

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

Demonstrações Financeiras acompanhadas do
Relatório do Auditor Independente em 31 de
dezembro de 2023.

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	11

Relatório do Auditor Independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Diretores e Administradores da
Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil
São Paulo - SP

Prezados Senhores

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil** "Entidade", que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do superávit do exercício, 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 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 - R1).

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

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

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

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de janeiro de 2024



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

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



RSM

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

ATIVO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	5.944.047	4.627.020
Contas a receber	4	277.727	174.123
Outros créditos	-	21.260	8.490
Total do ativo circulante		6.243.034	4.809.633
Ativo não circulante			
Cauções a receber	5	2.550	2.550
Imobilizado líquido	6	19.670	5.373
Total do ativo não circulante		22.220	7.923
Total do ativo		6.265.254	4.817.556

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Passivo circulante			
Obrigações tributárias	7	63.000	51.940
Obrigações trabalhistas	8	58.258	165.418
Receitas antecipadas	9	193.914	-
Contas a pagar	10	453.569	226.326
Total do passivo circulante		768.741	443.684
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	12	5.496.513	4.373.872
		5.496.513	4.373.872
Total do passivo e patrimônio líquido		6.265.254	4.817.556

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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>Notas</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receita Líquida	13	4.876.096	3.880.889
Custo com congressos, eventos e outros serviços	14	(2.207.310)	(1.609.510)
Resultado bruto		2.668.786	2.271.379
Receitas/ (despesas) operacionais:			
Administrativas, comerciais e gerais	15	(805.384)	(302.078)
Despesas com pessoal	16	(772.782)	(1.332.798)
Outras despesas operacionais	17	(288.551)	(147.790)
		(1.866.717)	(1.782.666)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras	18	547.527	440.894
Despesas financeiras	18	(53.242)	(40.385)
		494.285	400.509
Impostos s/ rendimentos de aplicações financeiras	19	(173.713)	(135.579)
Benefício fiscal por entidade sem fins lucrativos	20	-	-
Superávit do exercício		1.122.641	753.643

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 2023 e de 2022

(Valores em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit do exercício	1.122.641	753.643
Outros resultado abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u><u>1.122.641</u></u>	<u><u>753.643</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 2023 e de 2022

(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 2021		3.620.229	-	3.620.229
Superávit do exercício		-	753.643	753.643
Transferência para o patrimônio social		753.643	(753.643)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		4.373.872	-	4.373.872
Superávit do exercício		-	1.122.641	1.122.641
Transferência para o patrimônio social		1.122.641	(1.122.641)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023		5.496.513	-	5.496.513

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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.296.354	753.643
Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais:		
Depreciação do exercício	5.562	4.085
(Acréscimo) / Decréscimo em ativos		
Contas a receber	(103.604)	131.840
Outros créditos	(12.770)	7.041
(Décrécimo)/ acréscimo em passivos		
Obrigações tributárias	11.060	36.586
Obrigações trabalhistas	(107.160)	6.128
Receitas antecipadas	193.914	(73.110)
Contas a pagar	227.243	194.257
Caixa líquido provenientes das atividades operacionais	<u>1.510.599</u>	<u>1.060.470</u>
Imposto de renda e contribuição social pagos	(173.713)	-
Total Caixa líquido provenientes das atividades operacionais	<u>1.336.886</u>	<u>1.060.470</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisição de ativo imobilizado	(19.859)	-
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimento	<u>(19.859)</u>	<u>-</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>1.317.027</u></u>	<u><u>1.060.470</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	4.627.020	3.566.550
No final do exercício	5.944.047	4.627.020
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>1.317.027</u></u>	<u><u>1.060.470</u></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 2023 e de 2022

(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 29 de janeiro de 2024.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2023 e de 2022

(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. Sua 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 2023 e de 2022

(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;
- VII. 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 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

2.5. Apuração do superávit e do déficit

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 2023 e 2022, a Entidade não registrou receitas que não estivessem em conformidade com o seu objeto social.

2.6. 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.

2.7. 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.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

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 àquelas que vinham sendo aplicadas.

2.8. 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.

2.9. Demonstração dos fluxos de caixa

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada e está apresentada de acordo com Resolução nº 1.296/10 do CFC que aprova a NBC TG 03 – Demonstração do Fluxo de Caixa. Reflete as modificações no caixa, que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando-se o método indireto. Os termos utilizados na demonstração dos fluxos de caixa são os seguintes:

- **Atividades operacionais:** referem-se às principais transações da Entidade e outras atividades que não são de investimento e de financiamento.
- **Atividades de investimento:** referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalentes de caixa.
- **Atividades de financiamento:** referem-se às atividades que resultam em mudanças na composição do patrimônio e empréstimos e financiamentos.

3. Caixa e equivalentes de caixa

Descrição	2023	2022
Caixa	822	822
Bancos conta movimento	1.080.641	223.669
Aplicações financeiras	4.862.584	4.402.499
	5.944.047	4.627.020

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.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

4. Contas a receber

Descrição	2023	2022
Contas a receber de anuidades, patrocínios e inscrições (i)	277.727	174.123
	277.727	174.123

(i) O contas a receber em aberto refere-se a anuidades, patrocínios e inscrições a vencer em menos de 90 dias.

5. Cauções a receber

Descrição	2023	2022
Caução Aluguel (i)	2.550	2.550
	2.550	2.550

(i) Refere-se à caução de aluguel que será restituído integralmente à locatária ao término da relação locatícia, salvo eventuais deduções, se pactuadas.

6. Imobilizado líquido

6.1. Posição patrimonial

	% - Taxa anual de depreciação	2023			2022
		Custo	Depreciação acumulada	Imobilizado líquido	Imobilizado líquido
Equipamentos de informática	20	54.561	(34.904)	19.657	5.301
Móveis e Utensílios	10	591	(578)	13	72
		55.152	(35.482)	19.670	5.373

6.2. Movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2023

	2022	Adição	Depreciação	2023
Equipamentos de informática	5.301	19.859	(5503)	19.657
Móveis e Utensílios	72	-	(59)	13
	5.373	19.859	(5.562)	19.670

6.3. Movimentação do ativo imobilizado em 31 de dezembro de 2022

	2021	Adição	Depreciação	2022
Equipamentos de informática	9.327	-	(4.026)	5.301
Móveis e Utensílios	131	-	(59)	72
	9.458	-	(4.085)	5.373

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

7. Obrigações tributárias

Descrição	2023	2022
IRPJ e CSLL a Recolher	62.432	51.661
Outras obrigações tributárias	568	279
	63.000	51.940

8. Obrigações trabalhistas

Descrição	2023	2022
Provisão de férias e encargos	47.004	120.254
INSS a recolher	6.148	15.995
Outras obrigações trabalhistas	5.106	29.169
	58.258	165.418

9. Receitas antecipadas

Descrição	2023	2022
Receitas antecipadas (i)	193.914	-
	193914	-

(i) Recebimentos antecipados de anuidades e patrocínios institucionais que serão apropriadas no exercício de 2024.

10. Contas a pagar

Descrição	2023	2022
Contas a pagar (i)	453.569	226.326
	453.569	226.326

(i) A maior parte do saldo (R\$ 369.182) substancialmente refere-se às despesas com gastos de hospedagens em hotel para a realização do Congresso TMA que ocorreu em 2023, onde o pagamento ocorreu em janeiro/2024.

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 2023 e 2022 não era conhecida qualquer contingência em andamento.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro e 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

12. Patrimônio Social

O Patrimônio social da Entidade é constituído de superávits acumulados.

13. Receita líquida

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Entidade recebeu os seguintes valores:

	2023	2022
Receitas com congressos, patrocínios e inscrições	3.480.865	2.860.693
Receitas – com Anuidades	991.375	889.283
Receitas com extensões	419.085	250.933
	4.891.325	4.000.909
(-) Descontos comerciais (a)	(10.546)	(116.390)
(-) Impostos incidentes - ISS	(4.683)	(3.630)
Receita Líquida com congresso, eventos e extensões	4.876.096	3.880.889

(a) Refere-se a desconto comercial concedido ao associado pelo pagamento antecipado da mensalidade.

14. Custos com congressos, eventos e outros serviços

Descrição	2023	2022
Congresso TMA (a)	(1.441.781)	(851.793)
Outros eventos e serviços	(765.529)	(757.717)
	(2.207.310)	(1.609.510)

(a) O Congresso TMA foi criado em 2009, visando colocar em evidências os desafios e oportunidades relacionadas 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 2023, reuniu cerca de 544 participantes online, 558 presenciais e 103 palestrantes.

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

Descrição	2023	2022
Coffee Break, almoço e jantar e Espaço	(701.937)	(468.844)
Equipamentos	(398.167)	(248.849)
Serviços diversos	(145.485)	(57.160)
Outros serviços relacionados a congresso	(196.192)	(76.940)
	(1.441.781)	(851.793)

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

15. Despesas administrativas, comerciais e gerais

Descrição	2023	2022
Despesas com serviços prestados, contabilidade e TI	(630.227)	(126.912)
Despesas administrativas	(70.234)	(76.967)
Aluguel de imóveis	(104.761)	(95.975)
Despesa com material de escritório e cartórios	(162)	(2.224)
	(805.384)	(302.078)

(a) Aumento do saldo de 2023 ocorreu decorrente da contratação de consultoria com o prestador de serviços Grazi Amaral Assessoria e Eventos em fevereiro/2023 para prestação de serviços de: (i) organização e realização de cursos e eventos online ou presenciais da TMA, englobando convite, desenvolvimento de artes, locação de locais, mobiliário e infraestrutura necessária, além de gestão e venda de cotas de patrocínios; (ii) consultoria estratégica para alinhamento e definição de diretrizes para a TMA, contemplando, mas não se limitando, a participação em reuniões de conselho e comitês, relacionamentos e parcerias para eventos, organização de eleição, negociação de contratos e elaboração de orçamento financeiro anual e (iii) suporte administrativo na gestão do relacionamento com associados, plano de cursos e eventos e definição de metas de número de associados.

16. Despesas com Pessoal

Descrição	2023	2022
Despesas com salário e férias	(357.023)	(603.036)
Encargos sociais	(222.095)	(299.301)
Assistência médica e odontológica	(88.164)	(76.252)
Outras despesas com pessoal	(105.500)	(354.209)
	(772.782)	(1.332.798)

17. Outras despesas operacionais

Descrição	2023	2022
Associações de classe (i)	(288.551)	(147.790)
	(288.551)	(147.790)

(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 a mesma, com a intermediação da TMA Brasil.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

18. Resultado financeiro

Receitas financeiras	2023	2022
Rendimento sobre aplicações financeiras	547.446	440.694
Descontos Obtidos /Juros	81	220
	547.527	440.894
Despesas financeiras		
Tarifas Bancárias	(47.464)	(39.553)
Outras despesas financeiras	(5.778)	(832)
	(53.242)	(40.385)
Resultado Financeiro	494.285	400.509

19. Impostos s/ rendimentos de aplicações financeiras

Descrição	2023	2022
IRPJ s/ rendimentos de aplicações financeiras	(124.443)	(95.721)
CSLL s/ rendimentos de aplicações financeiras	(49.270)	(39.858)
	(173.713)	(135.579)

20. 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 2023 e 2022, caso a obrigação devida fosse, seriam:

Descrição	2023	2022
Imposto de renda	(256.660)	(161.280)
Contribuição social	(101.038)	(64.828)
	(357.698)	(229.107)

21. Gerenciamento de riscos de instrumentos financeiro

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.

(i) Instrumentos financeiros derivativos

Durante os exercícios de 2023 e 2022, 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.

Turnaround Management Association do Brasil - TMA Brasil

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em reais)

22. Eventos Subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes entre a data base das demonstrações contábeis e a data atual (29 de janeiro de 2024), que pudessem afetar significativamente a análise da situação patrimonial e financeira, bem como os resultados apresentados.