

## INSTITUTO ODEON - MUSEU DA DIVERSIDADE SEXUAL (MDS)

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS CARVE-OUT DE QUADROS  
ISOLADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

FEVEREIRO DE 2024

*We do better, come together*

8ª maior firma de auditoria no ranking global

## INSTITUTO ODEON - MUSEU DA DIVERSIDADE SEXUAL (MDS)

### Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023

#### CONTEÚDO

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados

Anexo I – Balanços patrimoniais – ativo

Anexo II – Balanços patrimoniais – passivo e patrimônio líquido

Anexo III – Demonstrações do resultado

Anexo IV – Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras

#### Sumário das notas explicativas

1.	Contexto operacional	1
2.	Contrato de Gestão e Termo de Colaboração	2
3.	Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras <i>carve-out</i> de quadros isolados	2
4.	Resumo das principais práticas contábeis	5
5.	Recursos vinculados a projetos	11
6.	Imobilizado	11
7.	Fornecedores	13
8.	Obrigações trabalhistas e encargos sociais	13
9.	Projetos a executar	13
10.	Partes relacionadas	14
11.	Receitas	15
12.	Despesas com pessoal – vinculadas	15
13.	Serviços prestados por terceiros	16
14.	Despesas gerais e administrativas	16
15.	Renúncia fiscal	16
16.	Seguros (não auditado)	17

São Paulo / SP  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS *CARVE-OUT* DE QUADROS ISOLADOS

Ilmos. Srs. Diretores e Conselheiros do  
**INSTITUTO ODEON – MUSEU DA DIVERSIDADE SEXUAL (MDS)**

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados do Instituto Odeon, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0001-39 (Museu da Diversidade Sexual – MDS, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0006-43), que compreendem os quadros isolados do balanço patrimonial, da demonstração do resultado e do fluxo de caixa, em 31 de dezembro de 2023, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Odeon, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0001-39 (Museu da Diversidade Sexual – MDS, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0006-43), 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 pequenas e médias empresas e a Interpretação Técnica – ITG 2002, aplicável a entidades sem finalidade de lucros.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade, conforme os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, 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.

### Ênfase – Restrição sobre uso e distribuição

Restrição sobre uso e distribuição: base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados do MDS.

Conforme mencionado na nota explicativa nº 3, as demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados do Instituto Odeon, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0001-39 (Museu

São Paulo / SP  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

da Diversidade Sexual – MDS, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0006-43), podem não ser um indicativo da posição e performance financeiras e dos fluxos de caixa que poderiam ser obtidos se o MDS tivesse operado como uma única pessoa jurídica durante o período.

As demonstrações financeiras foram preparadas para demonstrar a posição e a performance financeiras do Instituto Odeon, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0001-39 (Museu da Diversidade Sexual – MDS, registrado sob o CNPJ nº 02.612.590/0006-43), devido à obrigação contratual que determina a necessidade de apresentar de forma individual sua performance financeira, bem como as demonstrações financeiras desse contrato, e, portanto, podem não servir para outras finalidades. Nossa opinião não contém modificação relacionada a esse assunto.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados, que compreendem o balanço patrimonial, a demonstração do resultado e o fluxo de caixa, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas, e a Interpretação Técnica – ITG 2002, aplicável a entidades sem finalidade de lucros, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração destas demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados a sua continuidade operacional e ao uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade, cessar suas operações ou não tenha qualquer alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados.

## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, puderem influenciar,

São Paulo / SP  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários, tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as respectivas normas brasileiras e internacionais, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos.

Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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.
- Obtivemos 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 das respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações, e se as demonstrações financeiras 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, da época da auditoria, do alcance planejado e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo / SP  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

São Paulo / SP  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

Ribeirão Preto/ SP  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

Rio de Janeiro / RJ  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

Manaus / AM  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

Vitória / ES  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

São Paulo, 26 de fevereiro de 2024.

**PP&C Auditores Independentes**  
CRC2SP16.839/O-0



**Giácómo Walter Luiz de Paula**  
CRC1SP243.045/O-0  
Contador



**Rafael Edivaldo Maia de Araujo**  
CRC1SP 296.869 /O-7  
Contador

**São Paulo / SP**  
Alameda Santos, 1940 - 1º andar  
CEP 01418-200  
Tel. (11) 3883-1600

**São Paulo / SP**  
Largo Pd. Péricles, 145 - 11º andar  
CEP 01156-040  
Tel. (11) 2231-1227

**Ribeirão Preto/ SP**  
Avenida Luiz Eduardo Toledo Prado, 870  
11º andar - Sala 1120 (Vila do Golfe)  
CEP 14027-250  
Tel. (16) 3911-6149

**Rio de Janeiro / RJ**  
Rua São José, 20 - 8º andar  
CEP 20010-020  
Tel. (21) 3173-9932

**Manaus / AM**  
Rua Acre, 26 - 1º andar  
CEP 69053-130  
Tel. (92) 4102-0164

**Vitória / ES**  
Av. Nossa Sra. dos Navegantes, 451  
19º andar - Sala 1901  
CEP 29050-335  
Tel. (27) 3207-3370

INSTITUTO ODEON - MUSEU DA DIVERSIDADE SEXUAL

ANEXO I

**Balancos patrimoniais**

**Exercícios findos em 31 de dezembro**

*(Valores expressos em reais)*

<b>ATIVO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Recursos financeiros de projetos a realizar	5	789.543	4.584.156	Fornecedores	7	149.778	44.565
Adiantamentos		8.594	12.695	Obrigações trabalhistas e encargos sociais	8	494.556	308.876
Despesas antecipadas		6.334	260	Obrigações tributárias		15.523	5.272
		<b>804.471</b>	<b>4.597.111</b>	Projetos a executar	9	144.614	4.228.398
				Outras obrigações		-	10.000
						<b>804.471</b>	<b>4.597.111</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Imobilizado vinculado a projetos	6	4.654.043	1.010.620	Imobilizado vinculado a projetos		4.654.043	1.010.620
		<b>4.654.043</b>	<b>1.010.620</b>			<b>4.654.043</b>	<b>1.010.620</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>5.458.514</b>	<b>5.607.731</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>5.458.514</b>	<b>5.607.731</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

**Demonstrações do resultado**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
*(Valores expressos em reais)*

ORE

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas</b>			<b>Reapresentado</b>
<b>Com restrição</b>			
Receita de prestação de serviço	11	7.343.783	2.167.975
Receita de aplicação financeira	11	411.150	449.838
		<b>7.754.933</b>	<b>2.617.813</b>
<b>(Despesas) e receitas operacionais</b>			
<b>Com restrição</b>			
Despesa com pessoal	12	(3.293.219)	(1.722.389)
Serviços prestados por terceiros	13	(1.111.805)	(363.895)
Energia elétrica, água e telecomunicação		(23.048)	(6.833)
Divulgação / Comunicação		(171.141)	(78.331)
Gerais e administrativas	14	(3.148.397)	(462.015)
Impostos, taxas e contribuições		-	(2.130)
Financeiras		(17.323)	(42.220)
Outras receitas		10.000	60.000
		<b>(7.754.933)</b>	<b>(2.617.813)</b>
<b>Superavit / Déficit do exercício</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

**INSTITUTO ODEON - MUSEU DA DIVERSIDADE SEXUAL**

ANEXO III

**Demonstrações do resultado abrangente**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro**  
*(Valores expressos em reais)*

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Superávit / Déficit do exercício</b>	-	-
Outros componentes do resultado abrangente do exercício	-	-
	<hr/>	<hr/>
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<u>-</u>	<u>-</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
Supravit / Déficit do exercício		-	-
<b>Ajustes</b>			
Depreciação	6.2	26.032	6.659
		<b>26.032</b>	<b>6.659</b>
<b>(Aumento) redução dos ativos</b>			
Recursos financeiros de projetos a realizar		3.794.613	(4.584.156)
Adiantamentos		4.101	(12.695)
Despesas antecipadas		(6.073)	(260)
		<b>3.792.641</b>	<b>(4.597.111)</b>
<b>Aumento (redução) dos passivos operacionais</b>			
Fornecedores		105.213	44.565
Obrigações trabalhistas e encargos sociais		185.680	308.876
Obrigações tributárias		10.251	5.272
Projetos a executar		(4.083.784)	4.228.398
Imobilizado vinculado a projetos		3.643.423	1.010.620
Outras obrigações		(10.000)	10.000
		<b>(149.217)</b>	<b>5.607.731</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		<b>3.669.456</b>	<b>1.017.279</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>			
Aquisição de ativo imobilizado	6.1	(3.669.456)	(1.017.279)
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		<b>(3.669.456)</b>	<b>(1.017.279)</b>
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>			
No início do exercício		-	-
No fim do exercício		-	-
<b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>-</b>	<b>-</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

*Valores expressos em reais*

### 1. Contexto operacional

O Instituto Odeon ("Instituto" ou "Entidade") é uma entidade de caráter cultural, sem fins lucrativos, de direito privado, qualificada como Organização Social, em conformidade com a lei 9.637/1998, o qual tem a missão de promover a cidadania e o desenvolvimento socioeducacional por meio da realização de projetos culturais de atuação ampla, com os seguintes objetivos sociais:

- a) Promover, gerir e apoiar a conservação e revitalização do patrimônio histórico, cultural e artístico brasileiro;
- b) Realizar a gestão operacional de equipamentos culturais;
- c) Desenvolver projetos, programas e planos que possam promover a gestão e/ou a cogestão de espaços culturais e equipamentos públicos e privados relacionados aos objetivos do Instituto, promovendo a difusão das artes em suas múltiplas manifestações;
- d) Pesquisar e estudar a arte dramática em suas múltiplas formas e manifestações, por meio de montagens teatrais adultas, infantis e infanto-juvenis, leituras dramáticas e seminários de teatro;
- e) Editar, distribuir e comercializar livros e publicações próprias ou de terceiros, de caráter artístico e cultural;
- f) Captar recursos destinados a custear as atividades e ações necessárias para o cumprimento das finalidades do Instituto;
- g) Promover projetos sociais que tenham por objetivo oferecer condições de inserção profissional de jovens carentes, visando especialmente a sua introdução no mercado de trabalho;
- h) Apoiar as atividades da "Odeon Companhia Teatral", grupo de teatro a que o Instituto se vincula desde a sua criação; e
- i) Promover atividades educativas e de formação nas suas áreas de atuação.

Para cumprir seus objetivos, o Instituto poderá firmar convênios, contratos de gestão, termos de parceria, fomento e colaboração, contratos privados e estabelecer intercâmbios, promovendo iniciativas conjuntas com outras instituições públicas e/ou privadas nacionais e internacionais, assim como realizar execução direta de apresentações, projetos, programas, planos de ações correlatas, mediante recursos físicos, humanos e financeiros obtidos por qualquer meio, inclusive doações, patrocínios, taxas de administração e/ou captação e cessões, ou ainda pela prestação de serviços intermediários de apoio a outras organizações sem fins lucrativos e a órgãos do setor público que atuem em áreas afins.

O Instituto gere o Museu da Diversidade Sexual ("MDS") e suas respectivas obras de artes, as quais foram cedidas por contratos, mas serão devolvidas após os encerramentos destes.

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

*Valores expressos em reais*

O MDS, ao qual se referem estas demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados, fundado em 29 de junho de 2022 e localizado no endereço Rua do Arouche, nº 24 – República – São Paulo/SP, CEP: 01219-000, é uma entidade de caráter cultural, sem fins lucrativos, de direito privado, qualificada como Organização Social, em conformidade com a lei 9.637/1998.

## 2. Contrato de Gestão e Termo de Colaboração

### 2.1 Contrato de Gestão – Museu da Diversidade Sexual (MDS).

O Contrato de Gestão tem por objeto a operacionalização, o apoio e a execução pela contratada de atividades e serviços culturais, para a completa gestão do equipamento de cultura denominado Museu da Diversidade Sexual, localizado no endereço Rua do Arouche, nº 24 – República – São Paulo/SP, CEP: 01219-000, consonante o projeto básico, programa de trabalho e organização social e cronograma de desembolso.

O Contrato de Gestão 05/2022 é um contrato firmado entre o Instituto e o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria de Estado de Cultura e Economia Criativa, para gestão do Museu da Diversidade Sexual, objeto da Convocação Pública 47, de outubro de 2021.

- O 3º Termo Aditivo tem como objetivo as alterações de cláusulas segunda, sétima e oitava do contrato de gestão, bem como de ajustes do Plano Estratégico de Atuação II, Plano de Trabalho: ações e mensurações III, Plano Orçamentário e informação e cronograma de desembolso, para a repactuação das ações, mensurações, rotinas e recursos orçamentários.

O referido aditivo do contrato foi realizado na mesma data, a fim de repactuar os valores inicialmente previstos para o exercício de 2023. O montante estabelecido para o ano 2023 foi de R\$ 5.015.400,00. Durante o exercício de 2023, foi recebido o montante total de R\$ 6.903.427,83.

## 3. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados

### a. Declaração de conformidade (com relação às práticas contábeis adotadas no Brasil)

As demonstrações financeiras do Instituto, inclusive as notas explicativas, estão apresentadas em reais, exceto quando indicado de outra forma. As demonstrações financeiras foram elaboradas e são apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), pela NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e ITG 2002, aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros.

## **INSTITUTO ODEON**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

As demonstrações financeiras *carve-out* de quadros isolados foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, salvo quando indicado de outra forma, decorrente de justo valor ou classes específicas de ativos e passivos, e contemplam apenas os direitos e obrigações e o resultado das operações da filial desta Entidade, relativos ao Contrato de Gestão 05/2022 entre o Instituto Odeon e o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria de Estado de Cultura e Economia Criativa, para gestão do Museu da Diversidade Sexual. São apresentadas as demonstrações financeiras individuais *carve-out* de quadros isolados por caráter essencial devido à força contratual, e estas podem não ser um indicativo da posição e performance financeira e dos fluxos de caixa que poderiam ser obtidos se o MDS tivesse operado como uma única pessoa jurídica durante o período.

A administração declara que todas as informações relevantes, próprias das demonstrações financeiras, estão evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão.

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela administração em 26 de fevereiro de 2024.

#### **b. Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas com a utilização do custo histórico como base de valor, exceto pela valorização de determinados instrumentos financeiros derivativos e não derivativos, quando aplicável, os quais são mensurados por seus valores justos.

#### **c. Moeda funcional e moeda de apresentação**

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda principal do ambiente econômico no qual o Instituto atua ("moeda funcional"), sendo que, quando a moeda for diferente da moeda funcional de apresentação das demonstrações financeiras, será convertida para o real (R\$) na data do fechamento.

#### **d. Novas normas e interpretações ainda não adotadas**

Até a data em que estas demonstrações financeiras foram autorizadas, a Entidade não identificou qualquer alteração no Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas que pudesse representar qualquer impacto nas demonstrações e notas explicativas.

#### **e. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis**

Itens significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem a vida útil-econômica e o valor residual do imobilizado, a provisão para contingências, a recuperabilidade dos ativos, o valor do acervo de obras de artes doadas e o valor justo dos instrumentos financeiros. O uso de estimativas e julgamentos é complexo e considera diversas premissas e projeções futuras e, por isso, a liquidação das

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

transações pode resultar em valores diferentes das estimativas. A Entidade revisa suas estimativas e premissas anualmente.

O processo de elaboração das demonstrações financeiras em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Pequenas e Médias Empresas requer que a administração faça uso de julgamentos, estimativas e premissas que afetam os valores de receitas, despesas, ativos e passivos reportados nas demonstrações financeiras e suas notas explicativas.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Entidade revisa suas estimativas e premissas periodicamente, não sendo esse período superior a um ano.

### f. Apresentação das demonstrações financeiras

O Instituto decidiu apresentar as demonstrações financeiras segregando os recursos restritos do Museu da Diversidade Sexual, para melhor entendimento da posição patrimonial financeira, do desempenho de suas respectivas operações e dos fluxos de caixa, que foram performados sobre esses recursos.

### g. Reclassificação dos saldos contábeis

Conforme estabelecido pelo CPC PME, seção 10 (R1) – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, a Entidade procedeu com a reclassificação de certas contas patrimoniais, com a finalidade de melhorar a apresentação das demonstrações financeiras de 2023 em relação ao período comparativo de 2022.

Cabe ressaltar que, em função da reclassificação realizada, o resultado do período anterior não sofreu nenhum tipo de modificação.

A seguir, apresentamos as reclassificações realizadas:

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO</b>	<b>2022</b>	<b>Reclassificado</b>	<b>Ref.</b>	<b>Reapresentado</b>
<b>Receita sem restrições</b>				
Recursos do contrato de gestão	2.167.975	-		2.167.975
Receita de aplicação financeira	533.498	(83.660)	(a)	449.838
Outras receitas	60.000	(60.000)	(a)	-
	<b>2.761.473</b>	<b>(143.660)</b>		<b>2.617.813</b>
<b>Despesas e receitas operacionais com restrições</b>				
Despesa com pessoal	(1.722.389)	-		(1.722.389)
Serviços prestados por terceiros	(363.895)	-		(363.895)
Energia elétrica, água e telecomunicação	(6.833)	-		(6.833)
Divulgação/Comunicação	(78.331)	-		(78.331)
Gerais e administrativas	(455.356)	(6.659)	(a)	(462.015)

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO</b>	<b>2022</b>	<b>Reclassificado</b>	<b>Ref.</b>	<b>Reapresentado</b>
Impostos, taxas e contribuições	(85.790)	83.660	(a)	(2.130)
Financeiras	(42.220)	-		(42.220)
Depreciação e amortização	(6.659)	6.659	(a)	-
Outras receitas	-	60.000	(a)	60.000
	<b>(2.761.473)</b>	<b>143.660</b>		<b>(2.617.813)</b>
	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

(a) **Reclassificações realizadas:** as reclassificações realizadas nos saldos de 2022 têm como finalidade apresentar, de uma melhor forma, as operações realizadas na Entidade. Assim, os saldos reclassificados não afetaram o resultado do exercício de 2022.

### 4. Resumo das principais práticas contábeis

#### a. Caixa e equivalentes de caixa (sem restrição)

São representados por valores de liquidez imediata, com vencimento original de até 90 dias e com risco insignificante de mudança de valor, 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. Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras.

#### b. Recursos vinculados a projetos (com restrição)

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

#### c. Imobilizado

##### Reconhecimento e mensuração

Todos os itens do ativo imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando necessário.

O Instituto reconhece seu ativo imobilizado vinculado em contrapartida à obrigação não circulante com o município, conforme mencionado na nota explicativa nº 6.

##### Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

## INSTITUTO ODEON

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado. As vidas úteis estimadas são as seguintes:

- **Móveis e utensílios:** 10 anos;
- **Máquinas e equipamentos:** 10 anos; e
- **Equipamentos de informática:** 5 anos.

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

#### **Avaliação ao valor recuperável de ativos (*impairment*)**

A administração do Instituto está implementando uma metodologia para revisar 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 estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída uma provisão para “redução ao valor recuperável”, ajustando-se, assim, o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A administração entende que, para o exercício de 2023, não é aplicável qualquer provisão de *impairment* sobre os saldos registrados.

#### **d. Fornecedores**

Correspondem aos valores devidos aos fornecedores no curso normal das operações do Instituto. Se o prazo de pagamento é equivalente a um ano ou menos, os fornecedores são classificados no passivo circulante.

#### **e. Provisões**

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se o Instituto tiver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável e for provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

As provisões são apuradas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

- **Ativos contingentes:** são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa, quando aplicáveis; e
- **Passivos contingentes:** são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa, e aqueles avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados.

**f. 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.

Recursos vinculados compreendem os valores recebidos pelo Instituto e que somente poderão ser utilizados em propósitos específicos, conforme determinado em seus respectivos contratos. Tais recursos possuem como contrapartida a conta de projetos a executar. Os valores recebidos e empregados do Contrato de Gestão, do Termo de Colaboração e de projetos originados de leis de incentivos fiscais 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, conforme observado na NBC TG 07R2;
- **Consumo como despesa:** quando ocorrem os gastos do Contrato de Gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas correspondentes em contrapartida no passivo circulante, bem como o reconhecimento da receita é registrado a débito do passivo de projetos a executar, sendo a contrapartida no resultado do exercício em receita de contrato de gestão e receita incentivada, simultaneamente e pelo mesmo valor; e
- **Rendimento de aplicações financeiras:** quando ocorre o rendimento de aplicações financeiras de recursos incentivados, são reconhecidos a débito de caixa e equivalentes de caixa e a crédito de projetos a executar no passivo circulante.

**g. Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)**

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos-futuros serão gerados em favor do Instituto e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando o Instituto possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. É acrescido, quando

## **INSTITUTO ODEON**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e 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.

#### **h. Tributos**

Por ser uma entidade sem fins lucrativos, não está sujeita à incidência do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit, apurado em cada exercício (lei 9.532/1997). Todavia, contribui com o imposto de renda e a COFINS incidentes sobre os ganhos em aplicações financeiras de renda fixa ou variável, mediante retenção por parte das instituições financeiras nas quais as aplicações são realizadas. Também é contribuinte do ISS sobre os serviços prestados.

#### **i. Instrumentos financeiros**

##### **(i) Instrumentos financeiros básicos**

A Entidade contabiliza os seguintes itens como instrumentos financeiros básicos, de acordo com a Seção 11 do CPC PME (R1):

- Caixa; e
- Instrumento de dívida (tal como uma conta, um título ou um empréstimo a pagar) que atenda às condições do item 11.9 do CPC PME (R1).

##### **Ativos financeiros básicos**

Ativos financeiros básicos são aqueles com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados no mercado ativo, e são reconhecidos ao custo amortizado pelo uso do método de juros efetivos, deduzidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

A Entidade reconhece os instrumentos financeiros básicos, inicialmente, na data em que foram originados ou na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Entidade desconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando ela transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo são transferidos. Qualquer participação que seja criada ou retida pela Entidade em tais ativos financeiros transferidos é reconhecida como um ativo ou passivo separado.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Entidade tiver o direito legal de

## **INSTITUTO ODEON**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

compensar os valores e tiver a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Os ativos financeiros básicos abrangem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber de clientes e outras contas a receber.

#### *Caixa e equivalentes de caixa*

Caixa e equivalentes de caixa compreendem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos, a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor justo e são utilizados pela Entidade na gestão das obrigações de curto prazo.

#### **(ii) Passivos financeiros não derivativos**

A Entidade reconhece inicialmente os passivos financeiros na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação, quando a Entidade se torna parte das disposições contratuais do instrumento. A Entidade desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os passivos financeiros não derivativos são mensurados pelo custo amortizado, utilizando o método dos juros efetivos. A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores, empréstimos e financiamentos e outras contas a pagar.

#### **Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

##### **(i) Ativos financeiros não derivativos**

Ativos financeiros não classificados ao valor justo por meio do resultado, incluindo investimento contabilizado pelo método da equivalência patrimonial, são avaliados em cada data de balanço para determinar se há evidência objetiva de perda no seu valor recuperável.

Evidências objetivas de que ativos financeiros tiveram perda de valor incluem:

- inadimplência ou atrasos do devedor;
- reestruturação de um valor devido à Entidade em condições não consideradas normais;
- indicativos de que o devedor ou o emissor entrará em falência e/ou recuperação judicial;
- mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento, devido a dificuldades financeiras; e

**Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

- dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros.

*Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado*

A Entidade considera evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Já aqueles identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são, então, avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

Ao avaliar a perda de valor recuperável de forma coletiva, a Entidade utiliza tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma perda por redução ao valor recuperável é calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos futuros fluxos de caixa estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo. As perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Entidade considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda, a provisão é revertida por meio do resultado.

**(ii) Ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Entidade, que não os estoques, são revistos a cada data de balanço para apurar se há indicação de perda no seu valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então, o valor recuperável do ativo é estimado. Para testes de redução desse valor recuperável, os ativos são agrupados no menor grupo possível de ativos que gera entradas de caixa pelo seu uso contínuo, os quais são, em grande parte, independentes das entradas de caixa de outros ativos ou Unidades Geradoras de Caixa (UGCs). Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida se o valor contábil do ativo ou da UGC exceder o seu valor recuperável.

Perdas por redução ao valor recuperável são reconhecidas no resultado. Perdas reconhecidas referentes às UGCs são alocadas para redução do valor contábil dos ativos da UGC (ou grupo de UGCs) de forma *pro rata*.

A administração não realizou a análise para verificar se há qualquer evidência que justificasse a necessidade de redução do valor recuperável em 31 de dezembro de 2023.

## INSTITUTO ODEON

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

#### j. Trabalhos voluntários

Em atendimento ao item 19 da ITG 2002 (R1), o Instituto reconhece pelo valor justo a prestação do serviço “voluntário”, como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, quando aplicável. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício como receita no grupo de Receitas Não Vinculadas e em contrapartida nas Despesas Não Vinculadas. No ano de 2023, não houve trabalhos voluntários.

#### k. Gratuidades

Em atendimento ao item 16 da ITG 2002 (R1), o Instituto reconhece as gratuidades concedidas. Ademais, no Museu da Diversidade Sexual, 100% da operação é gratuita.

### 5. Recursos vinculados a projetos

Descrição	2023	2022
Aplicações financeiras	789.543	4.529.673
Conta corrente	-	54.483
	<b>789.543</b>	<b>4.584.156</b>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa, remunerados às taxas que variam entre 95% e 100% do Certificado de Depósito Interbancário.

Os recursos vinculados a projetos de contrato de gestão e leis de incentivo referem-se, substancialmente, a recursos recebidos pela administração do Instituto que serão utilizados exclusivamente nos projetos relacionados.

### 6. Imobilizado

Descrição	Taxa de depreciação	2023			2022	
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido	
Máquinas e equipamentos	10%	161.429	(6.141)	155.288	1.399	
Computadores e periféricos	20%	102.489	(21.126)	81.363	52.757	
Móveis e utensílios	10%	310.190	(5.425)	304.765	-	
Obras em andamento	-	4.112.627	-	4.112.627	956.464	
<b>Total</b>		<b>4.686.735</b>	<b>(32.692)</b>	<b>4.654.043</b>	<b>1.010.620</b>	

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

### 6.1 Movimentação do custo em 2023

Descrição	2022	Adição	2023
Máquinas e equipamentos	1.540	159.889	161.429
Computadores e periféricos	59.275	43.214	102.489
Móveis e utensílios	-	310.190	310.190
Obras em andamento	956.464	3.156.163	4.112.627
<b>Total</b>	<b>1.017.279</b>	<b>3.669.456</b>	<b>4.686.735</b>

### 6.2 Movimentação da depreciação acumulada em 2023

Descrição	2022	Adição	2023
Máquinas e equipamentos	(141)	(6.000)	(6.141)
Computadores e periféricos	(6.518)	(14.608)	(21.126)
Móveis e utensílios	-	(5.425)	(5.425)
<b>Total</b>	<b>(6.659)</b>	<b>(26.032)</b>	<b>(32.692)</b>

### 6.3 Movimentação do custo em 2022

Descrição	2021	Adição	2022
Máquinas e equipamentos	-	1.540	1.540
Computadores e periféricos	-	59.275	59.275
Obras em andamento	-	956.464	956.464
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>1.017.279</b>	<b>1.017.279</b>

### 6.4 Movimentação da depreciação acumulada em 2022

Descrição	2021	Adição	2022
Máquinas e equipamentos	-	(141)	(141)
Computadores e periféricos	-	(6.518)	(6.518)
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>(6.659)</b>	<b>(6.659)</b>

O ativo imobilizado reconhecido no Instituto é integralmente vinculado ao Contrato de Gestão 05/2022 e ao Termo de Colaboração, e é empregado, exclusivamente, em suas atividades.

A administração do Instituto adota como critério para reconhecimento de obrigação de longo prazo para com o poder público o registro de valor equivalente ao montante líquido de seu ativo imobilizado vinculado ao Contrato de Gestão 05/2022 no período de 1.1.2022 a 31.12.2026 e ao Termo de Colaboração, tendo como período residual 3 (três) anos para seu término em 31.12.2026.

## INSTITUTO ODEON

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

#### 7. Fornecedores

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores	149.778	44.565
	<b>149.778</b>	<b>44.565</b>

#### 8. Obrigações trabalhistas e encargos sociais

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Encargos sociais a pagar	204.221	131.691
Provisão de férias	161.375	108.633
Salários a pagar	126.467	68.552
Outros	2.493	-
	<b>494.556</b>	<b>308.876</b>

#### 9. Projetos a executar

A seguir, apresentamos os contratos em andamento no exercício e sua movimentação, demonstrando o total de recursos recebidos pelo Instituto e os rendimentos financeiros desses recursos, bem como os montantes utilizados na execução dos projetos (consumo):

<u>Descrição</u>	<u>Contrato de gestão</u>	<u>Total</u>
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>4.228.398</b>	<b>4.228.398</b>
Recursos recebidos	6.903.428	6.903.428
Receitas financeiras	559.219	559.219
Imobilizado líquido	(3.643.423)	(3.643.423)
Gastos incorridos na execução do projeto	(7.913.008)	(7.913.008)
Outras Receitas	10.000	10.000
<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>144.614</b>	<b>144.614</b>

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

### 9.1 Reconciliação de projetos a executar Ativo x Passivo

<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>Projetos a executar</b>
Saldo Anterior	4.228.398
Recursos captados	6.903.428
Rendimento financeiro	559.219
Outras receitas	10.000
Gastos incorridos na execução do projeto	(7.913.008)
Imobilizado Líquido	(3.643.423)
<b>Saldo de projetos a executar 2023</b>	<b>144.614</b>
Outros Créditos (ativo)	(14.928)
Fornecedores a pagar	149.778
Obrigações trabalhistas e encargos	494.556
Obrigações tributárias	15.523
<b>Saldo de recursos vinculados a projetos (nota explicativa n° 5)</b>	<b>789.543</b>

A reconciliação dos recursos de projetos já comprometidos, conforme apresentado acima, trata-se de recursos já empenhados ou obrigações já contratadas, em que o desembolso de caixa ocorrerá em período subsequente à competência do evento. Desta forma, os saldos são apresentados em linhas diferentes das contas patrimoniais do ativo e passivo, referentes às rubricas “Recursos financeiros de projetos a realizar” e “Projetos a executar”.

### 9.2 Reconciliação de projetos a executar x resultado

<b>Em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>Reconciliação</b>
<b>Projetos a executar</b>	
Gastos incorridos na execução do projeto	(7.913.008)
	<b>(7.913.008)</b>
<b>Resultado</b>	
Despesa com pessoal	(3.293.219)
Gerais e administrativas	(3.148.397)
Serviços prestados por terceiros	(1.111.805)
Divulgação/Comunicação	(171.141)
Impostos sobre receita de aplicação financeira	(148.075)
Energia elétrica, água e telecomunicação	(23.048)
Financeiras	(17.323)
	<b>(7.913.008)</b>

## 10. Partes relacionadas

Todo recurso executado para o Termo de Colaboração referente à gestão do MDS é público, executado com base nas normas vigentes relacionadas ao respectivo Termo. A totalidade desse valor é aplicada no objeto da parceria, com prestação de contas integral.

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

A remuneração da Diretoria do Instituto se dá de forma direta, vinculada ao Termo, com contratos de trabalho por regime CLT, registrados na rubrica “Despesas de pessoal”, no resultado do exercício. Não há remuneração direta ou indireta de conselheiros. A administração do Instituto não possui planos de benefício pós-emprego, ou seja, todos os vínculos e benefícios atribuídos à equipe do Instituto, inclusive aos seus diretores, cessam quando da rescisão contratual.

### 11. Receitas

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022 (reapresentado)</u>
Repasse de contrato de gestão	7.343.783	2.167.975
Rendimento de aplicação financeira	559.219	533.498
(-) Impostos sobre receitas	(148.069)	(83.660)
	<b>7.754.933</b>	<b>2.617.813</b>

### 12. Despesas com pessoal – vinculadas

<u>Descrição</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a pagar	(1.686.106)	(964.411)
Obrigações trabalhistas	(717.201)	(361.086)
Férias	(181.358)	(112.663)
Assistência médica	(155.646)	(31.626)
13º salário	(149.487)	(83.226)
Vale-transporte	(143.890)	(25.348)
Refeição	(114.300)	(80.779)
Encargos sobre 13º salário	(51.463)	(29.303)
Provisões trabalhistas	(42.008)	(28.515)
Autônomos	(27.996)	-
Seguro de vida	(14.477)	(4.101)
Rescisões	(6.068)	(1.331)
Contribuição sindical	(3.219)	-
	<b>(3.293.219)</b>	<b>(1.722.389)</b>

# INSTITUTO ODEON

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Valores expressos em reais

### 13. Serviços prestados por terceiros

Descrição	2023	2022
Serviço de terceiros	(612.651)	(176.483)
Assessoria jurídica	(130.800)	(72.800)
Manutenção predial	(115.960)	-
Assessoria contábil	(85.697)	(46.400)
Auditoria	(47.347)	-
Consultoria	(24.095)	(35.455)
Outros	(95.255)	(32.757)
	<b>(1.111.805)</b>	<b>(363.895)</b>

### 14. Despesas gerais e administrativas

Descrição	2023	2022 (reapresentado)
Projeto Expo gráfico	(799.695)	(30.972)
Serviço de terceiros	(626.825)	(120.202)
Materiais de manutenção e conservação	(234.059)	-
Locações	(286.049)	(4.068)
Transporte	(137.135)	(38.584)
Taxa de licenciamento de obra	(122.938)	(7.700)
Produção	(108.875)	(21.681)
Despesas com viagem	(98.436)	(7.357)
Manutenção	(87.459)	(95.845)
Softwares	(76.547)	(38.570)
Impressão	(71.643)	-
Materiais de uso em consumo	(59.067)	(12.321)
Obra comissionada	(56.663)	-
Pesquisa	(54.004)	-
Montagem/Desmontagem	(44.836)	-
Depreciação	(26.032)	(6.659)
Treinamentos	(22.360)	-
Restauração	(20.382)	-
Seguros	(19.694)	(4.018)
Direitos autorais	(17.079)	(152)
Contribuição social	(10.500)	(3.600)
Outros	(170.142)	(70.286)
	<b>(3.148.397)</b>	<b>(462.015)</b>

### 15. Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c”, da ITG 2002R1 – Entidade sem finalidade de lucros, está apresentada a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023:

## **INSTITUTO ODEON**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

*Valores expressos em reais*

- Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ);
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN); e
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias.

#### **16. Seguros (não auditado)**

O Instituto adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de risco adotadas, dada sua natureza, não fazem parte do escopo dos trabalhos de auditoria das demonstrações financeiras e, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

O Instituto segue rígidas rotinas técnicas constantes em seu Plano de Trabalho, no sentido de minimizar os riscos inerentes aos seus bens imobilizados e acervos.

\* \* \*