… continuação

que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação. Geralmente, os saldos remanescentes são transferidos para projetos de anos subsequentes após a aprovação, conforme o caso. **i. Recursos do contrato de gestão:** Estão representados pelos valores recebidos para aplicação em gastos do contrato de gestão, e compromissos financeiros já assumidos como despesas antecipadas, estoque e outros créditos e que ainda não foi reconhecida a respectiva receita. **j. Provisões:** São reconhecidas quando a Associação tem uma obrigação presente legal ou implícita como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. **k. Passivos circulantes e não circulantes:** São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data de levantamento do balanço patrimonial. **l. Doações de bens e direitos a apropriar:** Os bens recebidos (imobilizado e intangível) em doação ou aqueles adquiridos com recursos oriundos de projetos incentivados (Lei Rouanet) ou do contrato de gestão são contabilizados observando o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais. Segundo a referida norma, a receita de doação relacionada a ativo depreciável deve ser reconhecida ao longo do período da vida útil do bem ou direito e na mesma proporção de sua depreciação, sendo reconhecida a crédito na receita de contrato de gestão, em contrapartida da depreciação registrada como despesa no resultado. **m. Patrimônio líquido:** Constituído pela dotação inicial de seus outorgantes instituidores e por doações recebidas de terceiros, acrescido ou diminuído do superávit ou déficit apurado em cada exercício. **n. Apuração do superávit (déficit) :** Os recursos provenientes do Contrato de Gestão, quando utilizados ou executados, são reconhecidos no mês de competência como receita durante o exercício. Os recursos não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada. Os recursos provenientes de patrocínios de lei de incentivos fiscais são contabilizados como receitas quando aplicados nos projetos; em decorrência, os montantes ainda não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada nos projetos, acrescida dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação. As receitas de doações, de patrocínios não incentivados e contribuições associativas são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento. As doações de bens e direitos estão comentadas no item (l) desta nota. A receita de ingressos e lojas decorre substancialmente da venda de livros e souvenires, e da venda dos ingressos. São reconhecidas mensalmente pelo valor faturado, sendo as mesmas realizadas em dinheiro ou por meio de cartão de débito ou crédito. A receita de gratuidade está representada substancialmente pela concessão de ingressos a alunos de escolas públicas, entrada franca aos sábados e atrações pontuais para o público em geral, valorizada pelo mesmo montante que seria cobrado de terceiros e sendo contabilizada como se tivesse ocorrido o seu recebimento e uma doação pelos alunos ou escolas (receita e despesa no mesmo montante). A receita com trabalhos voluntários, conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) -Entidade sem Finalidade de Lucro, é valorizada incluindo os membros integrantes de órgãos da Administração, sendo mensurada ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida as despesas operacionais também no resultado do exercício. As despesas com o contrato de gestão e com projetos, assim como as demais despesas e receitas, são contabilizadas observando o regime de competência de exercícios. **o. Benefícios a empregados:** A Associação não mantém planos de pensão, previdência privada ou qualquer outro plano de aposentadoria ou de benefícios para os empregados e dirigentes após sua saída. Adicionalmente, não mantém plano de benefícios a dirigentes e empregados na forma de planos de bônus ou de participações. **p. 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 19. ***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.

4. Recursos financeiros vinculados – Contrato de Gestão	**2023**	**2022**
Contrato de Gestão 001/2018		
Caixa	–	27
Bancos conta movimento – Contrato de gestão	–	590
	–	617
Aplicações financeiras		
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de Renda Fixa – RF CP Empresa Ágil	–	3.516
Fundo de Renda Fixa – RF DI Plus Ágil	–	243
Fundo de Renda Fixa – RF DI Plus Ágil – Pina Contemporânea	–	19.507
	–	23.266
Total Recursos Financeiros Vinculados – Contrato de Gestão 001/2018	**–**	**23.883**
	2023	**2022**
Contrato de Gestão 005/2023		
Caixa	21	–
Bancos conta movimento – Contrato de gestão	166	
*Bancos conta movimento – vinculados ao Contrato de gestão	51	–
	238	–
Aplicações financeiras		
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de Renda Fixa – RF CP Empresa Ágil	6.288	–
Fundo de Renda Fixa – RF DI Plus Ágil	–	–
Fundo de Renda Fixa – RF DI Plus Ágil – Pina Contemporânea (a)	2.039	–
	8.327	–
Total Recursos Financeiros Vinculados – Contrato de Gestão 005/2023	**8.565**	**–**

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Em 2023, as aplicações em fundos de investimento do Banco do Brasil S.A. tiveram remuneração aproximadamente de 94% e 92% da taxa DI em 2023 (85% a 92% do DI em 2022) respectivamente. Em atendimento às cláusulas do Contrato de Gestão, as aplicações financeiras são realizadas exclusivamente no Banco do Brasil. *O saldo de 51 é referente a Reserva de Contingência. O saldo de R$ 2.039 destina-se a liquidação de recursos empenhados, registrados na linha de fornecedores a pagar.

5. Recursos financeiros vinculados de projetos	**2023**	**2022**
Bancos conta-movimento		
Terra Fundation	50	127
Decay	–	2
Fundos Patronos	161	2
	211	**131**
Aplicações financeiras		
Plano anual 2024	9.680	–
Plano anual 2023	13.320	16.191
Plano anual 2021/2022	–	6.178
Projeto Terra Fundation	260	2.989
Programa Patronos	1.481	1.560
ProAC edital	–	114
ProAC 2023/24	255	–
Projeto Decay	574	–
T**otal recursos vinculados de projetos**	**25.568**	**27.032**
	25.799	**27.163**

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações são realizadas no Banco do Brasil e em 2023 as aplicações em fundos de investimento tiveram remuneração entre 92% a 94% da taxa DI em 2023 (85% a 92% do CDI em 2022) ao ano. **6. Aplicações financeiras vinculadas**

6.1. Contrato de Gestão	**2023**	**2022**
Contrato de Gestão 001/2018		
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de Renda Fixa – Empresa Ágil (fundo de reserva)	–	1.542
Fundo de Renda Fixa – DI Ágil (reserva de contingência)	–	976
Subtotal – Aplicações financeiras vinculadas (a)	**–**	**2.518**

Contrato de Gestão 005/2023	**2023**	**2022**
Banco do Brasil S.A.		
Fundo de Renda Fixa – Empresa Ágil (fundo de reserva)	92	–
Subtotal – Aplicações financeiras vinculadas (a)	**92**	**–**
6.2. Próprias		
Banco Itaú S.A.	**2023**	**2022**
Fundo Premium RF Referenciado DI (fundo especial)	2.215	1.931
Fundo Premium Renda Fixa Referenciado DI – FICFI	1.050	–
Fundo Premium FICFI (fundo especial)	404	439
Subtotal – Aplicações financeiras vinculadas (b)	**3.669**	**2.370**
Total aplicações financeiras vinculadas	**3.761**	**4.888**

As aplicações financeiras do Banco do Brasil S.A. apresentaram uma rentabilidade anual média 92% (85% a 92% do CDI em 2022) do CDI, as aplicações do Banco Itaú S.A. rentabilizaram aproximadamente 96% (95,11% do CDI em 2022) da taxa CDI para as duas aplicações. **(a)** As aplicações financeiras vinculadas, estão atreladas as retenções do contrato de gestão, especificamente para os fundos de reserva e contingência, conforme especificados na Nota Explicativa nº 15. **(b)** Essas aplicações vinculadas, referem-se ao fundo especial, que é composto pelos recursos próprios da Associação apurados no superávit/déficits do exercício e de anos anteriores, onde o valor só deverá ser utilizado na própria instituição e sua utilização deve ser definido e aprovado em assembleia pelo conselho administrativo. A contrapartida desse valor está registrado no Patrimônio líquido na linha de Fundo especial vide Nota explicativa nº 16.

7. Imobilizado "Pina Contemporânea" – doação ao Estado	**2023**	**2022**
Obra civil	50.535	46.175
Automação predial	2.507	1.394
Elevadores Social e Carga	653	–
Sistemas ar-condicionado	12.614	11.736
Sistemas elétricos e hidráulicos	16.031	14.667
Despesas Gerenciais ADM Obra	2.344	–
Subtotal	**84.684**	**73.972**
Depreciação	(14.114)	–
Total	**70.570**	**73.972**

Em março de 2022 foi iniciada a construção do novo prédio e reforma da antiga escola estadual Prudente de Morais, localizada na Avenida Tiradentes, 273 para o projeto "Pinacoteca Contemporânea". A Pinacoteca Contemporânea é um museu com galerias expositivas, auditório, reserva técnica, biblioteca e outros espaços. A inauguração do museu ocorreu no dia 04/03/2023. A Associação aguarda definição das tratativas para doação do patrimônio para o Governo do Estado de São Paulo, vide nota explicativa 12.

8. Imobilizado			**2023**	**2022**
	Custo	**Depreciação Acumulada**	**Líquido**	**Líquido**
Móveis e utensílios	4.377	(4.260)	117	1.319
Máquinas e equipamentos	1.393	(1.335)	58	345
Instalações	1.190	(1.190)	–	155
Equipamentos de informática	2.946	(2.678)	268	626
Telefonia	102	(93)	9	–
Equipamentos fotográficos	121	(99)	22	3
	10.130	(9.655)	474	2.448

A movimentação do imobilizado pode ser assim demonstrada:

***Em 2023:* Custo**	**01/01/2023**	**Adição**	**Baixa**	**31/12/2023**
Móveis e utensílios	3.821	581	(25)	4.377
Máquinas e equipamentos	1.590	60	(257)	1.393
Instalações	1.190		–	1.190
Equipamentos de informática	2.501	451	(6)	2.946
Telefonia	92	10	–	102
Equipamentos fotográficos	87	34	–	121
Total custo	**9.282**	**1.136**	**(39)**	**10.130**
Depreciação				
Móveis e utensílios	(2.502)	(1.783)	25	(4.260)
Máquinas e equipamentos	(1.245)	(98)	8	(1.335)
Instalações	(1.035)	(155)	–	(1.190)
Equipamentos de informática	(1.875)	(809)	6	(2.678)
Telefonia	(92)	(1)	–	(93)
Equipamentos fotográficos	(84)	(15)	–	(99)
Total depreciação	**(6.833)**	**(2.861)**	**39**	**(9.655)**
Saldo líquido imobilizado	**2.448**	**(1.725)**	**–**	**474**

***Em 2022:* Custo**	**01/01/2022**	**Adição**	**Baixa**	**31/12/2022**
Móveis e utensílios	2.651	1.274	(104)	3.821
Máquinas e equipamentos	1.266	342	(18)	1.590
Instalações	1.115	75	–	1.190
Equipamentos de informática	2.052	487	(38)	2.501
Telefonia	92	–	–	92
Equipamentos fotográficos	84	4	(1)	87
Total custo	**7.260**	**2.182**	**(161)**	**9.282**
Depreciação				
Móveis e utensílios	(2.258)	(348)	104	(2.502)
Máquinas e equipamentos	(1.222)	(41)	18	(1.245)
Instalações	(832)	(203)	–	(1.035)
Equipamentos de informática	(1.546)	(367)	38	(1.875)
Telefonia	(91)	(1)	–	(92)
Equipamentos fotográficos	(79)	(6)	1	(84)
T**otal depreciação**	**(6.028)**	**(966)**	**161**	**(6.833)**
Saldo líquido imobilizado	**1.232**	**1.216**	**–**	**2.448**

9. Impostos e contribuições a recolher	**2023**	**2022**
INSS a recolher	485	414
IRRF a recolher	375	320
FGTS a recolher	105	96
PIS e COFINS a recolher	68	65
ISSQN a recolher	30	28
ICMS a recolher	15	88
	1.078	1.011

10. Salários e férias a pagar	**2023**	**2022**
Salários a pagar	867	732
Provisão de férias e encargos	1.993	1.587
	2.860	2.319

11. Créditos de projetos a incorrer

	2023			**2022**		
	Créditos projetos	**Bens móveis intangível**	**Líquido**	**Créditos projetos**	**Bens móveis intangível**	**Líquido**
Plano Anual 2021(a)	–	–	**–**	5.809	(475)	**5.334**
Plano Anual 2023(a)	11.556	(448)	**11.108**	16.190	–	**16.190**
Plano Anual 2024(a)	9.680	–	**9.680**			
ProAC 2023/24(b)	573	–	**573**	–	–	**–**
Programa Patronos(c)	1.633	–	**1.633**	1.560	–	**1.560**
Projeto Terra Fundation(d)	325	–	**325**	3.128	–	**3.128**
Outros	237	–	**237**	44	(9)	**35**
	24.004	(448)	23.556	26.731	(484)	26.247

(a) Os Planos Anuais (Planos anuais 2021, 2023 e 2024) estão representados por valores recebidos a título de patrocínio para execução dos projetos incentivados pelo PRONAC. (b) O PROAC 2023/24 está representado por valores recebidos a título de patrocínio para execução de projetos incentivados pelo Programa de Ação Cultural (PROAC). (c) O Programa Patronos está representado por cotas pagas por pessoas físicas que apoiam a aquisição de obras de arte contemporânea para incorporação ao acervo da Pinacoteca. (d) São valores representados pela parceria firmada com a Terra *Fundation* para custear parte da montagem da exposição. A exposição estava prevista para acontecer em 2020, porém, devido a pandemia da COVID 19, a abertura da exposição foi prorrogada para 2022 e o saldo residual está em discussão com a Fundação para aplicação em ações durante 2024. Os recursos utilizados na execução dos projetos estão apresentados na demonstração do resultado como receitas das atividades na rubrica "Patrocínio de projetos", assim como os custos incorridos, pelo mesmo montante, estão apresentados em despesas das atividades na rubrica "Despesas gerais – com patrocínio de projetos". O Plano Anual de Trabalho de 2024 foi homologado para captação em novembro e dezembro de 2023 e, após atingido o valor exigido pela instrução normativa, houve a homologação para execução em 12/01/2024, conforme estabelecido na Instrução Normativa MinC nº 1, de 10/04/2023, que estabelece procedimentos relativos à apresentação, à recepção, à seleção, à análise, à aprovação, ao acompanhamento, ao monitoramento, à prestação de contas e à avaliação de resultados dos programas, dos projetos e das ações culturais do mecanismo de Incentivo a Projetos Culturais do Programa Nacional de Apoio à Cultura (Pronac). A movimentação dos projetos pode ser assim demonstrada:

	2021/2022	**2023**	**2024**	**PRONAC Pina Cont.**	**ProAC20**	**ProAC21**	**ProAC23**	**Outros**	**Total**
Em 01 de janeiro de 2022	**13.278**	**–**	**–**	**71**	**13**	4	–	6.208	19.574
Recursos recebidos	14	16.158	–	–	–	–	–	2.196	18.368
Receitas financeiras e outras	818	32	–	–	1	–	–	489	1.340
Gastos incorridos na execução do projeto	(8.301)	–	–	(61)	(10)	(1)	–	(2.964)	(11.337)
Compra de obras de arte	–	–	–	–	–	–	–	(1.171)	(1.171)
Compra de bens móveis e intangível	(475)	–	–	–	–	–	–	(9)	(484)
Recursos devolvidos	–	–	–	(10)	(4)	(3)	–	(26)	(43)
Em 31/12/2022	**5.334**	**16.190**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**4.723**	**26.247**
Recursos recebidos	–	3.289	9.664	–	–	–	559	1.999	15.511
Receitas financeiras e outras	178	1.245	16	–	–	–	14	291	1.744
Gastos incorridos na execução do projeto	(112)	(14.598)	–	–	–	–	–	(1.454)	(16.164)
Compra de obras de arte	–	–	–	–	–	–	–	(1.498)	(1.498)
Compra de bens móveis e intangível	249	(667)	–	–	–	–	–	–	(418)
Recursos transferidos para novo PA e outros	(5.649)	5.649	–	–	–	–	–	(1.866)	(1.866)
Em 31/12/2023	**–**	**11.108**	**9.680**	**–**	**–**	**–**	**573**	**2.195**	**23.556**

Recursos recebidos ou a receber: Referem-se aos montantes recebidos ou captados para incentivo aos projetos vinculados com e sem lei de incentivo. Em 2023 foi recebido o montante de R$ 15.511 (R$ 18.368 em 2022), vinculados aos "Programa de Patronos", Projetos como "Pronac", "Proac" e "não Incentivados" onde está alocado a parceria com a Terra Fundation. Sendo com os projetos "Pronac", "Proac" e "Incentivados" o montante de R$ 13.512 (R$ 16.172 em 2022) R$ 1.999 (R$ 2.196 em 2022) com "Outros" projetos. **Gastos incorridos na execução do projeto:** No exercício 2023 foi reconhecido os gastos inerentes a esses projetos o montante de R$ 16.164, não contemplando a depreciação de 360 (R$ 11.337 em 2022 não contemplando a depreciação de R$ 204). **Compras de obras de arte:** Foram empregados na aquisição de obras de arte no valor R$ 1.498 (R$ 1.171 em 2022). **11.1 A composição das naturezas dos principais gastos incorridos (consumidos) nos projetos pode ser assim demonstrada:**

	2023			**2022**		
	Plano anual 2021/23	**Outros**	**Total**	**Plano anual 2021**	**Outros**	**Total**
Produção, curadoria, coordenação técnica, transporte, publicações e outros	10.820	1.297	**12.117**	5.121	3.022	**8.143**
Divulgação	410	–	**410**	290	–	**290**
Contratos – Serviços de terceiros	3.105	6	**3.111**	2.616	6	**2.622**
Material de consumo	–	–	**–**	20	–	**20**
Obras de arte	–	1.498	**1.498**	–	1.171	**1.171**
Depreciação e amortização	355	5	**360**	196	8	**204**
Outros	374	209	**468**	58	120	**178**
	15.065	**3.015**	**18.080**	**8.301**	**4.327**	**12.628**

11.2 A composição dos bens móveis e intangíveis adquiridos com recursos dos projetos pode ser assim demonstrada:

	2023	**2022**
Equipamentos de informática	397	38
Máquinas e Equipamentos	45	249
Equipamentos Fotográficos e Vídeos	34	4
Softwares	139	184
Móveis e utensílios	52	–
	667	**475**
Depreciação e amortização	(360)	(204)
	307	**271**

O imobilizado adquirido por Planos Anuais (Lei Rouanet) e demais projetos é apresentado no balanço na linha de "Doações de bens e direitos a apropriar". Os valores serão incorporados ao imobilizado da Associação quando o projeto for encerrado, entregue a prestação de contas ao Ministério da Cultura, consoante disposição da I Instrução Normativa MinC nº 1, de 10/04/2023, que estabelece procedimentos relativos à apresentação, à recepção, à seleção, à análise, à aprovação, ao acompanhamento, ao monitoramento, à prestação de contas e à avaliação de resultados dos programas, dos projetos e das ações culturais do mecanismo de Incentivo a Projetos Culturais do Programa Nacional de Apoio à Cultura (Pronac). **12. Recursos do contrato de gestão –** A seguir, apresentamos a movimentação do contrato de gestão demonstrando o total de recursos recebidos pela Associação, bem como os montantes utilizados na execução dos projetos (consumo).

Recursos contrato de gestão	**Saldos em 31/12/2022**	**Valores recebidos**	**Recursos específicos**	**Reserva Contingencia**	**Outras**	**Consumo**	**Saldos em 31/12/2023**
Contrato de Gestão nº 01/2018	457	14.500	1.285	(145)	238	(16.335)	–
Contrato de Gestão n º 05/2023 (a)	–	15.500	1.000	(141)	593	(14.573)	2.379
Recursos contrato de gestão – Pinacoteca Contemporânea	**Saldos em 31/12/2021**	**Valores Transferidos**	**Recursos específicos**	**Outras**		**Empenho obra**	**Saldos em 31/12/2022**
	55.353	–	30.082	1.917		(73.972)	13.380
Pinacoteca Contemporânea – a executar (b)							
Obrigações de doações ao Estado (b)	–	–	–	–		73.972	73.972
	Saldos em 31/12/2022	**Valores Transferidos**	**Recursos específicos**	**Consumo**	**Outras**	**Empenho obra**	**Saldos em 31/12/2023**
Pinacoteca Contemporânea – a executar (b)	13.380	(1.285)	415	(1.369)	(428)	(10.712)	–
Obrigações de doações ao Estado bruto (b)	–	–	–	–		84.684	84.684
(-) depreciação do período (b)	–	–	–	–		–	(14.114)
Obrigações de doações ao Estado (b)							70.570

Valores recebidos/captados – Referem-se aos montantes recebidos por meio de repasses do Governo do Estado e captados para o contrato de gestão. **Consumo** – Referem-se aos gastos que foram empregados no contrato de gestão ao longo do exercício social e aquisição de imobilizado. a. O valor de R$ 2.379, refere-se ao saldo acumulado remanescente para custeio do Contrato de Gestão nº 05/2023 no ano de 2023 e de compromissos financeiros já assumidos pela Associação, demonstrado nas contas outros créditos e despesas antecipadas, dos quais as receitas ainda não foram apropriadas.

b. Em 2021 foi assinado o 5º termo aditivo ao Contrato de Gestão nº 01/2018, para inclusão de repasse adicional de R$ 55.000 para construção e metas relacionadas ao projeto "Pinacoteca Contemporânea", adicionalmente foi realizada a captação de recursos via doação no montante de R$ 30.000. Em 31/12/2023 havia sido empenhado o montante de R$ 84.684 na construção da "Pina Contemporânea", conforme descrito na nota explicativa 7. A Associação discute com a Secretaria da Cultura, Economia e Indústria

continua …