descrição	2021	2020
Contas a pagar	28.918	10.757
	28.918	10.757

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

11. Provisão para contingências

Durante o curso normal de seus negócios, a Entidade fica exposta a certas contingências e riscos, que incluem processos tributários, trabalhistas e cíveis, em discussão. De acordo com a Administração, não há qualquer contingência judicial envolvendo a Entidade.

Outras contingências poderão advir de eventuais fiscalizações, pois os livros fiscais da Associação estão sujeitos à revisão e aprovação pelos órgãos competentes, quer seja nos âmbitos federal, estadual ou municipal, retroativamente, por períodos variáveis, de acordo com a legislação vigente. A Associação é de opinião que em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não era conhecida qualquer contingência em andamento.

12. Patrimônio Social

O Patrimônio social da Entidade é constituído de superávits (déficits) acumulados desde a sua fundação.

13. Receitas de congressos e eventos

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e de 2020, a entidade recebeu os seguintes valores:

	2021	2020
Receitas com congressos, patrocínios e inscrições	2.124.009	740.121
Receitas – com Anuidades	823.964	784.041
Receitas com extensões	524.703	539.926
	3.472.676	2.064.088
(-) Descontos comerciais (a)	(140.092)	(40.878)
(-) Impostos incidentes - ISS	(632)	(2.562)
Receita Líquida com congresso, eventos e extensões	3.331.952	2.020.648

(a) Refere-se a desconto comercial concedido ao associado pelo pagamento antecipado da mensalidade utilização do benefício de sócio.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

14. Custos com congressos, eventos e outros serviços

Descrição	2021	2020
Congresso TMA (a)	(724.215)	(172.592)
Outros eventos e serviços	(507.623)	(341.560)
	(1.231.838)	(514.152)

(a) O Congresso TMA foi criado em 2009, visando colocar em evidências os desafios e oportunidades relacionados à reestruturação e recuperação de empresas, enfocando o turnaround management e a lei de recuperação judicial e falência com instrumentos fisiológicos para todos os tipos de empresas e conjunturas, inclusive em tempos de crise econômica. Este congresso é promovido anualmente pela entidade. O Congresso realizado em 2021, reuniu cerca de 960 participantes online, 416 presenciais e 132 painelistas.

Os gastos relacionados diretamente com o congresso estão apresentados da seguinte forma:

Descrição	2021	2020
Coffee Break, almoço e jantar e Espaço	(403.680)	(7.192)
Equipamentos	(145.190)	(2.800)
Serviços diversos	(115.276)	(19.442)
Outros serviços relacionados a congresso	(60.069)	(143.158)
	(724.215)	(172.592)

15. Despesas administrativas, comerciais e gerais

Descrição	2021	2020
Despesas com serviços prestados, contabilidade e TI	(113.065)	(127.811)
Despesas administrativas	(39.862)	(33.028)
Aluguel de imóveis	(77.298)	(78.940)
Despesa com material de escritório e cartórios	(174)	(1.819)
	(230.399)	(241.598)

16. Despesas com Pessoal

Descrição	2021	2020
Despesas com salário e férias	(514.687)	(332.339)
Encargos sociais	(269.826)	(189.924)
Assistência médica e odontológica	(58.502)	(41.232)
Outras despesas com pessoal	(314.960)	(240.734)
	(1.157.975)	(804.229)

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

17. Outras despesas operacionais

Descrição	2021	2020
Associações de classe (i)	(111.422)	(74.359)
	(111.422)	(74.359)

(i) São gastos relacionados a associações de classe, pagos para TMA Internacional e INSOL. O crescimento ocorrido no período foi por conta do aumento do número de associados e das receitas com as anuidades, em função, principalmente, da troca do modelo de remuneração à INSOL, que deixou de incorrer sobre a totalidade dos associados e passou a ser apenas para quem manifestasse expressamente o desejo de permanecer associado à mesma, com a intermediação da TMA Brasil.

18. Resultado financeiro

Receitas financeiras	2021	2020
Rendimento sobre aplicações financeiras	139.430	56.859
Descontos Obtidos /Juros	1	1.481
	139.431	58.340
Despesas financeiras		
Tarifas Bancárias	(33.973)	(25.333)
Outras despesas financeiras	(1.182)	(2.540)
	(35.155)	(27.873)
Resultado Financeiro		
	104.276	30.467

19. Benefício fiscal por entidade sem fins lucrativos

A Entidade é isenta do pagamento de Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e de Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), de acordo com o artigo 15 da Lei nº 9.532/97, cujos valores renunciados, no exercício 2021 e 2020, caso a obrigação devida fosse, seriam:

Descrição	2021	2020
Imposto de renda	(143.073)	(76.783)
Contribuição social	(60.176)	(36.282)
	(203.220)	(113.065)

20. Gerenciamento de riscos de instrumentos financeiros

As transações financeiras existentes envolvem ativos e passivos usuais e pertinentes à sua atividade econômica, particularmente aplicações financeiras com vencimentos de curto prazo, contas a receber e contas a pagar. Essas transações são apresentadas no balanço pelos valores de custo, acrescidas das respectivas apropriações de receitas e despesas que, tendo em vista a natureza das transações e seus períodos de vencimentos, se aproximam dos valores de mercado.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2021 e de 2020 (Valores expressos em reais)

(i) Instrumentos financeiros derivativos

Durante os exercícios de 2021 e 2020, a Entidade não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

(ii) Risco de crédito

A Entidade restringe sua exposição de crédito associados à conta corrente bancária, mantendo suas transações em instituições financeiras de primeira linha.