

**SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA
DE BIBLIOTECAS E LEITURA**

Relatório do auditor independente

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

**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 sobre as demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Conselheiros e Diretores da
SP Leituras - Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **SP Leituras - Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura** (“**SP Leituras**” ou “**Associação**”), que compreendem os balanços patrimoniais 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 correspondentes ao exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **SP Leituras - Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa correspondentes ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil com base nas disposições contidas na ITG “2002 R1 - Entidades sem finalidades de lucros”, também pela da NBC TG “1000 R1 - Contabilidade para pequenas e médias empresas” para os aspectos não abordados pela ITG “2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros.

Base para opinião das 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 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 apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião.

Incerteza sobre a capacidade de continuidade operacional

Conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 9 às demonstrações contábeis, a principal fonte de receita da Associação é provida pelo Governo do Estado de São Paulo, firmado por meio de um Contrato de Gestão, que custeia as principais atividades desenvolvidas pela Associação. O referido Contrato de Gestão também tem metas e indicadores de desempenho que devem ser performados.

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 pequenas e médias empresas e às entidades sem fins lucrativos 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.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação;
- 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 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 governança 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, 12 de março de 2024.



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

Carlos Aragaki
Contador CRC 1 SP 132091/O-1

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
Ativo circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa (recursos vinculados)	3	7.763	8.119	Fornecedores	6	1.158	1.113
Outros créditos	4	251	302	Obrigações trabalhistas e encargos sociais	7	1.470	1.325
Despesas antecipadas		42	40	Obrigações tributárias	8	75	60
		8.056	8.461	Projetos a executar - contrato de gestão	9	4.557	5.416
						7.261	7.914
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Outros créditos	4	61	61	Obrigações com o Estado - imobilizado e intangível	10	2.819	1.859
Imobilizado	5	2.798	1.829	Provisão contingências	11	-	202
Intangível	5	25	35			2.819	2.061
		2.884	1.926				
				Patrimônio líquido			
				Patrimônio social		411	292
				Superávit do exercício		449	119
						860	411
Total do ativo		10.940	10.386	Total do passivo e patrimônio líquido		10.940	10.386

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	Nota	2023	2022
Atividades culturais			
Receita operacional líquida			
Recursos governamentais - contrato de gestão		26.184	24.597
Recursos vinculados		877	516
Doações		350	307
Locação de espaços		294	76
Financeiras		1.006	1.048
Outras		243	16
Voluntários/parcerias	17	176	73
Total das receitas vinculadas		29.130	26.633
Despesas vinculadas			
Salários, encargos e benefícios	12	(12.162)	(10.428)
Serviços prestados por terceiros	13	(3.551)	(2.976)
Água, luz, telefone e internet		(673)	(269)
Licença de uso de plataforma Licença de uso de acervo	14	(2.953)	(4.454)
Gerais e administrativas	15	(1.385)	(1.023)
Manutenção e conservação predial		(1.532)	(579)
Programação Programas	16	(4.816)	(5.322)
Acervo bibliográfico		(859)	(621)
Impostos, taxas e contribuições		(142)	(102)
Financeiras		(255)	(345)
Depreciação e amortização		(628)	(441)
Contingências cível		-	-
Voluntários/Parcerias	17	(176)	(73)
Total das despesas vinculadas		(29.130)	(26.633)
Resultado das atividades culturais		-	-
Receitas operacionais não vinculadas			
Doações		1	1
Financeiras		52	37
Outras (reembolso de despesa e ação judicial)		458	113
Total das receitas não vinculadas		509	151
Despesas operacionais não vinculadas			
Salários, encargos e benefícios		(11)	(10)
Serviços prestados por terceiros		(15)	-
Gerais e administrativas		(21)	(5)
Impostos, taxas e contribuições		-	(6)
Financeiras		(13)	(10)
Depreciação e amortização		(1)	(1)
Total das despesas não vinculadas		(60)	(32)
Superávit líquido do exercício		449	119

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	2023	2022
Superávit do exercício	449	119
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	449	119

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em milhares de Reais)

	Patrimônio Social	Superávit do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	11	281	292
Incorporação do Superávit	281	(281)	-
Superávit do exercício	-	119	119
Saldos em 31 de dezembro de 2022	292	119	411
Incorporação do Superávit	119	(119)	-
Superávit do exercício	-	449	449
Saldos em 31 de dezembro de 2023	411	449	860

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em milhares de Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Das atividades operacionais		
Superávit do exercício	449	119
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação e amortização	629	442
Obrigações com o Estado - imobilizado e intangível	960	514
Devolução Imobilizado	2	-
Contingência	(202)	-
	<u>1.838</u>	<u>1.075</u>
Decréscimo/acrécimo nos ativos e passivos operacionais		
Outros créditos	51	41
Despesas antecipadas	(2)	14
Fornecedores e outras contas a pagar	45	526
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	145	183
Obrigações tributárias	15	(4)
Projetos a executar - Contrato de Gestão	(859)	(1.577)
Caixa líquido gerado das atividades operacionais	<u>1.235</u>	<u>258</u>
Das atividades de investimento		
Aquisição de imobilizado	(1.591)	(954)
Caixa aplicado nas atividades de investimento	<u>(1.591)</u>	<u>(954)</u>
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(356)</u>	<u>(696)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	8.119	8.815
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	7.763	8.119
Redução de caixa e equivalentes de caixa	<u>(356)</u>	<u>(696)</u>

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

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

1. Contexto operacional

A Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura - SP Leituras, também denominada “Associação” ou “SP Leituras”, é uma Pessoa Jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, constituída em 23 de junho de 2010, regida por seu estatuto social e pelas leis que lhe são aplicáveis, em especial a Lei Complementar nº 846, de 04 de junho de 1998, e o Decreto Estadual nº 43.493, de 29 de setembro de 1998.

A SP Leituras tem objetivos de natureza sociocultural, literária e educacional, consubstanciados na colaboração técnica, material e financeira para gerenciar equipamentos culturais, desenvolver programas, projetos, ações de incentivo, disseminação da leitura e literatura, ampliação, formação do público leitor, fomento e manutenção de espaços de leitura, de acordo com o artigo 2º, I, “a”, da LC 846/98.

Para alcançar seus objetivos poderá a SP Leituras:

- a) Promover campanhas de esclarecimento junto à comunidade para fomentar a cultura de valorização da leitura, destacando sua importância na construção da cidadania, de modo a mobilizar a opinião pública para garantir acesso gratuito às coleções e espaços de leitura, bem como para participar ativamente das atividades;
- b) Desenvolver, realizar, patrocinar e promover cursos, conferências, seminários, debates, congressos e encontros de diversas naturezas que garantam o acesso da população à cultura, educação e cidadania ou que propiciem o intercâmbio entre profissionais, estudantes, entidades e Poder Público ligados às áreas de leitura, bibliotecas e correlatas;
- c) Promover o gosto pela leitura por meio da instalação e manutenção de espaços permanentes de leitura (bibliotecas e salas), assim como criar atividades voltadas para aproximar os cidadãos dos mais diferenciados suportes de escrita e leitura nestes equipamentos ou em espaços menos convencionais (parques, praças, unidades móveis, hospitais, entre outros);
- d) Executar ações de treinamento, capacitação, formação continuada e especialização técnica de recursos humanos nas áreas de leitura e biblioteca, incentivando a sua formação e desenvolvimento pessoal e profissional;
- e) Produzir, publicar e divulgar materiais impressos ou eletrônicos que contribuam para o incentivo à leitura, disseminação da literatura, apoio às atividades de mediação da leitura e/ou fortalecimento de bibliotecas e salas de leitura;
- f) Prestar serviços de apoio técnico através de acordos operacionais ou outra forma de ajuste, com instituições públicas e privadas, tanto nacionais quanto internacionais, no campo da pesquisa e implantação de projetos culturais voltados para os objetivos da SP Leituras;
- g) Atuar junto aos poderes constituídos em âmbito federal, estadual, municipal, visando aperfeiçoar ou propor normas legais pertinentes a área de leitura e biblioteca;
- h) Estabelecer ajustes com o Poder Público e iniciativa privada para aquisição de acervo e divulgação do patrimônio de leitura e biblioteca do Estado e da SP Leituras;
- i) Manter ou auxiliar na manutenção do acervo cultural decorrente de seus objetivos;

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

- j) Firmar contratos, convênios, termos ou acordos com o Poder Público, em todos os níveis, ou com a iniciativa privada, para gestão e gerenciamento de equipamentos culturais e implantação e desenvolvimento de programas de governo na área de biblioteca e leitura;
- k) Gerenciar e explorar os imóveis e equipamentos, cujo uso for permitido, utilizando-os exclusivamente para o fim especificado, vedado seu uso de forma diversa para qualquer outra finalidade, não podendo cedê-los ou transferi-los, no todo ou em parte, exceto quando expressamente autorizado pela autoridade competente, nos termos da legislação em vigor.

Atualmente, de acordo com o Contrato de Gestão firmado em 1º de abril de 2021 com a Secretaria da Cultura, Economia e Indústria Criativas do Estado de São Paulo, a Associação é responsável pela gestão dos seguintes equipamentos, projetos e programas públicos:

- Biblioteca de São Paulo (BSP);
- Biblioteca Parque Villa-Lobos (BVL);
- Sistema Estadual de Bibliotecas Públicas de São Paulo (SisEB);
- Centro Cultural de Estudos Superiores Authos Paganos (CCAP);
- Biblioteca Pública Digital - (BibliON).

Tanto a BSP quanto a BVL foram finalistas de prêmios internacionais de excelência no segmento.

A revitalização e gestão da biblioteca corporativa de uma das maiores empresas públicas do Estado de São Paulo, a SABESP, também está sob a responsabilidade da SP Leituras.

2. Base de preparação

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG “2002 (R2) - Entidades sem finalidades de lucros”, também da NBC TG “1000 - Contabilidade para pequenas e médias empresas” para os aspectos não abordados pela ITG “2002 R1 - Entidade sem finalidade de lucros”.

As presentes demonstrações contábeis foram aprovadas pelo Conselho de Administração da Associação em 12 de março de 2024.

Os dados não financeiros incluídos nestas demonstrações contábeis, tais como premiações e seguros, não fazem parte do escopo de auditoria e consequentemente não foram auditados.

3. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros não derivativos designados pelo valor justo por meio do resultado.

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

(a) **Moeda funcional e moeda de apresentação**

A moeda funcional da Associação é o Real (R\$). Todos os valores apresentados nestas demonstrações contábeis estão expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

(b) **Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis está de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros, e exigem 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 maneira contínua e são reconhecidas no exercício em que são revisadas e em quaisquer períodos futuros, como por exemplo:

- Determinação da vida útil do ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 5);
- Mensuração de provisões para contingências (Nota Explicativa nº 11).

(c) **Apuração do superávit/(déficit) e reconhecimento das receitas e despesas de recursos vinculados**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

Os Recursos vinculados compreendem valores recebidos pela Associação e que somente poderão ser utilizados em propósitos específicos, conforme determinado no Contrato de Gestão, mencionado na Nota Explicativa nº5. Estes recursos possuem como contrapartida a conta de projetos a executar. Os valores recebidos e empregados do Contrato de Gestão originados de contratos são registrados da seguinte forma:

- **Recebimento dos recursos:** quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido o débito de caixa e equivalentes de caixa e o crédito de projetos a executar no passivo circulante;
- **Consumo como despesa:** quando ocorrem os gastos do Contrato de Gestão, são reconhecidas as despesas correspondentes em contrapartida ao passivo circulante, e são reconhecidas as receitas de Contrato de Gestão em contrapartida ao débito do passivo de projetos a executar, simultaneamente e pelo mesmo valor;
- **Rendimento de aplicações financeiras:** quando ocorre o rendimento de aplicações financeiras de recursos vinculados é reconhecido a débito de caixa e equivalentes de caixa e a crédito de receita financeira, e em projetos a executar no passivo circulante ao longo do exercício.

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

(d) Doações

As doações recebidas pela Associação são preponderantemente materiais bibliográficos (livros) e são registradas na ocasião de seu recebimento em conta de receita. Esses livros são distribuídos e contabilizados em despesas por valor semelhante ao de seu acolhimento.

(e) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem os saldos de caixa, contas bancárias e aplicações financeiras, e são representados por valores de liquidez imediata e com vencimento original de até 90 dias, e com risco insignificante de mudança de valor. São apresentados ao custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos incorridos até as datas dos balanços e ajustados, quando aplicável, ao seu equivalente valor de mercado, se inferior ao saldo contábil.

(f) Instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação e mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A classificação, efetuada no reconhecimento inicial, depende da finalidade para a qual os instrumentos financeiros foram contratados.

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

(g) Imobilizado e intangível

Os itens do ativo imobilizado e intangível são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação ou amortização acumulada, baseada no método linear de taxa com relação às vidas úteis estimadas, mencionadas na Nota Explicativa nº 5, e de perdas de redução ao valor recuperável (impairment), quando necessário.

A Associação reconhece seu ativo imobilizado e intangível vinculados em contrapartida à obrigação não circulante para com o Estado, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 10.

(h) Avaliação ao valor recuperável de ativos (impairment)

A Administração da Associação revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando essas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída uma provisão para “redução ao valor recuperável”, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

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

(i) Outros ativos 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. Os ativos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

(j) Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição ou doação, deduzido do valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos e tendo como base, substancialmente, as vidas úteis estimadas não considerando o valor residual dos bens, uma vez que ao término do contrato de gestão, caso não ocorra sua renovação, os bens adquiridos com recursos do contrato e dos projetos realizados durante a vigência do contrato serão revertidos ao Estado, sem direito a indenização.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se ele for maior que seu valor recuperável estimado.

A associação reconhece seu ativo imobilizado e intangível vinculado em contrapartida à obrigação não circulante com o Estado.

(k) Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura ou do contrato correspondente. As referidas contas a pagar são classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas no passivo não circulante.

(l) Crédito de projetos a executar

Estão representados, substancialmente, pelos valores recebidos a título de patrocínio para execução dos projetos incentivados pelo Programa Nacional de Apoio à Cultura (PRONAC); pelo contrato firmado em 1º de abril de 2021, com a Secretaria da Cultura, Economia e Indústria Criativas do Estado de São Paulo e em 31 de agosto de 2020, com a Sabesp.

Os montantes ainda não utilizados desses projetos ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela 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.

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

(m) Recursos do Contrato de Gestão

Estão representados pelos valores recebidos para aplicação em gastos do Contrato de Gestão nº 01.2021, ou quando já foram assumidos compromissos financeiros como despesas antecipadas e outros créditos e que ainda não foi reconhecida a respectiva receita.

(n) Provisões

A provisão é reconhecida em função de um evento passado, e se a Associação tem uma obrigação legal ou constituída 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.

(o) Outros 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.

Os passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

(p) Patrimônio líquido

Constituído por doações recebidas de terceiros, acrescido ou diminuído do superávit ou déficit apurado em cada exercício.

(q) Apuração do superávit (déficit)

Os recursos provenientes do Contrato de Gestão, quando utilizados, ou seja, quando executado referido contrato, 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 bens e direitos, de patrocínios não incentivados e contribuições associativas são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento.

A receita de cessão de espaço é reconhecida mensalmente pelo valor pactuado em contrato, sendo as mesmas realizadas por transferências bancárias.

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

As despesas com o contrato de gestão e com projetos, assim como as demais despesas e receitas, são contabilizadas observando o regime de competência do exercício.

(r) Acervo bibliográfico - mudança de prática contábil

A partir do exercício de 2012, a Associação adotou a prática contábil de reconhecimento dos itens referentes ao acervo bibliográfico, adquiridos para a Biblioteca, diretamente em despesas, conforme previsto no artigo 18 da Lei nº 10.753/2003 e na Portaria Conjunta STN/SOF nº 01/2011 (válida para 2012), para bibliotecas públicas.

(s) Impostos

A Associação é isenta do pagamento de Imposto de Renda (IRPJ) e Contribuição Social (CSLL) sobre o lucro, e do pagamento da COFINS. Todavia, é devida a contribuição de 1% sobre a folha de pagamento mensal relativa ao PIS.

(t) Gerenciamento de risco

A Administração tem como procedimento identificar e analisar periodicamente os riscos enfrentados, e definir as ações a serem tomadas. A Associação apresenta exposição ao risco de liquidez, risco de não cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro, caso receba os recursos financeiros vinculados posteriormente à data prevista, parcialmente, ou não os receba por motivo de penalidade ou mudança de diretrizes da Secretaria de Cultura, Economia e Indústria Criativas.

Além da constituição de fundos contratuais, a abordagem da Administração é de garantir, o máximo possível, que sempre haja 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.

(u) Receitas com trabalhos voluntários e parcerias

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R2) - Entidade sem Finalidade de Lucro, a Associação a partir do exercício de 2015 passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da Administração sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar.

Parcerias são possibilidades de maior oferta de serviços para nossos usuários, sócios das bibliotecas e profissionais da área de biblioteconomia, sendo mensurado ao seu valor justo também levando em consideração os montantes que a SP Leituras haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado.

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.

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

3. Caixa equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fundo Fixo	6	6
Recurso não vinculado	371	-
Recursos vinculados	-	992
Fundo de reserva e contingência	-	7
Caixa e conta corrente	<u>377</u>	<u>1.005</u>
Fundo de reserva e contingência	3.169	2.764
Recurso não vinculado	486	406
Recursos vinculados	3.731	3.944
Aplicações financeiras	<u>7.386</u>	<u>7.114</u>
Caixa e equivalentes de caixa	<u><u>7.763</u></u>	<u><u>8.119</u></u>

Os recursos vinculados são relativos a projetos de Contrato de Gestão e leis de incentivo e referem-se, substancialmente, a recursos recebidos, que serão utilizados exclusivamente nos projetos relacionados.

Os recursos não vinculados são, substancialmente, os recebidos pela prestação de serviços para o Projeto Sabesp e também por doações recebidas de pessoas físicas, que são utilizados para gastos não relacionados ao contrato de gestão, e leis de incentivos.

As aplicações financeiras são, substancialmente, renda fixa referidas a taxa CDI, em condições usuais de mercado na data do balanço, de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor.

Em 2023, as aplicações em fundos de investimento do Banco do Brasil S.A. tiveram remuneração aproximadamente de 87% e 89% do CDI (83% e 90% da taxa CDI em 2022) respectivamente. Em atendimento às cláusulas do Contrato de Gestão, as aplicações financeiras são realizadas exclusivamente no Banco do Brasil.

Esses investimentos referem-se aos recursos recebidos da Secretaria de Cultura Economia e Indústria Criativas, e os do Contrato nº 4600033148 de Prestação de Serviço para o projeto Biblioteca Sabesp para utilização nos projetos previstos nos planos de trabalho e constituição de fundos conforme o Contrato de Gestão nº 01/2021, e também aos recursos recebidos pela prestação de serviços e doações não vinculados aos projetos.

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

4. Outros créditos (circulante e não circulante)

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos	71	64
Contas a receber	-	61
Depósito recursal	177	177
Depósito Caução	3	-
Seguro fiança	61	61
	312	363
Curto prazo	251	302
Longo prazo	61	61
	312	363

5. Imobilizado e intangível

	Taxa a.a	31/12/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação Acumulada	Liquido	Liquido
Máquinas e equipamentos	10%	5.137	(3.050)	2.087	973
Instalações	10%	5	(5)	-	-
Móveis e utensílios	10%	3.555	(3.148)	407	432
Benfeitorias	10%	4.762	(4.458)	304	424
Imobilizado		13.459	(10.661)	2.798	1.829
Marcas e patentes		7	-	7	7
Software	20%	312	(294)	18	28
Intangível		319	(294)	25	35

	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Máquinas e equipamentos	3.714	1.425	(2)	5.137
Instalações	5	-	-	5
Móveis e utensílios	3.389	166	-	3.555
Benfeitorias	4.762	-	-	4.762
Marcas e Patentes	7	-	-	7
Software	312	-	-	312
Custo	12.189	1.591	(2)	13.778
Máquinas e equipamentos	(2.741)	(308)	-	(3.050)
Instalações	(5)	-	-	(5)
Móveis e utensílios	(2.957)	(191)	-	(3.148)
Benfeitorias	(4.338)	(120)	-	(4.458)
Software	(284)	(10)	-	(294)
Depreciação/Amortização Acumulad	(10.325)	(629)	-	(10.955)
	1.864	962	(2)	2.823

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

O ativo imobilizado e o intangível da Associação estão integralmente localizados no Brasil e são empregados exclusivamente em suas atividades vinculadas ao Contrato de Gestão.

Em 2011, além das aquisições realizadas no período, foram recebidos em forma de transferência da Secretaria da Cultura Economia e Indústria Criativas, itens de imobilizado e intangível referentes a Biblioteca de São Paulo, administrada anteriormente por outra Organização Social, os quais foram reconhecidos em contrapartida à conta de obrigações com o Estado, no passivo não circulante.

As adições ocorridas, posteriormente, foram necessárias para a continuidade das atividades de operacionalização dos projetos e para atendimento ao Contrato de Gestão. Após a emissão do termo de permissão de uso dos bens móveis através da Secretaria de Almoxarifado e Patrimônio da SECEIC, para vistoria e levantamento de todos os bens adquiridos pela SP Leituras finalizado em 2022, juntamente com os bens recebidos da SECEC na assinatura do primeiro contrato de gestão assinado em 1º de abril de 2011, em novembro de 2023, iniciamos o trabalho de inventário e chapeamento com identificação da SP Leituras no ativo imobilizado através da empresa Investor Avaliações. O trabalho será finalizado no primeiro trimestre de 2024.

6. Fornecedores e outras contas a pagar

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fornecedores	1.148	1.113
Seguros a pagar	10	-
	<u>1.158</u>	<u>1.113</u>

7. Obrigações trabalhistas e encargos sociais

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Provisão de férias e encargos sociais	960	930
INSS a recolher	201	191
FGTS a recolher	68	65
PIS sobre salários a recolher	9	8
IRRF sobre salários a recolher	119	118
Outros	113	13
	<u>1.470</u>	<u>1.325</u>

8. Obrigações tributárias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pis e Cofins a recolher	46	34
INSS sobre Fornecedores	17	16
ISS sobre prestadores	5	6
IRRF a recolher	7	4
	<u>75</u>	<u>60</u>

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

9. Projetos a executar

Em 2023, as movimentações incorridas nas execuções dos projetos foram as seguintes:

Projetos	31/12/2022	Repasses	Captações	Devolução				Outras	31/12/2023
				de Verba	Rendimentos	Execução	Imobilizado		
Contrato de Gestão (01/2021)	4.077	26.450	1.062	-	853	(28.163)	(967)	4	3.316
Plano Anual - Pronac 204209	993	-	-	-	101	(32)	-	-	1.061
Plano Anual - Pronac 239808	-	66	-	-	-	-	-	-	66
Projeto Votuporanga	108	-	1	(107)	9	(15)	-	5	-
Projeto Sabesp	238	787	-	-	42	(958)	4	-	114
	<u>5.416</u>	<u>27.303</u>	<u>1.063</u>	<u>(107)</u>	<u>1.005</u>	<u>(29.169)</u>	<u>(963)</u>	<u>9</u>	<u>4.557</u>

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

- **Captações:** referem-se aos montantes captados como contrapartida do Contrato de Gestão nº 01.2021 pela realização da cessão de espaço dos equipamentos gerenciados pela organização ao longo do exercício e ao valor captado no projeto Sabesp;
- **Rendimentos:** referem-se ao rendimento bruto das aplicações financeiras dos recursos que são reconhecidos no ativo em contrapartida ao resultado financeiro, e auferidos ao longo do exercício em projetos a executar;
- **Execução:** referem-se aos gastos que foram empregados nos projetos e programas ao longo do exercício, previsto no plano de trabalho de 2023.

10. Obrigações com o Estado - imobilizado e intangível

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 e intangível vinculado ao Contrato de Gestão.

O saldo da rubrica é aumentado em contrapartida de lançamento na rubrica de projetos a executar no passivo circulante, sempre que há nova aquisição, e reduzido em contrapartida das rubricas de despesa de depreciação e amortização:

	Taxa a.a	31/12/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação Acumulada	Liquido	Liquido
Máquinas e equipamentos	10%	5.125	(3.043)	2.082	968
Instalações	10%	5	(5)	-	-
Móveis e utensílios	10%	3.555	(3.148)	407	432
Benfeitorias	10%	4.762	(4.458)	304	424
Imobilizado		13.447	(10.654)	2.793	1.824
Marcas e patentes		7	-	7	7
Software	20%	313	(294)	19	28
Intangível		320	(294)	26	35

	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Máquinas e equipamentos	3.703	1.424	(2)	5.125
Instalações	5	-	-	5
Móveis e utensílios	3.389	166	-	3.555
Benfeitorias	4.762	-	-	4.762
Marcas e Patentes	7	-	-	7
Software	312	-	-	312
Custo	12.177	1.590	(2)	13.765
Máquinas e equipamentos	(2.735)	(307)	-	(3.042)
Instalações	(5)	-	-	(5)
Móveis e utensílios	(2.957)	(191)	-	(3.148)
Benfeitorias	(4.338)	(120)	-	(4.458)
Software	(284)	(9)	-	(293)
Depreciação/Amortização Acumulada	(10.318)	(627)	-	(10.946)
	1.859	963	(2)	2.819

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

11. Provisão para riscos processuais

A Associação é parte em processos administrativos e judiciais, dentre os quais a Administração, apoiada na opinião de seus consultores jurídicos estabelece o registro e divulgação dos referidos processos em suas demonstrações contábeis. Durante o exercício de 2023, a Administração da Associação julga que a provisão para contingências é suficiente para fazer face às perdas esperadas com o desfecho dos processos em andamento:

	2023	2022
Contingências Trabalhistas	-	202
	-	202

a) Perdas possíveis, não provisionadas no balanço

A SP Leituras - Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura conhece o que dispõe o artigo 3º da Lei nº 16.127/2015, com a redação que lhe foi dada pela Lei nº 16.757, de 14 de novembro de 2017, entendendo que as atividades materializadas em razão do Contrato de Gestão celebrado com o Governo do Estado de São Paulo não representam uma prestação de serviços, propriamente dita, mas uma extensão das ações do próprio Estado, de forma que não é devido o recolhimento de ISS (Imposto sobre prestação de serviços). Além disso, entende que a SP Leituras - Associação Paulista de Bibliotecas e Leitura é responsável pela gestão e operacionalização de equipamentos culturais, desenvolver programas, projetos, ações de incentivo, disseminação da leitura e literatura, ampliação, formação do público leitor, fomento e manutenção de espaços de leitura, devendo ser observada, nessa hipótese, a redação do artigo 150, inciso IV, alínea 'c' da Constituição Federal.

Ações com risco de perda possível

Em 31 de dezembro de 2023, a entidade registrava processos cuja probabilidade de perda no montante de R\$ 61 (R\$ 2.763 em 2022) é considerada possível por seus assessores jurídicos. Por esse motivo, a administração não lançou esse valor nas demonstrações financeiras da entidade.

b) Análise de prestação de contas

A organização recebe anualmente o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo para análises das prestações de contas dos valores repassados para a organização através do Contrato de Gestão com a Secretaria de Cultura Economia e Indústria Criativas.

Referente ao Contrato de Gestão 03.2016, período de janeiro a março de 2021, e referente ao Contrato de Gestão 01.2021, período de abril a dezembro de 2021 encontra-se em verificação pelo Tribunal de Contas do Estado.

As prestações de contas de todos os exercícios anteriores foram auditadas e aprovadas pelo Tribunal de Contas do Estado.

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

12. Salários encargos e benefícios

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários	6.395	5.540
Encargos sociais	2.688	1.980
Férias e 13º salário	1.373	1.640
Assistência Médica	814	559
Vale refeição e alimentação	628	499
Rescisões	54	19
Vale transporte	95	102
Assistência Odontológica	66	60
Outros	49	29
	<u>12.162</u>	<u>10.428</u>

13. Serviços prestados por terceiros

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Contábil	214	210
Jurídico	261	252
Auditoria	36	35
Conservação e Limpeza	989	932
Portaria	962	899
Segurança	320	300
Consultoria e Assessoria	701	295
Outros	68	53
	<u>3.551</u>	<u>2.976</u>

14. Licença de uso de plataforma | licença de uso de acervo

A BibliON - biblioteca pública digital, para cumprir com seus objetivos oferecendo recursos e serviços a toda comunidade, reuniu, sistematizou e disponibilizou informações existentes em acervos bibliográficos e conteúdos digitais. Para a continuidade e a melhoria dos serviços mencionados acima é imprescindível a aquisição contínua de licença de uso de conteúdos digitais (livros e conteúdo em áudio e imagem) em acordo com a política de desenvolvimento de coleções. A empresa PRIMASOFT INFORMÁTICA LTDA, foi contratada para disponibilizar a licença de uso da plataforma Odilo e também a licença de uso dos conteúdos digitais. Em 2023, a quantidade de créditos adquiridos para acesso ao acervo da plataforma de acervo digital foi menor que 2022, diante da compra de créditos adquiridos no mês de dezembro de 2022, que atendeu boa parte do exercício de 2023, dessa forma foi feita uma aquisição menor de créditos para acesso, conforme previsto no orçamento de 2023.

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Licença de uso de plataforma/ Licença de uso de acervo	2.953	4.454
	<u>2.953</u>	<u>4.454</u>

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

15. Gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Locação de imóveis	239	320
Seguros	72	87
Uniformes e EPIs	46	30
Viagens e estadias	82	6
Material de consumo e escritório	287	145
Doações de livros	350	238
Despesas diversas	309	197
	<u>1.385</u>	<u>1.023</u>

16. Programação I Programas

Seminário internacional de bibliotecas	45	349
Praler	51	84
Publicações	217	141
Pesquisa de qualidade	128	136
Grupos de estudos	61	7
Permio SP de literatura	192	-
Viagem literária	503	210
Capacitações	114	74
Comunicação	1.346	1.766
	<u>4.816</u>	<u>5.322</u>

17. Trabalho voluntário | parcerias

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Trabalho voluntário	72	43
Parcerias	104	30
	<u>176</u>	<u>73</u>

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida as despesas operacionais também no resultado do exercício. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Associação registrou o montante de R\$ 72 referente a trabalhos voluntários.

No Exercício de 2023 houve participação de 10 conselheiros, sendo que foram realizadas no total 664 horas de voluntariado:

SP LEITURAS - ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE BIBLIOTECAS E LEITURA

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

Cargo	Quantidade	Salário referência (R\$/mil)	Salário hora (220hs/mês) (R\$/mil)	Total de horas no exercício	Total (R\$/mil)
Presidente do Conselho	1	30	0,14	120	17
Vice-presidente do Conselho	1	22	0,10	104	10
Conselheiro (fiscal)	1	20	0,09	110	10
Conselheiro (administração)	7	20	0,09	385	35
Total				719	72

A receita de parceria está representada pelo acesso ao acervo digital de áudio livros e e-books disponibilizados em site específico da TOCALIVROS, um portal digital desenvolvido especialmente para esta parceria, ainda, foi realizada a parceria com a empresa Luara Teixeira de Almeida, para a realização do evento da Festival de Literatura Jovem da PUC, durante o evento a cada 10 livros comercializados 1 livro foi doado para o acervo da BVL, também foi feita a parceria com a empresa Laborit Tecnologia e Produtos Digitais que realizou um evento na BVL e ofereceu três palestras sobre inteligência artificial e tecnologia sustentável, organizada pela área da programação da BVL. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023 a Associação registrou o montante de R\$ 104 referente a parcerias.

18. Partes relacionadas

A Associação não contratou para a realização de atividades e serviços relativos aos programas e projetos, durante os exercícios de 2023 e 2022, nenhum de seus conselheiros, diretores, empregados, colaboradores habituais, e seus parentes, consanguíneos ou afins até o terceiro grau do Governador do Estado, Vice-Governador do Estado e Secretários, nem sofreu intervenção da Secretaria de Cultura, Economia e Indústria Criativas, demais órgãos do Estado, nessas contratações ou para qualquer outro direcionamento de recursos.

19. Remuneração dos administradores e benefícios a empregados

Os Administradores da Associação são contratados sob o regime CLT, e remunerados por meio de salários, que estão apresentados na rubrica “despesas com pessoal”, no resultado do exercício. Os valores pagos para os administradores durante o exercício de 2023 foi de R\$ 1.197 (R\$ 1.095 em 2022). Não há remuneração, direta ou indireta, de conselheiros, e não há plano de pensão, previdência privada, ou benefício pós-emprego, de rescisão de contrato, ou outros benefícios de longo prazo para a Administração e empregados.

Adicionalmente, a Associação também não mantém plano de benefícios a dirigentes e empregados na forma de bônus ou de participações.

20. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, a Associação possuía apenas instrumentos financeiros não derivativos que correspondem às aplicações financeiras em certificados de depósitos bancários mencionados nas Notas Explicativas nº 3.

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

A Associação não prestou garantias durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, e não possuía quaisquer transações como interveniente garantidora, exceto pelo título de capitalização, mencionado na Nota Explicativa nº 4, utilizado para garantia do aluguel do imóvel que abriga o pessoal do administrativo, SisEB e BibliON.

21. Cobertura de seguros (não auditado)

A Administração da Associação adota a política de contratar coberturas determinadas de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, que foram definidos por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza de sua atividade e o grau de risco envolvido:

- Incêndio, raio, explosão de qualquer natureza;
- Danos elétricos;
- Danos por água;
- Equipamentos eletrônicos sem roubo;
- Equipamentos móveis;
- Roubo ou furto qualificado de valores em trânsito fora do estabelecimento;
- Roubo de valores no interior das dependências do segurado;
- Roubo e furto qualificado de bens nas dependências do segurado;
- Vendaval.

As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

As coberturas de seguros foram contratadas para os seguintes locais: Sede - Rua Faustolo, 576 - Água Branca - São Paulo | BSP - Av. Cruzeiro do Sul, 2.630 - Santana - São Paulo | BVL - Av. Queiroz Filho, 1.205 - Alto de Pinheiros - São Paulo | CCAP - Rua Tomé de Souza, 997 - Lapa - São Paulo).

22. Aspectos fiscais

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 objeto 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;
- ISSQN (Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza sobre repasses de Contrato de Gestão);
- Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Quaisquer Bens e Direitos (ITCMD);

Em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, esta goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com o Decreto nº 76.186, de 02 de setembro de 1975, artigos 167 a 174 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR), aprovado pelo Decreto nº 3.000, de 26 de março de 1999 e artigo 195 da Constituição Federal.

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

▪ COFINS sobre as receitas próprias

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, a Associação é isenta do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias de acordo com a Lei nº 9.718/98.

Com base na Medida Provisória (MP) nº 2.158-35, em seu artigo 14, inciso X, que dispôs, para os fatos geradores ocorridos a partir de 1º de fevereiro de 1999, serem isentas dessa contribuição as receitas relativas às atividades próprias das instituições de caráter cultural a que se refere o art. 15 da Lei nº 9.532/97.

Após publicação do Decreto nº 8.426/2015, que revogou o Decreto anterior nº 5.442/2005, as receitas sobre aplicações financeiras passaram a ser devidas e são recolhidas pela Associação.

▪ ISSQN

A Associação recolhe ISS sobre serviços prestados, além das retenções de terceiros.

Em 26 de novembro de 2021, foi promulgada lei municipal nº 17.719, artigo 39, que regulamentou a não incidência de ISS sobre recursos repassados pelo Poder Público no âmbito de Contratos de Gestão celebrados com a Administração Pública da União, Estado ou Município, com pessoas jurídicas de direito privado, sem fins lucrativos, qualificadas como organizações sociais da área da cultura, como a Associação.

Em 2022, a SP Leituras recebeu a cobrança da multa por suposto descumprimento de obrigação acessória, decorrente da fiscalização que gerou os lançamentos dos débitos de ISS relativos aos contratos de gestão.

Seguindo a recomendação proposta pelos seus assessores jurídicos, a SP Leituras ajuizou uma Ação Ordinária contestando a cobrança. Em 04 de agosto, foi proferida decisão do Juiz concedendo a tutela de urgência para determinar a suspensão da exigibilidade dos créditos tributários de “ISS” objeto Autos de Infração com vistas ao reconhecimento do seu direito de (i) gozar da imunidade tributária conferida pelo artigo 150, VI, “c”, da Constituição Federal.

O pedido de tutela de urgência de natureza antecipada, teve como finalidade a suspensão da exigibilidade dos créditos tributários de “ISS” objetos das Execuções Fiscais

Em 20 de julho de 2023, as sentenças foram favoráveis à SP Leituras com a extinção da ação, sem condenação em custas e honorários em desfavor da SP Leituras.

As sentenças proferidas nos autos da Execução Fiscal n. 1548548-37.2022.8.26.0090 e da Ação Anulatória n. 1040848-81.2022.8.26.0053 já transitaram em julgado, ausente o recurso da Secretaria da Fazenda Pública.

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

▪ **ITCMD - Imposto Transmissão Causa Mortis Doação**

Em 06 de abril de 2022 a Associação ingressou com pedido de isenção do ITCMD junto a Secretaria de Estado da Fazenda, sendo concedida isenção para o período de 30 de novembro de 2022 a 30 de novembro de 2025.

▪ **PIS**

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, a instituição tem por obrigação o recolhimento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.

As declarações de rendimentos da Associação estão sujeitas à revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, por período prescricional de cinco anos. Outros encargos tributários, previdenciários e trabalhistas, inclusive aqueles decorrentes da contratação de prestadores de serviços, estão sujeitos a exame e aprovação final pelas Autoridades Fiscais.

23. Eventos subsequentes

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

Pierre André Ruprecht
Diretor Executivo

Miguel Martin Gutierrez Filho
Diretor Administrativo-Financeiro

Verônica Ribeiro Gerlah Paganatto
Contador
1SP267754/0-2