
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.

Aos
Diretores da
SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA
São Paulo - SP

Opinião sem ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, orçamentária e financeira da SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA 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.

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 aplicáveis as Entidades do Setor Público, 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 contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com 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 relevante, 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.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis


Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 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 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. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.
- 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 como o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras da Entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da Entidade e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

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

São Paulo, 29 de fevereiro de 2024.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC 2RS003688/O-2 'T' SP
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 'T' SP

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Balço Patrimonial

(Valores expressos em Reais)

Ativo	Consolidado		
	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalente de caixa			-
Recursos vinculados a projetos	4	51.788.937	50.724.620
Projetos executados - contrato de gestão			-
Estoques		407.330	-
Outros ativos	5	2.950.856	3.362.181
		55.147.123	54.086.801
Não circulante			
Imobilizado	6	7.562.193	3.912.206
Imobilizado - sucedido	6	5.542.797	5.705.657
Intangível		353.093	166.026
		13.458.083	9.783.889
Total do ativo		68.605.206	63.870.689
Passivo			
Circulante			
Fornecedores	7	2.084.963	1.478.727
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	8	23.092.752	21.568.566
Obrigações tributárias	9	106.075	248.564
Contas a pagar		36.602	146.076
Projetos a executar musicou		-	-
Projetos a executar Tatuí	13	7.523.653	2.856.309
Projetos a executar TMSP	13	16.804.714	10.757.622
Projetos culturais e patrocínios	11 e 13	7.503.519	15.203.049
		57.152.278	52.258.914
Não circulante			
Recursos aplicados imobilizado	12	-	2.083.332
Recursos aplicados imobilizado sucedido	12	5.542.521	6.619.558
Provisão para contingências	14	5.510.365	2.956.166
		11.052.886	11.659.056
Patrimônio líquido	16		
Patrimônio social		(47.281)	21.505
Superávits/(Déficit) do exercício		447.323	(68.786)
		400.042	(47.281)
Total do passivo e patrimônio líquido		68.605.206	63.870.689

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Alessandra Costa
Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretoria Executiva

Cláudia Dos Anjos Silva
Cláudia dos Anjos Silva
Contadora - CRC 1SP284676/O-8

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Demonstração dos Resultados

(Valores expressos em Reais)

		Consolidado	
	Nota	2023	2022
Receitas operacionais			
Com restrição - atividades culturais			
Recursos do contrato de gestão		161.329.180	158.421.918
Projetos culturais e patrocínios		3.694.337	3.089.867
Vendas de ingressos, loja e serviços		5.636.778	4.737.292
Locação de espaços		-	2.475.879
		170.660.295	168.724.957
Sem restrição - atividades culturais			
Receita com trabalho voluntário		-	4.221
Outras receitas		1.526.675	612.904
		172.186.970	169.342.082
Atividades culturais			
Custo com salários, encargos e depreciação diretos			
Gastos pessoal área fim	17	(108.549.180)	(107.686.378)
Depreciação de instrumentos musicais e biblioteca	6	(1.506.349)	(265.117)
		(110.055.529)	(107.951.495)
Resultado operacional antes das despesas administrativas		62.131.441	61.390.587
Despesas operacionais			
Atividades culturais			
Despesas administrativas	18	(66.546.058)	(66.017.117)
Despesas tributárias		(173.750)	(193.956)
Outras despesas/receitas operacionais		(88.963)	30.629
Despesas com trabalhos voluntários		-	(4.221)
		(66.808.771)	(66.184.665)
Resultado antes do Resultado Financeiro		(4.677.330)	(4.794.077)
Receitas financeiras	19	5.469.411	4.756.863
Despesas financeiras		(344.758)	(31.572)
Superávit/(Déficit) do exercício		447.323	(68.786)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Alessandra Costa

Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretoria Executiva

Cláudia Dos Anjos Silva

Cláudia dos Anjos Silva
Contadora - CRC 1SP284676/O-8

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Demonstração dos Resultados Abrangentes

(Valores expressos em Reais)

	Consolidado	
	2023	2022
(Déficit)/Superávit dos exercício	447.323	(68.786)
Outros resultados abrangentes		-
Total dos resultados abrangentes	447.323	(68.786)

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Alessandra Costa
Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretoria Executiva

Rafael S Balassiano
Rafael Salim Balassiano
Diretor Administrativo-Financeiro

Cláudia Dos Anjos Silva
Cláudia dos Anjos Silvia
Contadora - CRC 1SP284676/O-8

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido

(Valores expressos em Reais)

	Patrimônio social	(Déficit)/ Superávit do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>(13.767)</u>	<u>35.272</u>	<u>21.505</u>
Transferência para o patrimônio social	35.272	(35.272)	-
Déficit do exercício	-	(68.786)	(68.786)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>21.505</u>	<u>(68.786)</u>	<u>(47.281)</u>
Transferência para o patrimônio social	(68.786)	68.786	-
Superávit do exercício	-	447.323	447.323
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>(47.281)</u>	<u>447.323</u>	<u>400.042</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Alessandra Costa

Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretoria Executiva

Rafael S Balassiano

Rafael Salim Balassiano
Diretor Administrativo-Financeiro

Cláudia Dos Anjos Silva

Cláudia dos Anjos Silva
Contadora - CRC 1SP284676/O-8

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método indireto

(Valores expressos em Reais)

	Consolidado		
	Nota	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Superávit/ (Déficit) do exercício		447.323	(68.786)
Ajustes por:			-
Depreciação e amortização	12	1.506.349	1.476.242
Provisão para contingências	14		(2.660.239)
Valor residual dos ativos permanentes baixados	12	-	1.062.540
		<u>1.953.672</u>	<u>(190.243)</u>
Variação nos ativos e passivos			
Aumento/ (redução) nos ativos em			
Recursos vinculados a projetos		(1.064.317)	8.813.464
Projetos executados - contrato de gestão			
Estoques		(407.329)	731.472
Outros ativos não circulantes		411.325	2.622.175
Aumento/ (redução) nos passivos em			
Fornecedores		606.235	(806.910)
Obrigações trabalhistas e encargos sociais		1.524.186	(7.944.223)
Obrigações tributárias		(142.489)	37.765
Contas a pagar		(109.475)	112.693
Projetos a executar - contrato de gestão Guri			
Projetos a executar - contrato de gestão Tatuí		4.667.344	901.320
Projetos a executar - contrato de gestão TMSP		6.047.092	3.508.189
Projetos a executar - imobilizado		(2.083.332)	(110.464)
Projetos a executar - imobilizado sucedido		(1.077.036)	258.959
Provisão para contingências		2.554.198	-
Projetos culturais e patrocínios		(7.699.531)	(4.214.903)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais		<u>5.180.543</u>	<u>3.719.294</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos			
Aquisição de ativo imobilizado	6 e 12	(5.180.543)	(3.557.316)
Aquisição do intangível	12		(161.978)
Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento		<u>(5.180.543)</u>	<u>(3.719.294)</u>
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos			
Recursos recebidos de projetos para aquisição de bens			
Caixa aplicado nas atividades de financiamento		-	-
Aumento/(Redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>-</u>	<u>-</u>
Demonstração da Aumento/(redução) do caixa e equivalentes de caixa			
No início do exercício		-	-
No fim do exercício		-	-
Aumento/(Redução) do caixa e equivalentes de caixa		<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Alessandra Costa

Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretoria Executiva

Rafael S Balassiano

Rafael Salim Balassiano
Diretor Administrativo-Financeiro

Cláudia Dos Anjos Silva

Cláudia dos Anjos Silva
Contadora - CRC 1SP284676/O-8

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Balço Patrimonial

(Valores expressos em Reais)

Ativo	Nota	MV - Move	MS - Musicou	SD - Sede	TT - Tatuí	TM - Teatro Municipal	Consolidado
		2023	2023	2023	2023	2023	2023
Circulante							
Caixa e equivalente de caixa							
Recursos vinculados a projetos	04	101.249	7.555.005	621.706	10.597.898	32.913.079	51.788.937
Projetos executados - contrato de gestão		-	-	-	-	-	-
Estoques		99	1.334	15.009	56.853	334.035	407.330
Outros ativos	05	-	36.479	29.919	731.409	2.153.049	2.950.856
		<u>101.348</u>	<u>7.592.818</u>	<u>666.634</u>	<u>11.386.160</u>	<u>35.400.163</u>	<u>55.147.123</u>
Não circulante							
Imobilizado	06	21.443	46.133	1.547.180	5.067.886	879.551	7.562.193
Imobilizado - sucedido	06	-	-	-	6.896	5.535.900	5.542.796
Intangível		(510)	16.271	32.682	126.921	177.730	353.094
		<u>20.933</u>	<u>62.404</u>	<u>1.579.862</u>	<u>5.201.703</u>	<u>6.593.181</u>	<u>13.458.083</u>
		<u>122.281</u>	<u>7.655.222</u>	<u>2.246.496</u>	<u>16.587.863</u>	<u>41.993.344</u>	<u>68.605.206</u>
Passivo							
	Nota	MV - Move	MS - Musicou	SD - Sede	TT - Tatuí	TM - Teatro Municipal	Consolidado
		2023	2023	2023	2023	2023	2023
Circulante							
Fornecedores	07	60	23.319	366	1.084.103	977.115	2.084.963
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	08	(12.428)	243.115	763.506	3.285.360	15.838.719	20.118.272
Obrigações tributárias	09	47	19.885	94.502	259.518	2.706.603	3.080.555
Contas a pagar		-	-	-	-	36.602	36.602
Projetos a executar musicou		-	-	-	-	-	-
Projetos a executar Tatuí	13	-	-	-	7.523.653	-	7.523.653
Projetos a executar TMS	13	-	-	-	-	16.804.714	16.804.714
Projetos culturais e patrocínios	11 e 13	134.602	7.368.917	-	-	-	7.503.519
		<u>122.281</u>	<u>7.655.236</u>	<u>858.374</u>	<u>12.152.634</u>	<u>36.363.753</u>	<u>57.152.278</u>
Não circulante							
Recursos aplicados imobilizado	12	-	-	-	-	-	-
Recursos aplicados imobilizado sucedido	12	-	-	1	6.896	5.535.624	5.542.521
Provisão para contingências	14	-	(14)	988.079	4.428.333	93.967	5.510.365
		-	(14)	<u>988.080</u>	<u>4.435.229</u>	<u>5.629.591</u>	<u>11.052.886</u>
Patrimônio líquido							
Patrimônio social	16	-	-	(47.281)	-	-	(47.281)
(Déficit)/Superávits do exercício		-	-	447.323	-	-	447.323
		-	-	<u>400.042</u>	-	-	<u>400.042</u>
		<u>122.281</u>	<u>7.655.222</u>	<u>2.246.496</u>	<u>16.587.863</u>	<u>41.993.344</u>	<u>68.605.206</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

SUSTENIDOS ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE CULTURA

Demonstração dos Resultados

(Valores expressos em Reais)

Passivo	NOTA	MV - Move	MS - Musicou	SD - Sede	TT - Tatuí	TM - Teatro Municipal	Consolidado
		2023	2023	2023	2023	2023	2023
Receitas operacionais							
Com restrição - atividades culturais							
Recursos do contrato de gestão		(134.426)	(7.922.769)	1.688.438	39.497.008	128.200.929	161.329.180
Projetos culturais e patrocínios		-	-	1	44.103	3.650.233	3.694.337
Vendas de ingressos, loja e serviços		-	-	1	17.672	5.619.105	5.636.778
Locação de espaços		-	-	-	-	-	-
		(134.426)	(7.922.769)	1.688.440	39.558.783	137.470.267	170.660.295
Sem restrição - atividades culturais							
Receita com trabalho voluntário		-	-	-	-	-	-
Outras receitas		169.333	140.000	736.013	108.209	373.120	1.526.675
		34.907	(7.782.769)	2.424.453	39.666.992	137.843.387	172.186.970
Atividades culturais							
Custo com salários, encargos e depreciação diretos							
Gastos pessoal área fim	17	(1.000)	(1.892.932)	(450.499)	(18.376.977)	(87.827.772)	(108.549.180)
Depreciação de instrumentos musicais e biblioteca	06	(1.489)	(233.419)	(85.977)	(796.979)	(388.485)	(1.506.349)
		(2.489)	(2.126.351)	(536.476)	(19.173.956)	(88.216.257)	(110.055.529)
Resultado operacional antes das despesas administrativas		32.418	(9.909.120)	1.887.977	20.493.036	49.627.130	62.131.441
Despesas operacionais							
Atividades culturais							
Despesas administrativas	18	(45.743)	9.622.310	(1.806.004)	(21.982.982)	(52.333.639)	(66.546.058)
Despesas tributárias		-	(207)	(5.498)	(18.769)	(149.276)	(173.750)
Outras despesas/receitas operacionais		206	3.705	(124.597)	15.418	16.305	(88.963)
Despesas com trabalhos voluntários		-	-	-	-	-	-
		(45.537)	9.625.808	(1.936.099)	(21.986.333)	(52.466.610)	(66.808.771)
Resultado antes do Resultado Financeiro		(13.119)	(283.312)	(48.122)	(1.493.297)	(2.839.480)	(4.677.330)
Receitas financeiras	19	13.556	285.636	541.203	1.511.945	3.117.071	5.469.411
Despesas financeiras		(437)	(2.324)	(45.758)	(18.648)	(277.591)	(344.758)
Superávit/(Déficit) do exercício		-	-	447.323	-	-	447.323

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

(Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

A Sustenidos Organização Social de Cultura (“Associação”), anteriormente denominada Associação Amigos do Projeto Guri, com sede a Avenida Brigadeiro Faria Lima, 2092 - 18º andar, no município de São Paulo, iniciou suas atividades em 1997, como entidade privada sob a forma de Organização Social sem fins lucrativos, tendo como objetivos, contribuir com a formação sociocultural, promover a difusão, a formação e a preservação da cultura em toda a sua diversidade, criando oportunidade de ampliação do repertório cultural, além de apoiar alunos e ex-na formação profissional e/ou técnica em música. Sua missão é promover, com excelência, a educação musical e a prática coletiva de música, tendo em vista o desenvolvimento humano de gerações em formação.

Em 14 de junho de 2004, o secretário-chefe da casa civil do Estado, por meio do parecer nº 0889/2004, qualificou a Associação Amigos do Projeto Guri como Organização Social da área da cultura publicada no Diário Oficial em 15 de junho de 2004. Em 20 de agosto de 2019 a “Associação” alterou sua denominação social para Sustenidos Organização Social de Cultura com registro no 4º cartório de ofício sob nº 684.098. Considerada uma entidade de utilidade pública e sem fins lucrativos, a Associação é isenta de contribuições e impostos federais, estaduais e municipais, de acordo com as disposições da Constituição Federal.

As atividades da Associação são substancialmente suportadas financeiramente pelo Contrato de Gestão com o Conservatório de Tatuí junto a Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo e, pelo Contrato de Gestão com o Thetro Municipal de São Paulo junto a Prefeitura do Estado de São Paulo.

Conservatório de Tatuí

Em dezembro de 2020 a Associação junto com a Secretaria de Cultura e Economia Criativa celebram através do contrato 04/2020 a execução de atividades e serviços a serem desenvolvidas no Conservatório Dramático e Musical Dr. Carlos De Campos em Tatuí com vigência até 31 de dezembro de 2025.

Theatro Municipal de São Paulo

Em maio de 2021 de forma emergencial - contrato 01/2021 - e efetiva em junho de 2021 - contrato 02/2021 - em que, de um lado a Prefeitura do Município de São Paulo, por intermédio da Fundação Theatro Municipal de São Paulo - FTMSP celebram o contrato de gestão 02/2021 para administração do Theatro Municipal de São Paulo, com vigência de 01 de junho de 2021 a 27 de maio de 2026.

2. Base de preparação e elaboração das demonstrações contábeis

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, e pela da NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para pequenas e médias empresas para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria Administrativa Financeira em 29 de fevereiro de 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

b. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Associação.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídos nas seguintes notas explicativas:

- **Notas Explicativas nº 3.d e 6** - Depreciação do ativo imobilizado;
- **Nota Explicativa nº 12** - Provisão para contingências.
- **Nota Explicativa nº 18** - Instrumentos financeiros.

e. Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis da Associação exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos, descritos na Nota Explicativa nº18 de instrumentos financeiros. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente pela Administração da Associação em todos os períodos apresentados.

a) Instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros não derivativos

A Associação reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Associação gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos, de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Associação. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos,

decrecidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa. Os recursos financeiros que a Associação possui, mas que estão vinculados a projetos são apresentados na rubrica de recursos vinculados a projetos.

Recursos vinculados a projetos

Recursos vinculados a projetos representam os saldos de bancos conta movimento e aplicações financeiras que possuem utilização restrita e somente poderão ser utilizados em projetos para fazer frente às obrigações do contrato de gestão de projetos de lei de recursos incentivados.

Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Associação se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. Associação baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

Instrumentos financeiros derivativos

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2023 e 2022, incluindo operações de hedge.

b) Apuração do resultado e reconhecimento das receitas e despesas incentivadas

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. Os valores recebidos e empregados dos Contratos de Gestão e Projetos Especiais originados de contratos com a Secretaria de Cultura e Lei Rouanet, são registrados da seguinte forma, em conformidade com a NBC TG 07 (R2):

- **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido um ativo (recursos vinculados a projetos) em contrapartida a projetos a executar e projetos culturais e patrocínios no passivo circulante;
- **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos dos contratos de

gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas e receitas correspondentes em montantes equivalentes, ou seja, sem impacto no resultado do exercício;

- **Aquisição de bens:** Quando ocorre a aquisição de bens dos contratos de gestão são reconhecidos os ativos imobilizados, em contrapartida a uma receita diferida no passivo não circulante (recursos aplicados em imobilizados).

Em consequência à prática contábil adotada pela Associação, os efeitos no resultado do exercício relacionados ao contrato de gestão e projetos incentivados são nulos, pois todas as despesas incorridas com esses projetos são vinculadas a recursos recebidos com utilização específica nesses projetos. Dessa forma, eventual superávit ou déficit apurado pela Associação corresponde apenas às receitas de doações livres e despesas administrativas não cobertas pelo contrato de gestão, sendo tais valores imateriais nas operações da Associação.

c) Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido.

d) Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou doação, deduzido de depreciação acumulada e perda de redução ao valor recuperável acumulada, quando necessário.

Depreciação

A depreciação acumulada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado. As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Descrição	Vida útil
Instrumentos musicais e orquestra	5 anos
Equipamentos de processamento de dados	5 anos
Equipamentos eletro/eletrônicos/áudio	5 anos
Equipamento de telecomunicação	5 anos
Móveis e utensílios	10 anos
Instalações	10 anos
Ferramentas	10 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes serão reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

e) Intangíveis

Os ativos intangíveis compreendem, basicamente, os ativos adquiridos de terceiros (softwares) e são mensurados pelo custo total de aquisição. A amortização foi calculada pelo método linear, com base nas taxas de 20% a.a., e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

f) Redução ao valor recuperável

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. A Associação não identificou nenhum ativo com redução no seu valor recuperável.

g) Provisões, passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial.

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

h) Demais ativos circulantes e não circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data dos balanços.

i) Receitas com trabalhos voluntários

As receitas com trabalhos voluntários, quando existentes, são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício

como receita no grupo de receitas operacionais em contrapartida nas despesas das atividades culturais, em 31 de dezembro de 2022 foram reconhecidos R\$ 4.221 como trabalhos voluntários na Associação.

j) Gerenciamento de risco financeiro

A Associação apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

A Associação apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Associação, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na Nota Explicativa nº 21.

Estrutura do gerenciamento de risco:

As políticas de gerenciamento de risco da Associação são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Associação.

k) Demonstração dos fluxos de caixa

A Administração da Associação apresenta a demonstração dos fluxos de caixa de acordo com o Pronunciamento Contábil NBC TG 03 (R3) “Demonstração dos fluxos de caixa”, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), utilizando o método indireto, segundo o qual o resultado líquido é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros e pelos efeitos de itens de receita ou despesas associadas com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.

4. Recursos vinculados a projetos

	2023	2022
Bancos conta movimento - Tatuí	1	-
Aplicações financeiras - Tatuí	10.595.897	14.046.818
Bancos conta movimento - Teatro	1	6.533.111
Aplicações financeiras - Teatro	32.913.078	22.663.551

Bancos conta movimento - Move	51	-
Aplicações financeiras - Move	101.198	-
Bancos conta movimento - Musicou	1.993	-
Aplicações financeiras - Musicou	7.555.011	7.062.066
Bancos conta movimento - Sede	1.235	3.764
Aplicações financeiras - Sede	620.472	415.310
	51.788.937	50.724.620

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa.

Os recursos vinculados a projetos referem-se substancialmente a recursos recebidos pela Associação que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 8.

5. Outros ativos

	2023	2022
Adiantamentos de férias - Thetro	2.076.853	352.185
Adiantamentos a fornecedores - Thetro	74.798	748.419
Outros créditos - Theatro	1.398	-
Adiantamentos de férias - Musicou	59.322	(35.978)
Adiantamentos a fornecedores - Musicou	7.075	3.650
Adiantamentos de férias - Tatuí	705.375	278.333
Adiantamentos a fornecedores - Tatuí	26.035	401.852
Outros créditos - Tatuí	0	90.757
Adiantamentos de férias - Sede	0	1.177.216
Adiantamentos a fornecedores - Sede	0	254.990
Outros créditos - Sede	-	90.757
	2.950.856	3.362.181

6. Imobilizado

O ativo imobilizado da Associação está integralmente localizado no Brasil e é empregado exclusivamente em suas atividades. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estava apresentado da seguinte forma:

Movimentação de 31 de dezembro de 2022 a 31 de dezembro de 2023

Descrição	31/12/2022				31/12/2023	
	Custo	ADICOES	BAIXAS	TRANSFERENCIAS	Custo	
INSTRUMENTOS MUSICAIS	1.357.242	874.052	(4.350)	63.765	2.290.709	

EQUIPAMENTO SOM/LUZ	642.391	139.762	(554.236)	23.554	251.471
EQUIPAMENTOS PROC DADOS	283.406	383.385	0	0	666.791
INSTALAÇÕES	28.290	975	0	0	29.265
EQUIPAMENTOS TELECOMUNICAÇÕES	9.351	0	0	0	9.351
MOVEIS E UTENSILIOS	151.210	182.266	(71.886)	310.740	572.330
BENS RECEBIDOS EM COMODATO	74.580	0	0	0	74.580
FERRAMENTAS	9.903	10.719	(374)	0	20.248
BENFEITORIAS	1.045.733	4.131.496	(818.127)	0	4.359.102
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	0	529.584	0	116.546	646.130
EQUIPAMENTO AUDIO/VIDEO	0	399.932	(55.440)	22.667	367.159
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	0	67.892	0	0	67.892
Total	3.602.106	6.720.063	(1.504.413)	537.272	9.355.028
Depreciação					
(-) INSTRUMENTOS MÚSICAIS	(122.085)	(411.208)	0	(1.049)	(534.342)
(-) EQUIPAMENTO SOM/LUZ	(126.058)	(75.232)	152.370	0	(48.920)
(-) EQUIPAMENTOS PROC DADOS	(153.783)	(122.299)	0	0	(276.082)
(-) INSTALAÇÕES	(26.125)	(456)	0	0	(26.581)
(-) EQUIPAMENTOS TELECOMUNICAÇÕES	(2.259)	(1.533)	0	0	(3.792)
(-) MOVEIS E UTENSILIOS	(68.565)	(46.957)	1.316	(14.275)	(128.481)
(-) FERRAMENTAS	(1.058)	(1.505)	0	0	(2.563)
(-) BENFEITORIAS	0	(492.102)	0	0	(492.102)
(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	0	(219.957)	0	0	(219.957)
(-) EQUIPAMENTO AUDIO/VIDEO	0	(47.688)	0	(12.327)	(60.015)
Total	(499.933)	(1.418.937)	153.686	(27.651)	(1.792.835)
Theatro					
EQUIPAMENTO DE ELETRO/ELETRÔNICOS/ÁUDIO	162.367	0	0	(162.367)	0
EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO DE DADOS	187.574	0	0	(187.574)	0
SOFTWARE	180.094	0	0	(180.094)	0
INSTRUMENTOS MÚSICAIS	63.765	0	0	(63.765)	0
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	310.740	0	0	(310.740)	0
BENS SUCECIDOS LÍQUIDO	6.360.599	10.567.811	0	0	16.928.410
Total	7.265.139	10.567.811	0	-904.540	16.928.410
Depreciação					
EQUIPAMENTO DE ELETRO/ELETRÔNICOS/ÁUDIO	(12.327)	0	0	12.327	0
EQUIPAMENTO DE PROCESSAMENTO DE DADOS	(30.838)	0	0	30.838	0
SOFTWARE	(36.019)	0	0	36.019	0
INSTRUMENTOS MÚSICAIS	(1.049)	0	0	1.049	0
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	(14.275)	0	0	14.275	0
BENS SUCECIDOS LÍQUIDO	(654.942)	(10.730.671)	0	0	(11.385.613)
Total	(749.450)	(10.730.671)	0	94.508	(11.385.613)
	6.515.689	(162.860)	0	(810.032)	5.542.797
Saldo líquido	9.617.862	5.138.266	(1.350.727)	(300.411)	13.104.990

Movimentação de 31 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2021				31/12/2022
	Custo	Adições	Baixas	Transferência	Custo
Instrumentos musicais e orquestra	17.031.497	1.324.510	(16.989.725)	(9.040)	1.357.242
Equipamento de eletro/eletrônicos/áudio	1.446.635	323.406	(1.118.886)	(8.764)	642.391
Equipamento de processamento de dados	1.686.616	86.341	(1.485.811)	(3.740)	283.406
Instalações	41.596	-	(13.306)	-	28.290
Equipamento de telecomunicação	28.650	7.665	(26.964)	-	9.351
Móveis e utensílios	876.855	21.806	(737.612)	(9.839)	151.210
Bens recebidos em comodato	74.580	-	-	-	74.580
Ferramentas	70.404	4.633	(65.134)	-	9.903
Benfeitorias	-	1.045.733	-	-	1.045.733
Biblioteca	622.685	-	(622.685)	-	-
Total	21.879.518	2.814.094	(21.060.123)	(31.383)	3.602.106
Depreciação					
Instrumentos musicais e orquestra	(16.299.121)	(265.117)	16.441.803	350	(122.085)
Equipamento de Eletro/Eletrônicos/áudio	(936.044)	(149.107)	959.093	-	(126.058)
Equipamento de Processamento de Dados	(1.414.036)	(86.074)	1.346.327	-	(153.783)
Instalações	(31.556)	(1.326)	6.757	-	(26.125)
Equipamento de telecomunicação	(27.137)	(1.314)	26.192	-	(2.259)
Móveis e utensílios	(683.188)	(26.108)	640.731	-	(68.565)
Ferramentas	(48.186)	(4.961)	52.089	-	(1.058)
Biblioteca	(622.685)	-	622.685	-	-
Total	(20.061.953)	(534.007)	20.095.677	-	(499.933)
Theatro					
Equipamento de eletro/eletrônicos/áudio	74.740	87.627	-	-	162.367
Equipamento de processamento de dados	63.167	124.407	-	-	187.574
Software	-	180.094	-	-	180.094
Instrumentos Musicais	3.020	60.745	-	-	63.765
Móveis e utensílios	20.391	288.290	(2.058)	-	310.740
Bens sucedidos líquido	6.360.599	-	-	-	6.360.599
Total	6.521.917	741.163	(2.058)	-	7.265.139
Depreciação					
Equipamento de eletro/eletrônicos/áudio	(1.084)	(11.243)	-	-	(12.327)
Equipamento de processamento de dados	(1.881)	(28.957)	-	-	(30.838)
Software	-	(36.019)	-	-	(36.019)
Instrumentos Musicais	-	(1.049)	-	-	(1.049)
Móveis e utensílios	(401)	(13.874)	-	-	(14.275)
Bens sucedidos líquido	-	(654.942)	-	-	(654.942)
Total	(3.366)	(746.084)	-	-	(749.450)
Saldo líquido	8.336.116	2.275.166	(966.503)	(31.033)	9.617.862

No exercício de 2021 a Associação passou a administrar o contrato 02/2021 FTMSF onde, por intermédio da cláusula 1.1,a, foi sucedido os bens móveis. Foi apresentado pela FTMSF um relatório no montante sucedido de R\$ 6.360.599.

A Associação iniciou o inventário a fim de validar os bens sucedido.

Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Administração da Associação não identificou nenhum evento que pudesse gerar a necessidade de registro de provisão para redução ao valor recuperável dos seus ativos.

7. Fornecedores

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores - Move	60	-
Fornecedores - Tatuí	1.084.103	221.894
Fornecedores - Theatro	977.115	1.220.261
Fornecedores - Musicou	23.550	90
Fornecedores - Sede	135	36.482
	<u>2.084.963</u>	<u>1.478.727</u>

8. Salários, férias e encargos a pagar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão de férias e encargos - Tatuí	2.600.748	2.477.166
INSS a recolher - Tatuí	488.415	516.987
FGTS a recolher - Tatuí	160.608	152.593
IRRF a recolher - Tatuí	254.832	89.640
PIS a recolher - Tatuí	26.475	0
Salários e rescisões a pagar - Tatuí	0	12.329
Outras obrigações trabalhistas - Tatuí	282	0
Contribuição sindical a recolher - Tatuí	10.526	0
Provisão de férias e encargos - Theatro	9.890.426	9.278.975
INSS a recolher - Theatro	1.674.079	1.514.833
FGTS a recolher - Theatro	616.178	570.379
IRRF a recolher - Theatro	2.606.724	3.002.223
PIS a recolher - Theatro	99.549	70.827
Salários e rescisões a pagar - Theatro	3.558.487	3.419.739
Outras obrigações trabalhistas - Theatro		35
Provisão de férias e encargos - Musicou	193.861	36.840
INSS a recolher - Musicou	43.075	37.420
FGTS a recolher - Musicou	3.074	0
PIS a recolher - Musicou	1.412	0
IRRF a recolher - Musicou	19.007	0
Outras obrigações trabalhistas - Musicou		0
Provisão de férias e encargos - Sede	575.357	388.580
INSS a recolher - Sede	112.789	0
FGTS a recolher - Sede	52.987	0
Contribuição sindical a recolher - Sede	3.496	0
PIS a recolher - Sede	6.450	0
IRRF a recolher - Sede	93.915	0
Outras obrigações trabalhistas - Sede	0	0
	<u>23.092.752</u>	<u>21.568.566</u>

9. Obrigações tributárias

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cofins serviços terceiros - Move	47	0

Pis/Cofins/CSLL serviços terceiros - Tatuí	0	764
ISS serviços terceiros - Tatuí	164	417
INSS serviços terceiros - Tatuí	22	648
IRRF serviços terceiros - Tatuí	0	133
Cofins serviços terceiros - Tatuí	4.499	5.761
Pis/Cofins/CSLL serviços terceiros - Theatro	7.545	112.357
ISS serviços terceiros - Theatro	19.323	31.230
INSS serviços terceiros - Theatro	73.029	56.638
IRRF serviços terceiros - Theatro	(18)	35.506
ISS serviços terceiros - Musicou	1	0
INSS serviços terceiros - Musicou	0	222
IRRF serviços terceiros - Musicou	0	4
Cofins serviços terceiros - Musicou	878	1.784
Pis/Cofins/CSLL serviços terceiros - Sede	0	297
ISS serviços terceiros - Sede	66	135
IRRF serviços terceiros - Sede	0	510
INSS serviços terceiros - Sede	457	0
Cofins serviços terceiros - Sede	62	2.157
	<u>106.075</u>	<u>248.564</u>

10. Projetos a executar - Contrato de gestão

Em 31 de dezembro de 2021 encerrou o Contrato de Gestão nº 06/2016 que vigorou entre os anos de 2017 e 2021. Com novo chamamento, a Associação não venceu a concorrência e com isso encerrou as atividades do Projeto Guri.

Em dezembro de 2020 a Secretaria Estadual de Cultura e a Sustenidos Organização Social de Cultura celebram o contrato de gestão 04/2020 para gerir o Conservatório Dramático e Musical Dr. Carlos de Campos em Tatuí, com vigência de 30 de dezembro de 2020 a 31 de dezembro de 2025, com previsão de repasses no montante de R\$ 131.079.812 divididos da seguinte forma:

- R\$ 4.600.611 para 2020;
- R\$ 23.657.628 para 2021;
- R\$ 24.485.645 para 2022;
- R\$ 25.281.428 para 2023;
- R\$ 26.103.075 para 2024;
- R\$ 26.951.425 para 2025;

Nos termos do Contrato de Gestão, o montante global supracitado poderá ser revisto em caso de variações inflacionárias ou ocorrência de dissídios que, superando a previsão de reajuste contratual utilizada para o estabelecimento dos valores acima, impactem diretamente na execução do plano de trabalho, impossibilitando sua realização de acordo com o previsto.

Os valores apresentados em projetos a executar - contrato de gestão representam os montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados no projeto e que serão reconhecidos ao resultado de acordo com o

regime de competência a medida que ocorrerem os gastos relacionados aos projetos. Ressaltamos que, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 3(b), o reconhecimento contábil da receita dos recursos vinculados a projetos ocorre inicialmente pelo reconhecimento de uma receita diferida no passivo, sendo levada ao resultado do exercício quando da incorrência e na mesma proporção das despesas com os projetos.

Por força do contrato de gestão, a Associação está obrigada a cumprir determinadas metas, as quais são quadrimestralmente avaliadas pela Comissão de Acompanhamento e Avaliação dos Contratos de Gestão da Secretaria de Estado da Cultura bem como pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. No caso de não cumprimento dessas metas, a Associação poderá sofrer penalidades que podem incorrer em redução dos repasses contratados ou até mesmo o cancelamento do contrato de gestão.

Em maio de 2021 de forma emergencial contrato 01/2021, e efetiva em junho de 2021 contrato 02/2021 onde, de um lado a Prefeitura do Estado de São Paulo, por intermédio da Fundação Theatro Municipal de São Paulo - FTMSp celebram o contrato de gestão 02/2021 para gerir o o Theatro Municipal de São Paulo, com vigência de 01 de junho de 2021 a 27 de maio de 2026, com previsão de repasses no montante de R\$ 565.383.002.

Veja a movimentação dos projetos na Nota Explicativa nº 13.

11. Projetos culturais e patrocínios

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contrato MUSICOU	(186.145)	-
Programa Nacional de Apoio à Cultura (PRONAC-Musicou)	7.479.418	8.114.279
FUNASI - MUSICOU	75.819	-
Programa Nacional de Apoio à Cultura (PRONAC-Tatuí)	-	6.589.000
Contrato de Gestão MOVE	134.427	-
Outros recursos captados (Sede)	-	499.770
	<u>7.503.519</u>	<u>15.203.049</u>

O Ministério da Cultura, no uso de suas atribuições legais e em cumprimento ao disposto no § 6º, do artigo 19 da Lei nº 8.313, de 23 de dezembro de 1991, aprovou a realização de projetos culturais, sendo os integrantes autorizados a captar recursos mediante doações ou patrocínios. Os projetos relacionados ao Programa Nacional de Apoio à Cultura referem-se aos projetos aprovados juntos ao Ministério da Cultura.

Os valores apresentando em projetos culturais e patrocínios representam os montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados no projeto e que serão reconhecidos ao resultado de acordo com o regime de competência

a medida que ocorrerem os gastos relacionados aos projetos. Ressaltamos que, conforme demonstrado na Nota Explicativa 3(b), o reconhecimento contábil da receita dos recursos vinculados a projetos ocorre inicialmente pelo reconhecimento de uma receita diferida no passivo, sendo levada ao resultado do exercício quando da incorrência e na mesma proporção das despesas com os projetos.

12. Recursos aplicados em ativos permanentes

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Imobilizado e intangível - Tatuí	0	2.054.530
Imobilizado e intangível - MOVE	0	28.802
Imobilizado e intangível sucedido - Theatro	5.542.521	6.619.558
	<u><u>5.542.521</u></u>	<u><u>8.702.890</u></u>

Conforme comentado na nota explicativa nº 3(b), os recursos que são aplicados na aquisição de ativos imobilizados e intangível são reconhecidos como uma receita diferida no passivo não circulante e são reconhecidos no resultado do exercício, de acordo com o regime de competência, no mesmo prazo e pelos mesmos montantes das despesas de depreciação e amortização do ativo imobilizado e diferido em atendimento a NBC TG 07 (R2). Veja a movimentação do ativo imobilizado na Nota Explicativa nº 6 (ativo imobilizado):

13. Recursos dos Contratos de Gestão e Projetos Culturais

Movimentação de 31 de dezembro de 2022 a 31 de dezembro de 2023

Saldo dos projetos em 31 de dezembro de 2022

Contrato de Gestão Tatuí (nota 10)	2.856.309
Contrato de gestão Theatro (nota 10)	10.757.622
Projetos culturais e patrocínios Sede (nota 11)	499.770
Projetos culturais e patrocínios Tatuí (nota 11)	6.589.000
Projetos culturais e patrocínios Musicou (nota 11)	8.114.279
	<u><u>28.816.980</u></u>

Movimentação 2023

(+) Entradas

Valores recebidos Tatuí	71.961.236
Valores recebidos - Musicou	23.908.038
Valores recebidos PRONAC - Tatuí	5.159.317
Valores recebidos Theatro	188.075.103

Valores recebidos - Move	287.846
Valores recebidos Theatro Pronac	10.585.962
	299.977.502

(-) Saídas

Consumo/(despesas) Tatuí	(72.453.209)
Consumo /Despesas PRONAC Tatuí	(6.589.000)
Consumo/(despesas) Musicou	(24.653.225)
Consumo/(despesas) Theatro	(183.132.812)
Consumo/(despesas) Theatro Pronac	(9.481.161)
Consumo/(despesas) Move	(153.419)
Consumo (despesas projetos culturais)	(499.770)
	(296.962.596)

Saldo dos projetos em 31 de dezembro de 2023

Contrato de Gestão Tatuí (nota 10)	2.364.335
Contrato de gestão Theatro (nota 10)	6.604.981
Pronac TMSP	10.199.734
Pronac Tatuí	5.159.317
Projetos culturais e patrocínios - Musicou (nota 11)	7.369.093
Projetos culturais e patrocínios - Move (nota 11)	134.426
	31.831.886

14. Provisão para contingências

A Associação é parte (polo passivo) em ações judiciais envolvendo questões trabalhistase cíveis.

	2023			2022		
	Montante Provisionado	Depósitos Judiciais	Passivo Líquido	Montante Provisionado	Depósitos Judiciais	Passivo Líquido
Contingências						
Trabalhistas Sede	988.066		988.066	1.064.577		1.064.577
Trabalhistas Tatuí	4.428.333		4.428.333	1.797.623		1.797.623
Trabalhistas Theatro	93.966		93.966	93.966		93.966
TOTAL	5.510.365	-	5.510.365	2.956.166	-	2.956.166

	2022			2021		
	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Passivo líquido	Montante provisionado	Depósitos judiciais	Passivo líquido
Contingências						
Trabalhistas Sede	1.064.577	-	1.064.577	647.414	-	647.414
Trabalhista Tatuí	1.797.623	-	1.797.623	4.968.991	-	4.968.991
Trabalhista Theatro	93.966		93.966	-	-	-
Total	2.956.166	-	2.956.166	5.616.405	-	5.616.405

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais pendentes, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso.

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível no montante de R\$ 15.079.680 (R\$ 15.675.541 em 2022) para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

Desse montante, R\$ 14.876.378, referem-se à Ação Civil Pública nº 0060700-70.2009.5.02.0025, movida pelo Ministério Público do Trabalho, que tramita perante a 25ª Vara do Trabalho de São Paulo, e tem como objeto a desconstituição do contrato de gestão, por suposta ilegalidade do sistema de gestão por Organizações Sociais (previsto na Lei Complementar 846/98), além da concessão de indenização coletiva. A ação foi julgada parcialmente procedente em primeira instância, e está sujeita a recursos com efeito suspensivo. Os assessores jurídicos da Associação entendem que há chances consideráveis de reversão da decisão, motivo pelo qual avaliaram a perda como possível (sem a necessidade de provisionamento).

15. Partes relacionadas

A Associação não possui operações envolvendo Partes Relacionadas.

Remuneração da Administração

O Estatuto Social da Associação possui previsão de não remuneração dos membros do Conselho de Administração e/ou Fiscal. Dessa forma, a Associação não concede nenhum tipo de remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes foram atribuídas pelos respectivos atos

constitutivos.

A Administração da Associação não possui outros benefícios de rescisão de contrato, pagamento baseado em ações e outros benefícios de longo prazo, para o pessoal-chave da Administração.

A Associação também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta Administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

16. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido da Associação foi formado pelas doações recebidas e pelos superávits e déficits acumulados, transferidos para o patrimônio social.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de dissolução ou extinção, o patrimônio social remanescente é destinado para uma Organização Social ou afim, sem fins econômicos e lucrativos.

17. Despesas com pessoal área fim

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e adicionais - Tatuí	(11.538.848)	(11.447.132)
Encargos sociais - Tatuí	(4.151.984)	(4.118.982)
Benefícios - Tatuí	(460.926)	(457.262)
Provisões férias/13 salário - Tatuí	(2.225.218)	(2.207.531)
Salários e adicionais - Musicou	(920.783)	(913.464)
Encargos sociais - Musicou	(337.536)	(334.853)
Benefícios - Musicou	(77.545)	(76.929)
Provisões férias/13 salário - Musicou	(557.068)	(552.640)
Benefícios - Move	(1.000)	(992)
Salários e adicionais - Theatro	(49.965.089)	(49.567.942)
Encargos sociais - Theatro	(19.361.824)	(19.207.927)
Benefícios - Theatro	(6.299.319)	(6.249.249)
Provisões férias/13 salário - Theatro	(12.201.540)	(12.104.556)
Salários e adicionais - Sede	(150.756)	(149.558)
Encargos sociais - Sede	(219.479)	(217.734)
Benefícios - Sede	(43.173)	(42.830)
Provisões férias/13 salário - Sede	(37.092)	(36.797)
	<u>(108.549.180)</u>	<u>(107.686.378)</u>

18. Despesas administrativas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários e adicionais	(12.410.947)	(12.312.299)
Benefícios	(2.528.807)	(2.508.707)
Encargos sociais	(5.280.875)	(5.238.900)
Provisão para férias / 13 salário	(4.491.206)	(4.455.508)
Materiais	(412.749)	(409.468)
Locações	(1.477.994)	(1.466.246)
Utilidades públicas	(3.343.494)	(3.316.918)
Viagens e estadias	(1.769.430)	(1.755.366)
Materiais de consumo escritório e limpeza	(1.166.249)	(1.156.979)
Outras despesas operacionais	13.949.190	13.838.315
Impostos e taxas	(225.108)	(223.319)
Conservação e manutenção das edificações	(7.581.428)	(7.521.167)
Operações de TI	(297.836)	(295.469)
Operações de arquitetura	(4.056.153)	(4.023.913)
Despesas gerais	(331.885)	(329.247)
Caches	(10.388.382)	(10.305.810)
Logística	(241.279)	(239.361)
Infraestrutura	(1.413.012)	(1.401.781)
Serviços e produção	(5.549.676)	(5.505.564)
Licença, alvará e taxas	(201.527)	(199.925)
Despesas de comunicação	(1.640.200)	(1.627.163)
Provisão para contingências trabalhistas	(2.904.506)	(2.881.420)
Prestadores de serviços	(12.782.505)	(12.680.903)
	(66.546.058)	(66.017.117)

18.01 Despesas administrativas - Por unidade cultural

	<u>Theatro</u>	<u>Tatuí</u>	<u>Musicou</u>	<u>Move</u>	<u>Sede</u>	<u>2023</u>
Salários e adicionais	(6.414.717)	(5.579.641)	(294.751)	-	(121.837)	(12.410.946)
Benefícios	(1.408.482)	(983.252)	(64.289)	(400)	(72.384)	(2.528.807)
Encargos sociais	(2.724.976)	(2.324.948)	(156.663)	-	(74.288)	(5.280.875)
Provisão para férias / 13 salário	(2.324.050)	(2.144.809)	100.879	-	(123.225)	(4.491.205)
Materiais	(305.463)	(107.286)	-	-	-	(412.749)
Locações	(665.645)	(310.626)	(225.524)	(32.341)	(243.858)	(1.477.994)
Utilidades públicas	(2.534.608)	(772.027)	(12.751)	(3.871)	(20.237)	(3.343.494)
Viagens e estadias	(725.138)	(873.503)	(104.368)	(18.737)	(47.684)	(1.769.430)
Materiais de consumo escritório e limpeza	(679.069)	(294.313)	(45.426)	(6.979)	(140.462)	(1.166.249)
Outras despesas operacionais	915.315	2.017.424	11.295.035	74.003	(352.586)	13.949.191
Impostos e taxas	(49.671)	(101.234)	(25.987)	(2.117)	(46.099)	(225.108)
Conservação e manutenção das edificações	(7.421.356)	(151.618)	(6.194)	(460)	(1.800)	(7.581.428)
Operações de TI	(294.769)	-	(3.067)	-	-	(297.836)

Operações de arquitetura	(4.056.153)	-	-	-	-	(4.056.153)
Despesas gerais	(189.979)	(97.627)	(21.989)	(22.289)	-	(331.884)
Caches	(7.728.490)	(2.583.541)	(60.250)	(933)	(15.168)	(10.388.382)
Logística	(189.982)	(50.120)	(1.177)	-	-	(241.279)
Infraestrutura	(1.283.781)	(129.231)	-	-	-	(1.413.012)
Serviços e produção	(4.780.998)	(722.263)	(1.554)	(20.860)	(24.000)	(5.549.675)
Licença, alvará e taxas	(169.439)	(32.088)	-	-	-	(201.527)
Despesas de comunicação	(1.251.686)	(208.524)	(152.829)	(180)	(26.981)	(1.640.200)
Provisão para contingências trabalhistas	-	(2.904.506)	-	-	-	(2.904.506)
Prestadores de serviços	(8.050.502)	(3.629.246)	(596.784)	(10.579)	(495.399)	(12.782.510)
	(52.333.639)	(21.982.979)	9.622.311	(45.743)	(1.806.008)	(66.546.058)

19. Receitas financeiras

	2023	2022
Rendimentos sobre aplicações financeiras - Move	13.555	-
Rendimentos sobre aplicações financeiras - Tatuí	1.511.945	1.550.814
Rendimentos sobre aplicações financeiras - Musicou	285.636	705.101
Rendimentos sobre aplicações financeiras - Sede	541.204	736.434
Rendimentos sobre aplicações financeiras - Theatro	3.117.071	1.764.513
	<u>5.469.411</u>	<u>4.756.863</u>

20. Reapresentação Demonstração dos Resultados do Exercício de 2022

Para melhor comparabilidade da DRE 2023 X 2022 efetuamos alguns ajustes entre contas sem alterar o resultado do exercício de 2022 conforme demonstrato abaixo

	Consolidado	
	2022 Reapresentada	2022 Anterior
Receitas operacionais		
Com restrição - atividades culturais		
Recursos do contrato de gestão	158.421.918	158.421.918
Projetos culturais e patrocínios	3.089.867	3.089.867
Vendas de ingressos, loja e serviços	4.737.292	4.737.292
Locação de espaços	2.475.879	2.475.879

	168.724.957	168.724.957
Sem restrição - atividades culturais		
Receita com trabalho voluntário	4.221	4.221
Outras receitas	612.904	612.904
	169.342.082	169.342.082
Atividades culturais		
Custo com salários, encargos e depreciação diretos		
Gastos pessoal área fim	(107.686.378)	(21.972.174)
Depreciação de instrumentos musicais e biblioteca	(265.117)	(265.117)
	(107.951.495)	(22.237.291)
Resultado operacional antes das despesas administrativas	61.390.587	147.104.791
Despesas operacionais		
Atividades culturais		
Despesas administrativas	(66.017.117)	(151.731.321)
Despesas tributárias	(193.955)	(193.955)
Outras despesas/receitas operacionais	30.629	30.629
Despesas com trabalhos voluntários	(4.221)	(4.221)
	(66.184.664)	(151.898.868)
Resultado antes do Resultado Financeiro	(4.794.077)	(4.794.077)
Receitas financeiras	4.756.863	4.756.863
Despesas financeiras	(31.572)	(31.572)
Superávit/(Déficit) do exercício	(68.786)	(68.786)

21. Instrumentos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

A Associação classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado, empréstimos e recebíveis, mantidos até o vencimento e disponível para venda. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A Administração da Associação determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e frequente. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes. Os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado são apresentados na demonstração do resultado em “Resultado financeiro”. no período em que ocorrem.

Empréstimos e recebíveis

Incluem-se nessa categoria os empréstimos concedidos e os recebíveis que são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço

(estes são classificados como ativos não circulantes). Os empréstimos e recebíveis da Associação compreendem demais contas a receber e caixa e equivalentes de caixa.

Ativos mantidos até o vencimento

São basicamente os ativos financeiros que não podem ser classificados como empréstimos e recebíveis, por serem cotados em um mercado ativo. Nesse caso, esses ativos financeiros são adquiridos com a intenção e capacidade financeira para sua manutenção em carteira até o vencimento. São avaliados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do exercício, usando o método da taxa de juros efetiva.

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Associação está sujeita aos fatores de:

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Associação irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da associação na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Associação. Os recursos da Associação, por força do contrato de gestão e projetos incentivados possuem obrigação de serem mantidos em contas correntes e aplicações no Banco do Brasil S.A.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Associação, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Associação. O Objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando a mitigação deste tipo de risco, a Associação centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham, a variação do CDI - certificado de depósito interbancário e fundos de renda fixa.

22. Renúncia fiscal

Em atendimento a ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12, a Associação apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2023 caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se tratam de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Associação não possuir escrituração fiscal, tal como, escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos:

- Incidentes sobre a receita (ISS 5%, PIS 1,65% e COFINS 7,6% - regime não cumulativo);
- Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSSL 34%).

A Associação não está imune em suas obrigações previdenciárias e não goza de qualquer benefício desta natureza. Suas obrigações trabalhistas, tais como contribuições ao INSS e FGTS, são calculadas normalmente sobre os proventos da Folha de Pagamentos, assim como o PIS que é calculado pela aplicação do percentual de 1% sobre os proventos pagos aos funcionários.

23. Avais, fianças e garantias

A Associação não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2023 e 2022.

24. Contratos de seguros

A Administração da Associação possui seguro para proteção de seu patrimônio, o que foi efetuado de acordo com as características dos bens, a relevância e o valor de reposição dos ativos, e os riscos a que estejam expostos, observando-se os fundamentos de ordens legal, contratual e técnica. Os montantes foram considerados suficientes pela Administração para a cobertura dos riscos envolvidos. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza não fizeram parte do escopo de auditoria e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

Alessandra Costa

Alessandra Fernandez Alves da Costa
Diretora Executiva

Rafael S Balassiano

Rafael Salim Balassiano
Diretor Administrativo-Financeiro

Cláudia Dos Anjos Silva

Cláudia dos Anjos Silvia Ribeiro
Contador - CRC 1SP284676/0-8

* * *