

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À
Administração e Conselho de Administração da
Associação Pró-Dança
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **Associação Pró-Dança** (“Entidade ou 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 o resumo das principais políticas contábeis e das demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Associação Pró-Dança** 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 às entidades sem finalidades de lucros.

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 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 (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 e conselho de 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, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

O conselho de Administração da Entidade é aquele 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:

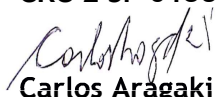
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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 representações falsas e intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações 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 Entidade 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 governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2024.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.
CRC 2 SP 013846/O-1


Carlos Aragaki

Contador CRC 1 SP 132091/O-1

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

(CNPJ nº 11.035.916/0001-01)

Balancos patrimoniais**(Em milhares de Reais)**

Ativo	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022	Passivo e patrimônio líquido	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	8.148	7.108	Contas e títulos a pagar		72	235
Adiantamentos	4.d	212	134	Obrigações trabalhistas e encargos sociais		174	124
Contas a receber	6	287	12	Provisões trabalhistas e encargos	10	1.260	691
Estoques	4.e	38	43	Receitas diferidas	11	286	-
Despesas antecipadas	4.f	105	67	Recursos de lei de incentivos fiscais	12	1.144	1.055
		8.790	7.364	Recursos do contrato de gestão	13	5.043	4.264
						7.979	6.369
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Provisão para demandas judiciais	14	10.479	8.948
Depósitos para recursos judiciais	7	10.479	8.955	Recursos do contrato de gestão	13	7.023	5.747
Aplicações financeiras vinculadas	8	7.023	5.747	Obrigações com o Estado (imobilizado)	13 / 15	6.741	6.355
Títulos e valores mobiliários (reserva para investimentos)	16	12.441	12.545	Obrigações com o Estado (reserva para investimentos)	16	12.441	12.545
		29.943	27.247			36.684	33.595
Ativo permanente				Patrimônio líquido			
Imobilizado	9	7.608	7.040	Patrimônio social	17	1.697	1.715
Intangível	9	19	28			1.697	1.715
		7.627	7.068			46.360	41.679
Total do ativo		46.360	41.679	Total do passivo e patrimônio líquido		46.360	41.679

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

DocuSign Envelope ID: 61BD3AC0
Pétrick Pontes

Pétrick José de Jesus Pontes
 Diretor Administrativo Financeiro
 CPF: 2.207.782.078-74

Assinado de forma digital por
 VERONICA RIBEIRO GERLAH
 PAGANATTO:36114236882
 Dados: 2024.03.14 11:10:26
 -03'00'

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
 CRC 1 SP 267754/O-2
 CPF: 361.142.368-82

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

(CNPJ nº 11.035.916/0001-01)

Demonstrações do resultado**(Em milhares de Reais)**

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Receitas operacionais			
Receitas do contrato de gestão	18	21.657	13.856
Receitas financeiras	19	3.890	3.730
Receitas de atividades	20	4.838	6.563
Gratuidade - serviços voluntários	4.k	84	45
Receitas de atividades mercantis		4	-
		30.473	24.194
Despesas operacionais			
Despesas com pessoal	21	(16.905)	(12.226)
Atividades artísticas	22	(4.798)	(5.456)
Atividades educacionais	23	(1.639)	(749)
Divulgação e comunicação		(701)	(845)
Despesas administrativas e gerais	24	(3.220)	(2.054)
Gratuidade - serviços voluntários		(84)	(45)
Utilidades Públicas		(145)	(183)
Impostos, taxas e contribuições	25	(845)	(720)
Despesas financeiras	26	(797)	(643)
Depreciações e amortizações		(1.350)	(152)
Custos de atividades mercantis		(7)	(1)
		(30.491)	(23.074)
(Déficit)/superávit líquido do exercício		(18)	1.120

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

DocuSigned by:

Pétrick Pontes

01BD3AC04B01441...



 Assinado de forma digital por VERONICA RIBEIRO GERLAH PAGANATTO:36114236882
 Dados: 2024.03.14 11:10:45 -03'00'

Pétrick Joseph Janofsky Canonico Pontes
 Diretor Administrativo Financeiro
 CPF: 228.782.078-74

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
 CRC 1 SP 267754/O-2
 CPF: 361.142.368-82

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

(CNPJ nº 11.035.916/0001-01)

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(Déficit)/superávit líquido do exercício	<u>(18)</u>	<u>1.120</u>
Total do resultado abrangente	<u>(18)</u>	<u>1.120</u>

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

DocuSigned by:
Pétrick Pontes
61BD3AC04B61441...

Pétrick Joseph Janofsky Canonico Pontes
Diretor Administrativo Financeiro
CPF: 228.782.078-74



Assinado de forma digital por
VERONICA RIBEIRO GERLAH
PAGANATTO:36114236882
Dados: 2024.03.14 11:10:56
-03'00'

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
CRC 1 SP 267754/O-2
CPF: 361.142.368-82

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

(CNPJ nº 11.035.916/0001-01)

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**(Em milhares de Reais)**

	Patrimônio social	Superávits líquidos/ (déficits) acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	595	-	595
Superávit líquido do exercício	-	1.120	1.120
Transferência do superávit acumulado	1.120	(1.120)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.715	-	1.715
Déficit do exercício	-	(18)	(18)
Transferência do déficit do exercício	(18)	18	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.697	-	1.697

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.DocuSigned by:
Pétrick Pontes

61BD3AC04B6144

Assinado de forma digital por
VERONICA RIBEIRO GERLAH
PAGANATTO:36114236882
Dados: 2024.03.14 11:11:10
-03'00'Pétrick Joseph Janofsky Canônico Pontes
Diretor Administrativo Financeiro
CPF: 228.782.078-74Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
CRC 1SP 267754/O-2
CPF: 361.142.368-82

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

(CNPJ nº 11.035.916/0001-01)

Demonstrações dos fluxos de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(Déficit)/superávit líquido do exercício	(18)	1.120
Itens que não afetam o caixa		
(+) Depreciações e amortizações	1.350	152
(+) Baixa Imobilizado	11	-
(+/-) Provisão para demandas judiciais	1.531	1.295
Déficit do exercício ajustado	2.874	2.567
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
(+/-) Variação nas contas patrimoniais		
(-/+) (Redução)/aumento de contas a receber	(275)	45
(-) Redução de adiantamentos	(78)	(55)
(+) Redução de estoques	5	-
(-) Redução de despesas antecipadas	(38)	(38)
(+/-) (Redução)/aumento de contas e títulos a pagar	(163)	201
(+/-) Aumento/(redução) de obrigações trabalhistas e encargos	50	(3)
(+) Aumento de provisões trabalhistas e encargos	569	196
(+) Aumento de receitas diferidas	286	-
(+/-) Aumento/redução de recursos de lei de incentivos fiscais	89	(1.173)
(+/-) Aumento/redução de recursos do Contrato de Gestão	779	(1.804)
	1.224	(2.631)
(=) Fluxo de caixa gerado nas atividades operacionais	4.098	(64)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de investimento		
(-) Redução de depósitos para demandas judiciais	(1.524)	(1.295)
(-) Redução de aplicações financeiras vinculadas	(1.276)	(1.039)
(+/-) Aumento/(redução) de títulos e valores mobiliários	104	(1.329)
(-) Aquisição de bens do imobilizado e intangível	(1.920)	(6.970)
(=) Fluxo de caixa consumido nas atividades de investimento	(4.616)	(10.633)
Fluxo de caixa utilizado nas atividades de financiamento		
(+) Aumento de recursos do Contrato de Gestão	1.276	1.039
(+) Aumento de obrigações com o Estado (ativo imobilizado)	386	6.105
(-/+) (Redução)/aumento das reservas para investimentos	(104)	1.329
(=) Fluxo de caixa consumido nas atividades de financiamento	1.558	8.473
(=) Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	1.040	(2.224)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	7.108	9.332
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	8.148	7.108
(=) Aumento líquido/(redução) de caixa e equivalentes de caixa	1.040	(2.224)

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

DocuSigned by:

Pétrick Pontes

01BD3AC04B01441...

Pétrick Joseph Janofsky Canonico Pontes
Diretor Administrativo Financeiro
CPF: 228.782.078-74



Assinado de forma digital por
VERONICA RIBEIRO GERLAH
PAGANATTO:36114236882
Dados: 2024.03.14 11:11:24
-03'00

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
CRC 1SP 267754/O-2
CPF: 361.142.368-82

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

1. Objetivos sociais

A Associação Pró-Dança (“Associação”), também denominada Pró Dança, inscrita no CNPJ sob o nº 11.035.916/0001-01, fundada em 23 de junho de 2009, é uma Pessoa Jurídica de direito privado, sem fins lucrativos e apartidária, tem por finalidades apoiar, incentivar, assistir, desenvolver, preservar e promover a cultura, a arte, a educação e a assistência social, cujo funcionamento rege-se pelo seu Estatuto Social, conforme artigo 5º, Parágrafo Primeiro e pelas normas legais e regulamentos que lhe são aplicáveis.

A Associação Pró-Dança foi qualificada como Organização Social - O.S., conforme processo publicado no Diário Oficial do Estado de São Paulo em 31 de outubro de 2009.

2. Contratos de Gestão

Associação Pró Dança tem dois Contratos de Gestão firmados com o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria da Cultura, Economia e Indústria Criativas:

a. Contrato de Gestão nº 001/2019 - São Paulo Companhia de Dança

Firmado em 1º de dezembro de 2019, pelo período de cinco anos, com vigência de 1º de dezembro de 2019 a 30 de novembro de 2024. Para fomento, a operacionalização da gestão e a execução das atividades na área cultural referentes à São Paulo Companhia de Dança, será repassada a importância global de R\$ 56.557. Este valor poderá ser alterado, com o consequente ajuste nas metas convencionadas, por meio de termo aditivo, em razão da disponibilidade orçamentaria do Estado ou de comum acordo entre as Partes. Para o exercício de 2019, o valor foi proveniente da transferência de Saldo da Conta Fundo de Reserva do CG 001/2014 no montante de R\$ 875 (parcela única). Também por meio de transferência de R\$ 52 deste mesmo Fundo de Reserva e CG 001/2014 será a composição do fundo de reserva previsto na Cláusula 7ª, parágrafo sétimo, alínea “b” do Contrato CG 001/2019.

Em 27 de dezembro de 2019, foi firmado o 1º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão onde foi acordado um acréscimo de R\$ 2.395, vindo a totalizar o montante de recursos para 2019 o valor de R\$ 3.269. Desta forma, fica acordada o repasse da importância global de R\$ 58.952.

Em 08 de julho de 2020, foi firmado o 2º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão onde foi acordado o repasse da importância global de R\$ 68.609. Para o exercício de 2020, o montante acordado foi de R\$ 9.043.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Autorizado no presente termo de aditamento o uso do saldo remanescente do Contrato de Gestão anterior (nº 01/2014), findo em 30 de novembro de 2019, no valor de R\$ 138 (Cl. 5ª), bem como a utilização de R\$ 600 (Cl.6ª), a fim de reduzir os efeitos da redução de repasses em atenção ao Decreto Estadual nº 64.936/2020. As metas e atividades para o exercício de 2020, inclusive a meta de captação, também foram revistas.

Em 29 de abril de 2021, foi firmado o 3º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão, foi acordado o repasse da importância global de R\$ 68.689. Para o exercício de 2021, o montante acordado foi de R\$ 11.000.

Em 17 de maio de 2022, foi firmado o 4º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão, foi acordado o repasse da importância global de R\$ 68.886. Para o exercício de 2022, o montante acordado foi de R\$ 11.526.

Em 29 de dezembro de 2022, foi firmado o 5º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão, foi acordado o repasse da importância global de R\$ 68.657. Para o exercício de 2023, o montante acordado foi de R\$ 11.526 e receitas financeiras da conta de recuperação de depósitos judiciais do ISS, até o limite de R\$ 1.501, conforme Cl. 7ª, § 14º.

Em 31 de dezembro de 2023, a Associação possui, deste Contrato de Gestão, saldo de R\$ 2.072 (R\$ 2.336 em 31 de dezembro de 2022) registrados no passivo circulante, a serem aplicados nas finalidades do referido contrato e prestadas contas de acordo com os termos contratuais. De acordo com a Seção 24 do CPC PME, a subvenção governamental será reconhecida como receita na demonstração de resultados nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objetos de compensação.

Esse Contrato de Gestão tem seu termo final originalmente previsto para 30 de novembro de 2024.

A Associação, a princípio, possui interesse em participar de nova convocação pública para gestão da São Paulo Companhia de Dança no ciclo contratual seguinte, havendo notícia de que a Companhia continuará a ser gerida no âmbito de tal modelo, vale registrar que o Contrato de Gestão 005/2021 possui vigência até 2026.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

b. Contrato de Gestão nº 05/2021 - São Paulo Escola de Dança

Firmado em 30 de dezembro de 2021, pelo período de cinco anos, com vigência de 30 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2026. Para fomento, a operacionalização da gestão e a execução das atividades na área cultural referentes à São Paulo Escola Dança - Centro de Formação em Artes Coreográficas do Estado de São Paulo, será repassada a importância global de R\$ 60.092. Este valor poderá ser alterado, com o consequente ajuste nas metas convencionadas, por meio de termo aditivo, em razão a disponibilidade orçamentária do Estado ou de comum acordo entre as partes. Para o exercício de 2021, o montante acordado foi de R\$ 2.800, cujo destino é a Constituição Fundos e uso na Reforma, adaptação e implantação da SP Escola de Dança conforme Rubrica 1.2.5 do Anexo III do Contrato de Gestão. Para o exercício de 2022, o montante acordado foi de R\$ 8.000.

Em 08 de novembro de 2022, foi firmado o 1º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão, foi acordado o repasse da importância global de R\$ 61.092. Para o exercício de 2022 foi acrescido R\$ 1.000 para investimentos em equipamentos e mobiliários, e em obras adicionais para melhoria do espaço destinado ao uso da São Paulo Escola de Dança.

Em 28 de dezembro de 2022, foi firmado o 2º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão, foi acordado o repasse da importância global de R\$ 61.815. Para o exercício de 2023, o montante acordado foi de R\$ 12.475.

Em 31 de dezembro de 2023, a Associação possui, deste Contrato de Gestão, saldo de R\$ 2.971 (R\$ 1.928 em 31 de dezembro de 2022), registrados no passivo circulante, a serem aplicados nas finalidades do referido contrato e prestadas contas de acordo com os termos contratuais. De acordo com a Seção 24 do CPC PME, a subvenção governamental será reconhecida como receita na demonstração de resultados nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objetos de compensação.

3. Apresentação das demonstrações contábeis

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 - Entidade Sem finalidade de Lucros, combinada com a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que visam orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas Pessoas Jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto da continuidade da manutenção do contrato de gestão.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria Administrativa Financeira dia 28 de fevereiro de 2024, apreciada por esta auditoria independente e será submetida ao Conselho Fiscal e ao Conselho de Administração.

b. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros mensurados a valor justo.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Associação. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade 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 na Nota Explicativa nº 14 - Provisão para demandas judiciais.

4. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nestas demonstrações contábeis.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

a. Instrumentos financeiros

Instrumentos financeiros incluem Caixa e equivalentes de caixa, Contas a receber, Aplicações financeiras vinculadas e Títulos e valores mobiliários, Contas e títulos a pagar.

Os ativos e passivos financeiros são inicialmente mensurados pelo valor justo. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição ou emissão de ativos e passivos financeiros (exceto por ativos e passivos financeiros reconhecidos ao valor justo por meio do resultado) são acrescidos ou deduzidos do valor justo dos ativos ou passivos financeiros, se aplicável, no reconhecimento inicial. Os custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição de ativos e passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos imediatamente no resultado.

(i) Ativos financeiros

A classificação dos ativos financeiros é apresentada nas seguintes categorias:

- Ativos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos no resultado;
- Ativos a valor justo com ganhos e perdas reconhecidos em outros resultados abrangentes;
- Ativos financeiros ao custo amortizado.

A classificação depende da natureza e finalidade dos ativos financeiros e é determinada na data do reconhecimento inicial conforme modelo de negócio da Associação. Todas as aquisições ou alienações normais de ativos financeiros são reconhecidas ou baixadas com base na data de negociação. As aquisições ou alienações normais correspondem a aquisições ou alienações de ativos financeiros que requerem a entrega de ativos dentro do prazo estabelecido por meio de norma ou prática de mercado.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

(ii) Ativos financeiros registrados ao custo amortizado

O custo amortizado de um ativo financeiro corresponde ao valor com base no qual o ativo financeiro é mensurado na data do reconhecimento inicial, deduzido da amortização do valor do principal, acrescido da amortização acumulada usando o método da taxa de juros efetiva de qualquer diferença entre o valor inicial e o valor no vencimento, ajustado para qualquer provisão para perdas. O valor contábil bruto de um ativo financeiro corresponde ao custo amortizado de um ativo financeiro antes do ajuste para qualquer provisão para perdas. O método de juros efetivos é utilizado para calcular o custo amortizado de um instrumento da dívida e alocar sua receita de juros ao longo do período correspondente. A taxa de juros efetiva é a taxa que desconta exatamente os recebimentos de caixa futuros estimados (incluindo todos os honorários e pontos pagos ou recebidos que sejam parte integrante da taxa de juros efetiva, os custos da transação e outros prêmios ou deduções) durante a vida estimada do instrumento da dívida ou, quando apropriado, durante um período menor, para o valor contábil líquido na data do reconhecimento inicial. A receita é reconhecida com base nos juros efetivos para os instrumentos financeiros não caracterizados como ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado ou outros resultados abrangentes.

(iii) Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um instrumento é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação ou designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado quando se gerencia esses investimentos e toma decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

(iv) Redução ao valor recuperável de ativos financeiros

A Associação mensura o valor recuperável de seus ativos financeiros, avaliados ao custo amortizado ou pelo valor justo por meio de resultada.

Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, depósitos bancários e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Eventuais limites de cheques especiais de bancos que tenham de ser pagos à vista e que façam parte integrante da gestão de caixa da Associação são incluídos como um componente das disponibilidades para fins da demonstração dos fluxos de caixa.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

b. Apuração do superávit/(déficit)

Os recursos provenientes do contrato de gestão são reconhecidos como receitas observando o regime de competência. A receita decorrente de doações e patrocínios a projetos culturais aprovados de acordo com a Lei Rouanet, recebida na forma de ativo monetário, é reconhecida no resultado do exercício, de maneira sistemática, ao longo do período correspondente às despesas incorridas no desenvolvimento das atividades do projeto.

As receitas de atividades próprias (serviços prestados) são reconhecidas no resultado em função da sua realização. As receitas relativas às doações ou contribuições voluntárias são registradas quando do recebimento financeiro ou físico, momento em que são consideradas realizadas. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

As despesas e as demais receitas são reconhecidas em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

c. Contas a receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado. A provisão para créditos de liquidação duvidosa é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Associação não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber. O valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

O valor da provisão para créditos duvidosos foi constituído em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face a eventuais perdas na realização das contas a receber.

d. Adiantamentos

Refere-se a créditos com funcionários provenientes de valores de folha de pagamento cuja apropriação da despesa ocorrerá em exercício seguinte.

e. Estoques

Os estoques constantes do balanço referem-se a livros produzidos pela Associação, que estão avaliados pelo custo de aquisição, e não superam os preços de mercado.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

f. Despesas antecipadas

Referem-se à aquisição antecipada de benefícios (vale transporte e vale alimentação/refeição) a serem distribuídos aos colaboradores, bem como pagamento de prêmios de seguros e outras despesas, cujo período de vigência beneficia o exercício seguinte, e estão representados pelo seu valor nominal.

g. Depósitos judiciais

Refere-se a depósitos que visam suspender a exigibilidade de ações judiciais da COFINS, incidentes sobre as receitas próprias e as receitas decorrentes do Contrato de Gestão, e estão vinculados às obrigações no passivo não circulante. Estão demonstrados ao custo, acrescido das variações monetárias, apropriadas até a data do balanço.

h. Aplicações financeiras vinculadas

Os saldos de aplicações financeiras vinculados a reservas de capital estão classificados no ativo não circulante e estão demonstrados pelo valor de aplicação, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.

i. Passivos circulantes e não circulantes

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

j. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Associação tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

k. Gratuidade - serviços voluntários

As receitas com trabalhos voluntários, quando existentes, são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. Conforme estabelecido na Resolução CFC 2015/ITG2002 Interpretação (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucro, a Entidade a partir do exercício social de 2015, passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes dos órgãos da Administração.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício como receita no grupo de receitas operacionais em contrapartida nas despesas operacionais. Em 31 de dezembro de 2023, a Entidade reconheceu o montante de R\$ 84 de receita com trabalho voluntário (R\$ 45 em 2022).

l. Patrimônio líquido

Representa o patrimônio inicial da Associação, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição que são empregados integralmente nos objetivos sociais da Associação, conforme divulgado na Nota Explicativa n° 17.

m. Demonstração do fluxo de caixa

A Associação apresenta os fluxos de caixa às atividades operacionais usando o método indireto, segundo o qual o superávit ou o déficit 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.

n. 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, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na Nota Explicativa n° 27.

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.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Recursos Próprios		
Aplicações financeiras de curto prazo (b)	812	1.003
	812	1.003
Contrato de Gestão nº 001/2019		
Caixa	54	12
Aplicações financeiras de curto prazo (b)	2.811	2.807
	2.865	2.819
Contrato de Gestão nº 05/2021		
Caixa	6	1
Bancos conta movimento (a)	17	-
Aplicações financeiras de curto prazo (b)	3.304	2.229
	3.327	2.230
Lei de Incentivos Fiscais		
Bancos conta movimento (a)	7	-
Aplicações financeiras de curto prazo (b)	1.137	1.056
	1.144	1.056
	8.148	7.108

- (a) Os Saldos “Bancos conta movimento” são representados, por contas correntes mantidas em instituições financeiras nacionais de primeira linha (Banco do Brasil e Banco Itaú S/A);
- (b) As aplicações referem-se a cotas de fundo de investimentos principal referenciado DI e classificado como caixa e equivalentes de caixa por possuir liquidez imediata e pelo fato da Administração efetuar resgates rotineiros em conformidade com a necessidade de caixa da Associação. O fundo acompanha as variações diárias da taxa de juros do CDI (94% a 97% em 2023 e 96% a 102% em 2022), mediante aplicação de seus recursos em cotas de fundos de investimentos. Os rendimentos auferidos nas aplicações financeiras da Associação não estão sujeitas à incidência de impostos, devido a Associação gozar de imunidade de tributos federais.

Composição das aplicações financeiras:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Recursos Próprios		
Banco Itaú - Fundo de Investimento	812	1.003
Contrato de Gestão nº 001/2019		
Banco do Brasil - Fundo de Investimento	620	184
Banco Itaú - Fundo de Investimento	2.191	2.623
Contrato de Gestão nº 05/2021		
Banco do Brasil - Fundo de Investimento	3.304	2.229
Lei de Incentivos Fiscais		
Banco do Brasil - Fundo de Investimento	1.137	1.056
	8.064	7.095

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

6. Contas a receber

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Apresentações nacionais	6	-
Apresentações internacionais	225	-
Programa de patronos e doações	23	-
Outras	33	12
	<u>287</u>	<u>12</u>

7. Depósitos para recursos judiciais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Depósito judicial - COFINS	10.479	8.948
Depósito judicial - Trabalhista	-	7
	<u>10.479</u>	<u>8.955</u>

O montante de R\$ 10.479, em 31 de dezembro de 2023, suporta as provisões para demandas judiciais (Nota Explicativa nº 14), em caso de decisão judicial desfavorável à Associação.

8. Aplicações financeiras vinculadas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Banco do Brasil - Fundo de Investimento (i)	1.025	913
Banco do Brasil - Fundo de Investimento (ii)	4.870	4.337
Banco do Brasil - Fundo de Investimento (iii)	788	347
Banco do Brasil - Fundo de Investimento (iv)	340	150
	<u>7.023</u>	<u>5.747</u>

(i) Fundo de Reserva - Contrato de Gestão nº 001/2019

Constituído de acordo com a Cláusula Sétima, Parágrafo Sétimo, item (b) do Contrato de Gestão e do primeiro termo de aditamento assinado em 27 de dezembro de 2019, equivalente a 6% dos valores repassados no primeiro ano de vigência do Contrato de Gestão.

(ii) Fundo de Contingência - Contrato de Gestão nº 001/2019

Constituído de acordo com sua Cláusula Sétima, Parágrafo Sétimo, item (c) do Contrato de Gestão com redação dada pelo primeiro termo de aditamento, no percentual de 2,84% do valor global do Contrato de Gestão definido no primeiro termo de aditamento.

(iii) Fundo de Reserva - Contrato de Gestão nº 05/2021

Constituído de acordo com sua Cláusula Sétima, Parágrafo Sétimo, item (b) do Contrato de Gestão, equivalente a 3% do total de recursos dos financeiros repassados pelo Estado, sobre a parcela dos 2 (dois) primeiros anos de vigência do Contrato de Gestão.

(iv) Fundo de Contingência - Contrato de Gestão nº 05/2021

Constituído de acordo com sua Cláusula Sétima, Parágrafo Sétimo, item (c) do Contrato de Gestão, equivalente a 1,3% do valor global repassado pelo Estado, respeitando cada parcela repassada.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Os valores depositados no Fundo de Reserva só poderão ser utilizados pela Associação Pró Dança na hipótese de atrasos dos repasses por parte da Secretaria da Cultura, Economia e Indústria Criativas, condicionado à aprovação do Conselho da Administração, conforme Parágrafo Sétimo da Cláusula Sétima, letra (b).

Os valores depositados no Fundo de Contingência só poderão ser utilizados pela Associação Pró Dança por deliberação de $\frac{3}{4}$ dos seus membros, e da Secretária da Cultura, Economia e Indústria Criativas. No final do contrato, eventual saldo financeiro remanescente na conta de contingência será rateado entre o Estado e a Organização Social, observada a mesma proporção com que foi constituído.

Os recursos vinculados, registrados na rubrica de aplicações financeiras vinculadas, ativo não circulante, possuem como contrapartida a rubrica contábil “Receita do contrato de gestão”, no passivo não circulante.

9. Imobilizado e intangível

a) Composição

	<u>Custo</u>	<u>Depreciação Acumulada</u>	<u>Líquido 31/12/2023</u>	<u>Líquido 31/12/2022</u>
Imobilizado				
Instalações	15	(15)	-	-
Moveis e utensílios	1.088	(712)	376	346
Máquinas, aparelhos e equipamentos (a)	1.804	(703)	1.101	880
Instrumentos musicais	56	(10)	46	12
Condicionadores de ar	1.166	(259)	907	486
Equipamentos de informática (a)	1.074	(543)	531	569
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	5.539	(892)	4.647	-
Obras em Andamento (b)	-	-	-	4.747
Intangível				
Cessão de uso de software	190	(171)	19	28
	<u>10.932</u>	<u>(3.305)</u>	<u>7.627</u>	<u>7.068</u>

(a) Na proposta vencedora para Gestão da São Paulo Escola de Dança a Associação incluiu a cessão em comodato de R\$ 1 milhão de reais em equipamentos de iluminação, sonorização, informática, audiovisual e materiais cênicos de propriedade da Associação. Do valor líquido pertence à Associação:

- i. **Máquinas, aparelhos e equipamentos:** R\$ 870 em 2023 (R\$ 622 em 2022);
- ii. **Equipamentos de informática:** R\$ 95 em 2023 (R\$ 91 em 2022);
- iii. **Instrumentos musicais:** R\$ 43 em 2023 (R\$ 0 em 2022);
- iv. **Móveis e utensílios:** R\$ 5 em 2023 (R\$ 0 e 2022).

(b) **Obras em Andamento:** Para início das atividades na Rua Mauá, 55 - 3º andar, foi necessário reformar e adaptar o espaço para recebimento das equipes e atividades da São Paulo Escola de Dança. Em 2023 com o término das obras o saldo foi transferido para a conta de Benfeitorias em Imóveis de Terceiros.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)****b) Movimentação:**

	<u>31/12/2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transf.</u>	<u>31/12/2023</u>
Imobilizado					
Instalações	15	-	-	-	15
Moveis e utensílios	1.020	68	-	-	1.088
Máquinas, aparelhos e equipamentos	1.469	346	(11)	-	1.804
Instrumentos musicais	13	43	-	-	56
Condicionadores de ar	608	558	-	-	1.166
Equipamentos de informática	962	112	-	-	1.074
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	-	239	-	5.300	5.539
Obras em Andamento	4.747	553	-	(5.300)	-
Intangível					
Cessão de uso de software	190	-	-	-	190
	<u>9.024</u>	<u>1.919</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>10.932</u>
Depreciações e amortizações	(1.956)	(1.349)	-	-	(3.305)
	<u>7.068</u>	<u>570</u>	<u>(11)</u>	<u>-</u>	<u>7.627</u>

10. Provisões trabalhistas e encargos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisão para férias	925	508
Encargos sociais sobre provisão para férias	335	183
	<u>1.260</u>	<u>691</u>

11. Receitas diferidas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Apresentações internacionais a realizar	285	-
Antecipação de assinaturas	1	-
	<u>286</u>	<u>-</u>

12. Recursos de lei de incentivos fiscais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Projeto		
PRONAC 204081 - Plano Tri-Anual 2021/2022/2023	1.141	827
PRONAC 221940-SPCD Movimentos de Memória, Arte e Educação	-	228
PRONAC 238891 - Plano Anual 2024	3	-
	<u>1.144</u>	<u>1.055</u>

Corresponde à valores recebidos, antecipadamente, a título de patrocínio ou doações, para execução de projetos aprovados pelo Ministério da Cultura, conforme determinação da Lei nº 8.313/91, de 23 de dezembro de 1991, que criou o Programa Nacional de Apoio à Cultura.

O saldo está depositado em conta específica, na Rubrica “Caixa e equivalentes de caixa”.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em milhares de Reais)

13. Recursos do contrato de gestão

Descrição custo	Saldos em 31/12/2022	Repasses Recebidos	Transf.	Captação de Recursos	Receitas Financeiras	Transf. Imobilizado	Outras Mov.	Consumo	Saldos em 31/12/2023
Contrato de Gestão (001/2019) (a)	2.336	11.526	(541)	3.577	3.185	14	-	(18.025)	2.072
Contrato de Gestão (05/2021) (a)	1.318	12.475	(631)	377	519	206	-	(11.293)	2.971
Contrato de Gestão (05/2021) (b)	610	-	-	-	-	(606)	-	(4)	-
Subtotal	4.264	24.001	(1.172)	3.954	3.704	(386)	-	(29.322)	5.043
Obrigações com o Estado:									
Fundo Reserva e Contingência (001/2019)	5.250	-	-	-	645	-	-	-	5.895
Fundo Reserva e Contingência (05/2021)	497	-	536	-	95	-	-	-	1.128
Total dos Fundos Reserva e Contingência	5.747	-	536	-	740	-	-	-	7.023
Ativo Permanente (001/2019)	417	-	-	-	-	(14)	-	-	403
Ativo Permanente (05/2021)	5.548	-	-	-	-	(206)	-	-	5.342
Ativo permanente (05/2021) (b)	390	-	-	-	-	606	-	-	996
Total dos Ativos Permanente	6.355	-	-	-	-	386	-	-	6.741
Reserva para Investimentos (001/2019)	12.545	-	(1.501)	-	1.397	-	-	-	12.441

(a) Em 31 de dezembro de 2023, a Associação possui saldo de R\$ 5.043, registrados no passivo circulante, a serem aplicados nas finalidades dos referidos contratos e prestadas contas de acordo com os termos contratuais. De acordo com a Seção 24 do CPC PME, a subvenção governamental será reconhecida como receita na demonstração de resultados nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objetos de compensação; e

(b) Em 08 de novembro de 2022, foi firmado o 1º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão nº 05/2021 que incluiu, entre outras providências, o valor de R\$ 1.000 para investimentos em equipamentos e mobiliários, e em obras adicionais para melhoria do espaço destinado ao uso da São Paulo Escola de Dança. Até 31 de dezembro de 2023 foram realizados tais investimentos.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

14. Provisão para demandas judiciais

A Associação é parte em processos judiciais e administrativos, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo, substancialmente, questões tributárias e trabalhistas.

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos, na análise de processos judiciais pendentes e nas quantias envolvidas, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir eventuais condenações em tais processos, podendo ser assim demonstradas:

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão para contingências - COFINS (a)	10.479	8.948
	<u>10.479</u>	<u>8.948</u>

(a) **COFINS:** a Associação considera que todas as receitas derivadas de suas atividades são isentas da COFINS. Não obstante, no período de maio de 2010 a abril de 2011, a Administração adotou posição conservadora e recolheu a COFINS sobre as receitas decorrentes de suas atividades próprias. Diante da notícia de que, em solução de consulta formulada por outra Organização Social, o Fisco Federal não reconheceu a isenção da COFINS sobre as receitas auferidas em Contrato de Gestão, sob o fundamento de que tais receitas possuem caráter contra prestacional direto, a partir de julho de 2011 a Associação passou a provisionar o valor correspondente a eventual incidência de COFINS sobre todas as suas receitas (receitas próprias e contrato de gestão), propôs ação declaratória cumulada com repetição de indébito em face da União Federal, realizou o depósito do tributo em discussão relativo a exercícios anteriores e vem realizando depósitos judiciais sucessivos em relação às receitas posteriormente auferidas. O processo tramita sob o nº 0011504-31.2011.4.03.6100 e se encontra em fase de apelação perante o TRF3:

- **CSLL:** a Associação não efetuou qualquer provisionamento quanto à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido, pois a Administração e seus assessores jurídicos entendem que esta contribuição não incide sobre os superávits da Associação, tendo em vista a impossibilidade de equiparação do superávit ao lucro; e
- **Imunidade tributária a impostos (IR, ISS e outros):** a Associação, em observância aos seus objetivos institucionais, desenvolve dentre suas atividades a educação e a cultura, sem fins lucrativos, com todas as suas receitas previstas estatutariamente. Ademais, cumpre integralmente todos os requisitos previstos no Código Tributário Nacional para gozo da imunidade tributária prevista na alínea “c” do inciso VI do artigo 150 da Constituição Federal.

A movimentação da conta está demonstrada conforme a seguir:

	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Tributárias	8.948	1.531	-	10.479
	<u>8.948</u>	<u>1.531</u>	<u>-</u>	<u>10.479</u>

15.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

15. Obrigações com o Estado (imobilizado)

A Administração da Associação adota como critério para reconhecimento de obrigação de longo prazo para com o Estado, o registro de valor equivalente ao montante líquido de seu ativo imobilizado vinculado aos Contratos de Gestão. O saldo da rubrica é aumentado em contrapartida de lançamento na rubrica de projetos a executar, sempre que há nova aquisição, e reduzido em contrapartida da rubrica de despesa de depreciação.

O ativo imobilizado adquirido pela Administração da Associação com os Contratos de Gestão será utilizado exclusivamente nas atividades dos equipamentos públicos administrados:

	Líquido 31/12/2023	Líquido 31/12/2022
Imobilizado		
Instalações	-	-
Móveis e utensílios	372	346
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	328	257
Instrumentos Musicais	10	12
Condicionadores de Ar	906	486
Equipamentos de informática	459	479
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	4.647	-
Obras em Andamento (a)	-	4.747
Intangível		
Cessão de uso de software	19	28
	6.741	6.355

(a) **Obras em Andamento:** Para início das atividades na Rua Mauá, 55 - 3º andar, foi necessário reformar e adaptar o espaço para recebimento das equipes e atividades da São Paulo Escola de Dança. Em 2023 com o término das obras o saldo foi transferido para a conta de Benfeitorias em Imóveis de Terceiros.

16. Títulos e valores mobiliários

	31/12/2023	31/12/2022
Recuperação de depósitos judiciais - ISS	12.441	12.545
	12.441	12.545

Refere-se a recuperação dos depósitos judiciais do ISS acrescidos dos rendimentos financeiros.

A destinação deste valor é para ações estruturantes, a fim de dar permanência às atividades e consolidar uma sede própria para a São Paulo Companhia de Dança e só poderá ser utilizado mediante aprovação das partes de projeto para a finalidade prevista no caput da Cl. 7ª, § 13º do 2º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão nº 001/2019 assinado em 08 de julho de 2020.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

Com a redução dos repasses do Contrato de Gestão ao longo dos anos, para o custeio do Plano de Trabalho de 2023, foi autorizada a utilização de receitas financeiras desta conta, até o limite de R\$ 1.501, conforme Cl. 7ª, § 14º do 5º Termo de Aditamento do Contrato de Gestão nº 001/2019 assinado em 29 de dezembro de 2022.

A movimentação da conta está demonstrada conforme a seguir:

	31/12/2022	Adições	Transferências	31/12/2023
Tributárias	12.545	1.397	(1.501)	12.441
	<u>12.545</u>	<u>1.397</u>	<u>(1.501)</u>	<u>12.441</u>

17. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto pelo patrimônio social e pelos déficits/superávits apurados anualmente.

Em caso de extinção ou desqualificação da Associação, seu patrimônio, legados ou doações, assim como eventuais excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, serão destinados integralmente ao patrimônio de outra Organização Social, qualificada no âmbito do Estado de São Paulo na mesma área de atuação, escolhida em Assembleia Geral e ao patrimônio do Estado, na proporção dos recursos e bens por estes alocados, de acordo com o disposto na Lei Complementar nº 846/98 e no Decreto Estadual nº 43.493/98.

18. Receitas do contrato de gestão

	31/12/2023	31/12/2022
Contrato nº 001/2019	11.255	10.502
Contrato nº 05/2021	10.402	3.354
	<u>21.657</u>	<u>13.856</u>

19. Receitas financeiras

	31/12/2023	31/12/2022
Rendimentos de aplicações financeiras	3.117	3.107
Atualizações monetárias	772	623
Descontos e abatimentos	1	-
	<u>3.890</u>	<u>3.730</u>

20. Receitas de atividades

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de atividades culturais e artísticas	2.608	2.358
Vendas de ingressos, bilheterias e assinaturas	354	401
Doações e patrocínios privados (a)	533	1.405
Projetos incentivados - PRONAC	814	2.221
Recuperação de despesas e reembolsos	62	34
Outras	467	144
	<u>4.838</u>	<u>6.563</u>

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

- (a) **Doações e patrocínios privados:** O Contrato de Gestão 05/2021 previu em suas premissas orçamentárias a doação à APD de R\$ 1.000 para a aquisição de equipamentos de informática, iluminação, audiovisual e materiais cênicos e sua cessão em comodato para equipar a Escola de Dança durante a vigência do contrato. A doação foi recebida em 2022 e as aquisições ocorreram em 2022 e no primeiro quadrimestre de 2023. Estas receitas de doação não integram a meta de captação do Contrato de Gestão 05/2021 e os equipamentos cedidos em comodato não serão revertidos ao poder público ao final do Contrato de Gestão.

21. Despesas com pessoal

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e remunerações	(9.032)	(6.579)
Encargos sociais	(3.429)	(2.521)
Benefícios	(1.794)	(996)
Estagiários/aprendizes	(69)	(50)
Provisão de férias e encargos	(1.467)	(1.102)
Provisão de 13º e encargos	(1.093)	(829)
Outras	(21)	(149)
	<u>(16.905)</u>	<u>(12.226)</u>

22. Atividades artísticas

	31/12/2023	31/12/2022
Coreografias	(897)	(1.207)
Taxas e impostos	(186)	(155)
Técnica e produção	(1.029)	(1.026)
Transportes e viagens	(1.819)	(1.459)
Figurino, cenário e iluminação	(370)	(1.043)
Outras	(497)	(566)
	<u>(4.798)</u>	<u>(5.456)</u>

23. Atividades educacionais

	31/12/2023	31/12/2022
Consultoria pedagógica	(75)	(169)
Treinamento e capacitação de professores	(60)	(79)
Palestrantes e artistas convidados	(114)	(82)
Artistas residentes	(40)	-
Extracurriculares/extraclasse	(41)	-
Eventos e experimentos	(70)	(25)
Processo seletivo	-	(26)
Biblioteca	(69)	(20)
Cursos regulares	(83)	(17)
Cursos de iniciação a dança	(97)	(34)
Cursos livres e de extensão cultural	(391)	(92)
Oportunidades e projetos especiais (a)	(560)	(205)
Produção de conteúdo	(39)	-
	<u>(1.639)</u>	<u>(749)</u>

- (a) **Oportunidades e projetos especiais:** compõem o Eixo IV de Metas do Contrato de Gestão 05/2021 (São Paulo Escola de Dança). Consistem no oferecimento de bolsas - oportunidade e no oferecimento de intercâmbios culturais aos estudantes dos cursos regulares.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

24. Despesas administrativas e gerais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Consultorias e assessorias	(936)	(1.000)
Materiais de consumo	(263)	(122)
Seguros	(134)	(77)
Representação	(72)	(13)
Serviços de terceiros de estrutura e manutenção	(547)	(160)
Serviços de vigilância, bombeiro civil e limpeza	(780)	(249)
Locação de máquinas, equipamentos e imóveis	(284)	(186)
Outras	(204)	(247)
	<u>(3.220)</u>	<u>(2.054)</u>

25. Impostos, taxas e contribuições

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contribuição para o financiamento da seguridade social	(754)	(638)
Imposto de renda sobre rendimentos de aplicações	(58)	(32)
Imposto de renda sobre remessas ao exterior	(3)	-
Imposto sobre operações financeiras	(18)	(13)
Imposto predial e territorial urbano	(10)	(10)
Taxas federais, estaduais e municipais	(2)	(27)
	<u>(845)</u>	<u>(720)</u>

26. Despesas financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Despesas bancárias	(16)	(17)
Atualizações monetárias	(768)	(618)
Taxas e comissões de cartões de crédito	(2)	(4)
Outras	(11)	(4)
	<u>(797)</u>	<u>(643)</u>

27. Instrumentos financeiros

As transações financeiras existentes envolvem ativos e passivos usuais e pertinentes à sua atividade econômica, particularmente Caixa e equivalentes de caixa, Contas a receber, Aplicações financeiras vinculadas e Títulos e valores mobiliários, Contas e títulos a pagar, 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.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

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.

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31/12/2023, a Associação está sujeita aos fatores de:

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade 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. O risco de liquidez é atenuado pela constituição e manutenção de fundo de reserva nos Contratos de Gestão.

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 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 em cotas de fundos de investimentos com liquidez imediata.

28. Cobertura de seguros

A Associação, com base na avaliação de risco efetuada por profissionais especializados, mediante as apólices firmadas, adota a política de contratar cobertura de seguros e riscos diversos para os bens sujeitos a riscos em montantes suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

ASSOCIAÇÃO PRÓ-DANÇA

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

29. Desmobilização

De acordo com a ITG 2000, as contas de compensação não são obrigatórias. As mesmas constituem o controle e registro de fatos relevantes, como direitos e obrigações que irão se materializar no futuro, e que possam modificar o patrimônio da Entidade.

No caso de desmobilização de toda a equipe da Associação, os valores provenientes do aviso prévio, multa de FGTS e encargos previdenciários, totalizariam em 31 de dezembro de 2023, a quantia de R\$ 3.635 (R\$ 3.118 em 2022).

A desmobilização está apropriada de acordo com o quadro de funcionários de cada Contrato de Gestão, podendo ser assim demonstradas:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contrato de Gestão (001/2019)	3.120	2.946
Contrato de Gestão (05/2021)	515	172
	<u>3.635</u>	<u>3.118</u>

30. Eventos subsequentes

Não ocorreu nenhum evento subsequente até a data de aprovações destas demonstrações contábeis que requeressem divulgação.

DocuSigned by:
Pétrick Pontes
61BD3AC04B61441...

Pétrick Joseph Janofsky Canonico Pontes
Diretor Administrativo Financeiro
CPF: 228.782.078-74

Assinado de forma digital
por VERONICA RIBEIRO
GERLAH
PAGANATTO:36114236882
Dados: 2024.03.14 10:40:55
-03'00'

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto
CRC 1 SP 267754/O-3
CPF: 361.142.368-82