

→ continuação

Rendimentos financeiros - referem-se a rendimento das aplicações financeiras e poupanças dos recursos vinculados aos projetados que, de acordo com a norma contábil, são reconhecidos no ativo em contrapartida aos projetos a executar; • **Consumo** - referem-se aos gastos que foram empregados nos projetos ao longo do exercício social. **(a) Contrato de Gestão- MIS e Paço das Artes** - em 21 de dezembro de 2018 a Associação firmou com o Governo do Estado de São Paulo por meio da Secretaria de Cultura e Economia Criativa, o Contrato de Gestão nº 03/2018 com repasse estimado de R\$ 58.866 para o período de 1º de janeiro de 2019 a 30/06/2023. Durante o período de execução do contrato de gestão, foram firmados com a Secretaria 11 termos aditivos, onde foram aportados recursos adicionais principalmente em função do MIS Experience que se tornou um equipamento público e também à inauguração da nova Sede do Paço das Artes, além disso houve também incremento de valor no contrato originalmente firmado, porque o Contrato de Gestão teve seu prorrogado de junho de 2023 para Dezembro do mesmo ano, em função de atraso na publicação da convocatória para o novo contrato de gestão. Durante o período do contrato, a Associação recebeu do Estado recursos financeiros para o fomento e a operacionalização da gestão e da execução das atividades e serviços na área cultural a serem desenvolvidos no **Museu da Imagem e do Som, MIS Experience e no Paço das Artes**. Essas atividades e serviços são medidos por metas e indicadores de desempenho trimestrais e anuais, e a falta de alcance dos mesmos pode gerar penalidade à Associação. Durante o exercício de 2023, a Associação recebeu R\$ 20.300 (R\$ 23.142 em 2022). A Associação possui Permissão de Uso para os imóveis onde está instalado o MIS com prazo de vigência do Contrato de Gestão e em contrapartida, é responsável pela operação, manutenção preventiva e corretiva dos referidos imóveis; **(b) Contrato de Gestão - Fundos - MIS e Paço das Artes** - de acordo com o Contrato de Gestão nº 03/2018 citado acima, a Associação fica obrigada a abrir duas contas bancárias distintas e reservar um valor para o Fundo de Reserva e outro para o Fundo de Contingência. O Fundo de Reserva fica sob a tutela do Conselho de Administração e pode ser utilizado em caso de atraso no recebimento de repasses financeiros. O Fundo de Contingência fica sob a tutela do Conselho de Administração e do Secretário da Cultura e Economia Criativa e pode ser utilizado em eventual emergência. Durante o exercício de 2023 houve autorização do Conselho de Administração da ACCIM para utilizar os recursos aplicados nesses fundos; **(c) Projeto 1 - PRONAC 234585 - Plano Anual 2024** - A Associação escreveu em 2023 um Plano Anual de atividades pela Lei Rouanet para realização de todas as atividades dos equipamentos culturais que são geridos pela ACCIM, o valor apresentado refere-se à captação realizada durante o exercício de 2023 para utilização no próximo exercício; **(d) Projeto 2 - PRONAC 200322 - Plano Anual 2020** - durante o exercício de 2019 foi apresentado e aprovado projeto cultural no Ministério da Cultura para realização das atividades do Museu da Imagem e do Som e do Paço das Artes no valor total de R\$ 26.038. O projeto teve captação de R\$ 4.662. Ficou um saldo de 2.315 que foi transferido para o Plano Anual 2021. Ficou um saldo de R\$ 116 referente a Imobilizado a depreciar. Durante o exercício de 2023 houve a devida depreciação, permanecendo ainda um saldo a depreciar; **(e) Projeto 3 - PRONAC 205173 - Plano Anual 2021** - durante o exercício de 2020 foi apresentado e aprovado projeto cultural no Ministério da Cultura para realização das atividades do Museu da Imagem e do Som e do Paço das Artes no valor de 23.832. O projeto teve captação de R\$ 9.634 e recebeu uma transferência de saldo de 2020 de R\$ 2.316. O projeto foi alterado para Plano Biannual 2021-2022 e tem sua execução até 31 de dezembro de 2022. Em 2022 o projeto foi novamente alterado para Plano Plurianual de atividades 2021-2023, o valor do projeto passou a ser R\$ 35.500 e sua captação total foi de R\$ 27.497 sua execução passou a ser até 31 de dezembro de 2023; **(f) Projeto 4 - PROMAC - Plano Anual** - O Projeto PROMAC foi apresentado e aprovado no exercício de 2021. O valor do Projeto é de R\$ 928. Foi captado para esse projeto o valor de R\$ 500, e ele está em execução orçamentária até 2022. O saldo não utilizado estamos aguardando o aval do PROMAC para transferir para o novo PROMAC 2024; **(g) Projeto 5 - PROAC - Plano Anual** - O Projeto PROAC foi apresentado e aprovado no ano de 2022. O valor do Projeto foi R\$ 1.384. Foi captado para esse projeto o montante de R\$ 704. Foi solicitado postergação do prazo de execução do projeto e o saldo será, se aprovado pelo PROAC, transferido para o novo PROAC 2024. **7. Provisão para riscos processuais:** A Associação reconhece a provisão para riscos trabalhistas, tributários e civis quando seus Assessores Jurídicos consideram como provável o risco de perda de demandas judiciais e administrativas, que acarretarão desembolso de recursos que possam ser mensurados com razoável nível de segurança. Os processos judiciais em andamento nas instâncias administrativas e judiciais, nos quais a Associação é parte passiva estão assim demonstrados:

Descrição	Saldos em 31/12/2023	Saldos em 31/12/2022
Provisão para indenizações trabalhistas	4	4
Provisão para indenizações tributárias	9	9
Total de provisões	13	13

Em 31 de dezembro de 2023 a Associação possuía processos judiciais em aberto com risco de perda possível no montante de R\$ 128 mil (R\$ 315 mil em 2022). **Decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) sobre coisa julgada em matéria tributária:** Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227. O Plenário do Supremo Tribunal Federal concluiu, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma

Notas Explicativas da Associação Cultural Ciccillo Matarazzo

definitiva "coisa julgada" a favor dos contribuintes perdem seus efeitos se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade se, e quando, o STF entender em sentido contrário. A Administração avaliou com os seus Assessores Jurídicos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu que a decisão, baseada em avaliação da Administração suportada por seus Assessores Jurídicos, e em consonância com as normas contábeis vigentes, não resulta em impactos em suas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2023 e 2022. **8. Remuneração da Administração:** A Associação não distribuirá e não distribui, entre os seus diretores, associados, conselheiros, empregados, excedentes operacionais, brutos ou líquidos, dividendos, bonificações, participações, ou parcelas do seu patrimônio, auferidos mediante o exercício de suas atividades, em qualquer hipótese, inclusive em razão de desligamento, retirada ou falecimento de associado ou membro da Associação, aplicando-os integralmente na consecução do seu objetivo social. **9. Patrimônio líquido:** O patrimônio da Associação é constituído por todo e qualquer ativo, tais como bens móveis e imóveis, e os assim considerados, inclusive direitos, ações, títulos, inclusive da dívida pública, entre outros. No caso de dissolução do patrimônio da Associação, o respectivo patrimônio líquido remanescente será transferido, preferencialmente, a outra pessoa jurídica com qualificação idêntica à da Associação que tenha o mesmo objeto social.

Descrição	2023	2022
Contrato de Gestão - Poder Público	24.720	23.711
Bilheteria	2.575	3.014
Recursos de projetos especiais - Leis de incentivo	13.796	10.946
Patrocínio com contraprestação	-	399
Locação de espaço	1.051	894
Cursos	468	367
Receitas financeiras	593	308
Outras	1.064	203
	44.267	39.842

Descrição	2023	2022
Salários	(7.413)	(6.107)
Encargos (FGTS, INSS e PIS)	(2.584)	(2.193)
Vale refeição e vale transporte	(1.386)	(1.038)
Férias e encargos	(946)	(899)
Assistência médica e odontológica	(1.581)	(1.235)
13º Salário e encargos	(723)	(660)
Estagiários e aprendizes	(68)	(154)
Outras despesas	(287)	(194)
	(14.988)	(12.480)

Descrição	2023	2022
Programa de exposição e programação cultural	(15.939)	(14.757)
Prestadores de serviços	(7.059)	(5.335)
Despesas administrativas	(1.634)	(3.193)
Programa pontos MIS	(870)	(734)
Despesa de depreciação	(681)	(1.037)
Conservação, segurança e manutenção predial	(1.950)	(750)
Programa de serviço Educativo e Projeto Especial	(121)	(577)
Programa de acervo: conservação, documentação e pesquisa	(311)	(287)
	(28.565)	(26.670)

A seguir apresentamos a composição das despesas gerais das principais atividades da Associação:

Descrição	Programa de Exposição e Programação Cultural (a)		Programa Pontos MIS (b)		Programa Educativo e Projeto Especial (c)		Programa de Acervo: Conservação, Documentação e Pesquisa (d)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	Direitos autorais/curadoria	(207)	(927)	(89)	(184)	-	-	-
Locação de equipamentos	(4.643)	(4.184)	-	-	-	-	-	-
Montagem e desmontagem	(3.061)	(1.056)	-	-	-	-	-	-
Designer/gráfica	(844)	(665)	-	(46)	(189)	-	-	-
Transportes	(147)	(266)	(73)	(49)	(53)	(331)	(5)	(8)
Artistas, músicos e palestrantes	(626)	(416)	(509)	(273)	(1)	-	-	-
Coordenação/ produção	(3.434)	(2.801)	-	-	-	-	-	-
Monitoria/ educadores	(878)	(534)	-	-	-	-	-	-
Locação de espaço	-	-	-	-	-	-	-	-
Passagens e Hospedagens	(211)	(78)	(85)	(35)	-	-	-	-
Materiais atividades	-	(10)	(5)	(7)	(20)	(50)	-	(63)

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

Aos Conselheiros e Administradores da **Associação Cultural Ciccillo Matarazzo** - São Paulo - SP. **Opinião sobre as demonstrações contábeis:** Examinamos as demonstrações contábeis da **Associação Cultural Ciccillo Matarazzo ("Associação")**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Associação Cultural Ciccillo Matarazzo** 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 aplicáveis a pequenas e médias empresas e às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)). **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis:** 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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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 aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)) 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 Associação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Associação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela Administração da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações 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

Programa de Exposição e Programação Cultural (a)	Programa Pontos MIS (b)		Programa Educativo e Projeto Especial (c)		Programa de Acervo: Conservação, Documentação e Pesquisa (d)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	(290)	(100)	-	-	-	-
Publicações						
Patrocínio de projetos	(1.157)	(990)	-	-	-	-
Lanches e refeições	(50)	(43)	-	(1)	(3)	(1)
Outras despesas	(391)	(2.687)	(109)	(186)	(4)	(305)
	(15.939)	(14.757)	(870)	(734)	(121)	(577)

13. Instrumentos financeiros: A Associação opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e salários, férias e encargos, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado. **Estimativa do valor justo:** Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado. Durante este exercício a Associação não efetuou operações com derivativos. **Instrumentos financeiros "Não derivativos":** Todos os ativos financeiros "não derivativos" (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. A seção 11 do Pronunciamento técnico PME - Contabilidade para pequenas e médias empresas estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pela Associação, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis. O Pronunciamento técnico PME descreve os três níveis de informações que devem ser utilizadas mensuração ao valor justo: • **Nível A** - a melhor evidência do valor justo é o preço cotado para ativo idêntico (ou ativo similar) em mercado ativo. Este normalmente é o preço corrente de compra; • **Nível B** - quando os preços cotados estão indisponíveis, o preço de contrato de venda fechado ou transação recente para ativo idêntico (ou ativo similar) em transação em bases usuais de mercado entre partes conhecedoras e interessadas fornece evidência de valor justo; • **Nível C** - se o mercado para o ativo não está ativo e quaisquer contratos de venda fechados ou as transações recentes envolvendo ativo idêntico (ou ativo similar) por si só não são uma boa estimativa de valor justo, a entidade deve estimar o valor justo utilizando outra técnica de mensuração. O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros da Entidade está classificado como Nível B (representado pelas aplicações financeiras). Em função das características e forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, 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. **Risco de mercado:** Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como taxas de juros têm nos ganhos da Entidade e no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Entidade. 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 à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham a variação do CDI - certificado de depósito interbancário e fundos de renda fixa. **14. Avais, fianças e garantias:** A Associação não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante o exercício de 2023 e 2022. **15. Renúncia fiscal:** Em atendimento ao Item 27, letra "c" da ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, a Associação apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022: • Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ); • Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL); • Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias e as indispensáveis para operacionalização dos equipamentos; • Imposto sobre Prestação de Serviços (ISSQN). **16. Cobertura de seguros:** Em 31 de dezembro de 2023, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era de R\$ 15.000 e de R\$ 1.000 para responsabilidade civil (R\$ 15.000 e R\$ 1.000 em 2022), para o MIS, de R\$ 15.000 e de R\$ 1.000 para responsabilidade civil (R\$15.000 e R\$ 1.000 em 2022) para o MIS Experience e de R\$ 5.000 e de R\$ 1.000 para responsabilidade civil (R\$ 5.000 e 1.000 em 2022) para o Paço das Artes. **André Luiz Pompéia Sturm** - Diretor Geral **Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto** - Contador - CRC 1SP 267754/O-2

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 Associação; • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração; • Concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Associação a não mais se manter em continuidade operacional; • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo, 15 de março de 2024



BDO RCS Auditores Associados Ltda.
CRC 2 SP 015165/O-8

Luiz Fernandes Carvalho Tenório
Contador CRC 1 SP 264072/O-9

Contrato de Gestão nº 03/2018						
Entidade Pública Gerenciada: Museu da Imagem e do Som e Paço das Artes						
Contratante: Secretaria de Cultura e Economia Criativa						
Relatório de Prestação de Contas do Exercício de 2023						
MIS - MUSEU DA IMAGEM E DO SOM						
Nº	Ações Pactuadas	Nº	Atributo da Mensuração	Mensuração	Meta Anual	Meta Realizada % ICM
01	Recursos financeiros captados via lei de incentivos	1.1	Meta-Produto	Número de projetos inscritos para captação de recursos via leis de incentivo, fundos setoriais, editais públicos e privados	1	4 400%
01	Recursos captados via geração de receita de bilheteria, cessão remunerada de uso de espaços, cursos e parcerias	1.1	Meta-Resultado	20,31% do repasse do exercício do contrato de gestão	R\$ 4.122.736,13	R\$ 4.928.321,30 119,54%
02	Recursos financeiros captados via leis de incentivo	2.1	Meta-Resultado	9,99% do repasse do exercício do contrato de gestão	R\$ 2.027.530,66	R\$ 10.681.194,66 526,80%
03	Pesquisa de avaliação de público	3.1	Meta-Resultado	Pesquisa de avaliação de público geral (qr code) índice de Satisfação	=>80%	92,79% 100%
		3.2	Meta-Resultado	Pesquisa de perfil e satisfação de público escolar conforme modelo SEC Índice de satisfação	=>80%	95,79% 100%
04	(PA) Pesquisa do acervo museológico	4.1	Meta-Produto	Entrega de pesquisas desenvolvidas a partir de coleções do acervo museológico	1	1 100%

continua →