
Museu de Arte Moderna de São Paulo

***Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2022
e relatório do auditor independente***



Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Conselho Deliberativo
Museu de Arte Moderna de São Paulo

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações financeiras do Museu de Arte Moderna de São Paulo ("MAM" ou "Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos que podem decorrer do desvio de prática contábil aludida na seção a seguir, intitulada "Base para opinião com ressalva", as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Museu de Arte Moderna de São Paulo em 31 de dezembro de 2022, 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 para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas", incluindo as disposições contidas na Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) - "Entidades sem Finalidade de Lucros".

Base para opinião com ressalva

Comparabilidade referente ao resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Conforme mencionado na Nota 11 às demonstrações financeiras, durante o exercício de 2021, a Entidade finalizou o processo de inspeção das obras de arte e apurou um ajuste no valor de R\$ 1.462 mil, o qual foi contabilizado no resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, sob a rubrica de "Outras receitas". As cifras comparativas do resultado do exercício de 2022 continham ressalva em virtude da competência desse ajuste, pois o referido ajuste corresponde a obras de arte recebidas em doação em exercícios sociais anteriores ao exercício de 2021, de modo que esse ajuste deveria ter sido registrado em contrapartida ao resultado dos exercícios findos anteriores a 2021. Dessa forma, o resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 está com a comparabilidade afetada em relação aos valores correspondentes do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

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 "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento Técnico CPC PME - "Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas" e de acordo

Museu de Arte Moderna de São Paulo

com a Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) - "Entidades sem Finalidade de Lucros", que regulamenta a contabilidade das entidades sem finalidade de lucros e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

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 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 financeiras.

Como parte de uma 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 financeiras, 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações 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 essas demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Museu de Arte Moderna de São Paulo

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 4 de maio de 2023

Rosamunda Haselrogers
PricewaterhouseCoopers
Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP000160/O-5

Paulo Rodrigo Pecht
Contador CRC 1SP213429/O-7

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM)
CNPJ 62.520.218/0001-24

Balanço patrimonial em 31 de Dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Ativo	Nota	2022	2021	Passivo	Nota	2022	2021
Circulante		23.346.868	21.225.500	Circulante		15.135.239	15.717.805
Caixa e equivalentes de caixa	5	8.410.836	6.223.668	Fornecedores		189.853	344.585
Caixa/Bancos conta movimento		166.923	88.645	Obrigações trabalhistas		564.979	450.930
Aplicações financeiras		8.243.913	6.135.023	Obrigações tributárias	14	302.168	233.729
Recursos vinculados a projetos	6	13.888.332	14.657.818	Outras contas a pagar		41.983	30.728
Créditos a receber	7	333.892	74.765	Receitas a apropriar	12	13.844.858	14.657.833
Impostos a recuperar		12.970	1.405	Receitas diferidas		191.400	
Estoques	8	411.059	131.818	Não circulante		150.000	150.000
Adiantamentos	9	155.368	14.068	Contingências trabalhistas	13	150.000	150.000
Despesas antecipadas de seguros		134.411	121.959				
Não circulante		42.903.602	42.411.884	Patrimônio líquido	15	50.965.230	47.769.579
Acervo de obras de arte	11	41.776.795	41.538.345	Patrimônio social		32.068.791	30.308.598
Imobilizado	10	930.518	722.185	Reavaliação do acervo		15.700.788	15.700.788
Intangível	10	196.289	151.354	Superávit do exercício		3.195.651	1.760.193
Total do ativo		66.250.470	63.637.384	Total do passivo e do patrimônio líquido		66.250.470	63.637.384

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

MUSEU DE ARTE MODERNA DE SÃO PAULO
Elizabeth Machado de Oliveira
Presidente

ASSCONT ASSESSORIA CONTÁBIL E AUDITORIA S/S
Antonio Carlos Lopes
Contador - 1SP 104.823/O-3

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM)

Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2022	2021
Receitas operacionais		23.279.879	17.892.853
Das Receitas Institucionais	16	16.436.404	12.050.636
Patrocínios		15.431.302	9.623.258
Convênio Municipal		949.589	1.199.008
Convênio Estadual		55.513	1.228.371
Das atividades complementares	18	2.368.319	1.838.026
Bilheteria		454.440	66.403
Clubes		250.203	343.688
Cursos		283.949	345.193
Eventos		347.350	59.500
Loja		191.579	223.650
Núcleo Contemporâneo		333.062	327.617
Restaurante		339.897	162.001
Programa de sócios e incentivadores da arte		167.840	309.973
Demais receitas		4.475.155	4.004.191
Doações		2.260	2.622
Doações em mercadorias		4.308	25.013
Doações pessoas físicas		32.310	11.638
Doações pessoas jurídicas		350.000	100.000
Doações de obras de arte e imobilizado		421.054	123.873
Contribuição social patrono		716.600	734.200
Receitas Financeiras		1.448.696	344.310
Outras receitas	19	464.204	1.658.350
Gratuidades		787.500	822.050
Serviços voluntários		248.223	182.136
Custos e despesas operacionais		(20.084.227)	(16.132.660)
Das atividades fim		(4.295.783)	(3.316.188)
Exposições			
Custos diretos	17	(2.575.390)	(1.754.523)
Custos gerais		(1.720.394)	(1.561.665)
Das atividades complementares	18	(4.713.317)	(4.096.604)
Setor educativo		(1.747.919)	(1.493.086)
Acervo		(2.025.799)	(1.652.649)
Biblioteca		(260.933)	(223.779)
Bilheteria		(27.111)	(1.903)
Clubes		(70.845)	(119.722)
Cursos		(193.714)	(214.221)
Eventos		(60.594)	(52.797)
Loja		(236.578)	(264.658)
Núcleo contemporâneo		(87.659)	(59.683)
Restaurante		-	(149)
Programa de sócios		(2.164)	(13.957)
Administrativas		(10.039.404)	(7.715.681)
Pessoal		(3.547.639)	(3.152.505)
Serviços de terceiros		(4.456.382)	(2.986.874)
Despesas gerais	18	(1.850.950)	(1.433.185)
Amortizações e depreciações		(184.433)	(143.117)
Demais despesas		(1.035.723)	(1.004.186)
Gratuidades		(787.500)	(822.050)
Serviços voluntários		(248.223)	(182.136)
Supéravit do exercício		3.195.651	1.760.193

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM)

Demonstração do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2022	2021
Superávit do exercício		3.195.651	1.760.193
Outros resultados abrangentes		-	-
Resultado abrangente total		<u>3.195.651</u>	<u>1.760.193</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

MUSEU DE ARTE MODERNA DE SÃO PAULO
Elizabeth Machado de Oliveira
Presidente

ASSCONT ASSESSORIA CONTÁBIL E AUDITORIA S/S
Antonio Carlos Lopes
Contador - 1SP 104.823/O-3

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM)

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Patrimônio social	Reavaliação acervo	Superávit / (déficit) acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>30.214.205</u>	<u>15.700.788</u>	<u>94.394</u>	<u>46.009.386</u>
Transferência superávit acumulado	94.394		(94.394)	-
Superávit do exercício			1.760.193	1.760.193
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u>30.308.598</u>	<u>15.700.788</u>	<u>1.760.193</u>	<u>47.769.579</u>
Transferência superávit acumulado	1.760.193		(1.760.193)	-
Superávit do exercício			3.195.651	3.195.651
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>32.068.791</u>	<u>15.700.788</u>	<u>3.195.651</u>	<u>50.965.230</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

MUSEU DE ARTE MODERNA DE SÃO PAULO
Elizabeth Machado de Oliveira
Presidente

ASSCONT ASSESSORIA CONTÁBIL E AUDITORIA S/S
Antonio Carlos Lopes
Contador - 1SP 104.823/O-3

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM)

Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2022	2021
Superávit do exercício	3.195.651	1.760.193
Ajuste por:		
Depreciações e amortizações	184.433	143.117
Baixa ativo imobilização por doação/perda	45.000	(551)
Ajuste imobilizado/acervo	-	(1.255.725)
Constituição de provisão para contingências	-	150.000
Doações recebidas de obras de arte	(271.645)	-
Superávit ajustado	<u>3.153.440</u>	<u>797.035</u>
(Aumento)/Redução aos ativos operacionais	65.801	(4.482.735)
Contas a receber	(259.128)	(73.209)
Recursos vinculados a projetos	769.486	(4.306.856)
Impostos a recuperar	(11.566)	6.652
Estoques	(279.241)	(91.550)
Adiantamentos	(141.300)	6.302
Despesas antecipadas	<u>(12.451)</u>	<u>(24.075)</u>
Aumento/(Redução) aos passivos operacionais	(582.566)	4.554.411
Fornecedores	(154.732)	81.468
Obrigações trabalhistas	114.048	88.216
Obrigações tributárias	68.439	52.745
Outras contas a pagar	11.254	25.112
Receitas a apropriar	(621.575)	4.306.871
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	<u>2.636.674</u>	<u>868.711</u>
Fluxo de atividades de investimentos	(449.506)	(549.935)
Aplicação no imobilizado (acervo)	(11.805)	(23.586)
Aplicação no imobilizado e intangível de uso	<u>(437.701)</u>	<u>(526.349)</u>
Caixa líquido usado das atividades de investimentos	<u>(449.506)</u>	<u>(549.935)</u>
Aumento (diminuição) de caixa e equivalente de caixa	2.187.168	318.776
Caixa e equivalente de caixa		
Início do exercício	6.223.668	5.904.892
Fim do exercício	8.410.836	6.223.668
Aumento (diminuição) de caixa e equivalente de caixa	<u>2.187.168</u>	<u>318.776</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

MUSEU DE ARTE MODERNA DE SÃO PAULO
Elizabeth Machado de Oliveira
Presidente

ASSCONT ASSESSORIA CONTABIL E AUDITORIA S/S
Antonio Carlos Lopes
Contador - 1SP 104.823/O-3

Notas explicativas às Demonstrações Financeiras 2022 e 2021

(Em Reais)

1 Contexto operacional

O Museu de Arte Moderna de São Paulo (“MAM São Paulo” ou “Entidade”), constituído em 15 de julho de 1948, é uma pessoa jurídica de direito privado com a forma de associação sem fins lucrativos, políticos ou religiosos, qualificada como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público – OSCIP, nos termos da Lei Federal nº 9.790/1999.

Nos termos de seu Estatuto Social, os cargos de Governança não serão remunerados, nem se distribuirão lucros, bonificações ou vantagens aos titulares desses órgãos. De acordo com o art. 1º de seu Estatuto Social, os objetivos sociais do MAM São Paulo são:

- a. Coletar, estudar, incentivar e difundir as artes moderna e contemporânea brasileiras, tornando-as acessíveis ao maior número de pessoas possível, contribuindo, assim, para a promoção da cultura, defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico (*caput*);
- b. Adquirir obras de arte ou recebê-las por empréstimo ou doação (§ 1º);
- c. Promover exposições, cursos, conferências, projeções, certames e outras manifestações que visem à realização de seus fins, no Brasil ou no exterior (§ 1º);
- d. Desenvolver atividades de caráter filantrópico, consistentes na doação de ingressos, oferta de cursos gratuitos ou outras (§ 2º);
- e. Acessoriamente aos seus objetivos essenciais, visando a subsidiá-los e a promover sua missão, realizar outras atividades, como, por exemplo: I – Manter, em suas dependências, fora delas e também virtualmente, lojas destinadas à comercialização de objetos selecionados (de utilidade doméstica, de uso pessoal, artigos de papelaria, livros, roupas e outros); II – Editar e distribuir livros ou periódicos; III – Licenciar sua marca ou obras de seu acervo sobre as quais detenha os respectivos direitos; IV – Promover cursos, seminários e pesquisas; V – Celebrar convênios, contratos, consórcios e outros ajustes equivalentes com entidades públicas ou privadas do País e do Exterior; VI – Manter e promover clubes de colecionadores; e VII – Promover outras atividades que, a juízo da Diretoria, contribuam para a realização de seus objetivos estatutários, sempre aplicando integralmente suas rendas, recursos e eventual resultado operacional na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais, no território nacional (§§ 3º e 4º).

2 Base de preparação

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas, conforme Pronunciamento Técnico CPC PME – “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”, incluindo as disposições contidas na Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) – “Entidades sem Finalidade de Lucros”.

Na elaboração destas Demonstrações Financeiras, foram utilizadas premissas e estimativas de preços para a contabilização e determinação dos valores de ativos e passivos, conforme nota nº 4. Dessa forma, quando da efetiva liquidação financeira de tais ativos e passivos, os resultados auferidos poderão vir a ser diferentes dos estimados.

Estas Demonstrações Financeiras são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Entidade.

A emissão das Demonstrações Financeiras foi autorizada pelo Conselho Deliberativo em 04/05/2023

3 Covid-19

O MAM São Paulo passou a funcionar normalmente a partir de 04 de janeiro de 2022, em consonância com a redução das restrições do governo estadual relativas à Covid-19, passando a receber o público em sua totalidade e não restringindo o número de pessoas para visitação.

Retornou com a sua programação no formato presencial, tanto nas visitas às exposições, quanto nas atividades educativas e cursos, porém manteve o formato híbrido na condução das atividades dos colaboradores.

As programações culturais e educativas ocorreram normalmente ao longo do ano de 2022.

4 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas, descritas em detalhe abaixo, têm sido aplicadas de maneira consistente aos exercícios apresentados nestas Demonstrações Financeiras.

a. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras de alta liquidez.

Os recursos financeiros recebidos pela Entidade e vinculados a projetos são apresentados nas rubricas “Recursos financeiros de projetos”.

As aplicações em Certificados de Depósitos Bancários (CDB) foram consideradas como caixa e equivalentes de caixa, independente do seu vencimento, por possuírem opção de resgate antecipado e apresentarem liquidez diária.

b. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros não derivativos

A Entidade reconhece os recebíveis e os depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Fatores de riscos de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Entidade poderá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidadas com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração da liquidez é garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação da Entidade.

Fatores de riscos de mercado

Risco de mercado é o risco de que alterações nos preços de mercado – tais como taxas de câmbio e taxas de juros – irão afetar os ganhos da Entidade ou o valor de seus instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar as exposições a tais riscos, dentro de parâmetros aceitáveis, e, ao mesmo tempo, otimizar o retorno.

A Entidade não possui derivativos para o período de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é designado e avaliado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial, e se a Entidade gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos da Entidade. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. As mudanças no valor justo desses ativos financeiros são reconhecidas no resultado do exercício.

Empréstimos e Recebíveis

São ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados em mercado. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável.

Recursos vinculados a projetos

Consistem na parcela de saldos de caixa, bancos conta movimento e aplicações financeiras que possuem utilização restrita e somente poderão ser utilizados para fazer frente às obrigações de projetos incentivados.

Aplicações financeiras

São representadas por Certificados de Depósitos Bancários (CDB). Os Certificados de Depósitos Bancários estão demonstrados pelo seu valor de custo, acrescidos dos rendimentos incorridos até a data do balanço, considerando as características dessa aplicação. Os valores são equivalentes ao valor de mercado.

Outros ativos

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

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos.

Passivos financeiros

São reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Entidade se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Entidade baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

c. Duplicatas a receber

São decorrentes de outras áreas de Negócios da Entidade, como, por exemplo, Cursos, Clube de Colecionadores e contribuição sociais de membros de órgãos da governança, registradas a partir do exercício de 2022 pelo regime de competência.

d. Receitas diferidas

Trata-se das estimativas a receber referente a contribuições sociais de Patronos e membros do Conselho Deliberativo que são apropriadas na medida em que esses valores são recebidos pela Entidade.

e. Estoques

Os estoques próprios e de terceiros são substancialmente representados por livros, catálogos, objetos de *design* ou de artesanato, artigos de papelaria, *souvenires*, obras do Clube de Colecionadores, entre outros, destinados à revenda e demonstrados ao valor do último custo de aquisição, mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor recuperável líquido.

f. Acervo de obras de arte

O acervo de obras de arte, originado por aquisições e doações, está registrado pelo valor de custo de aquisição ou o valor atribuído na data do recebimento da doação, para melhor refletir o valor justo do ativo.

g. Imobilizado e intangível

Os ativos estão registrados pelo custo de aquisição, deduzidos das respectivas depreciações e/ou amortizações acumuladas, calculadas pelo método linear às taxas divulgadas na Nota 10.

h. Patrimônio líquido

A Entidade tem como política contábil transferir o valor do resultado do período (superávit ou déficit) para o seu patrimônio social somente no exercício em que esse resultado é aprovado pelo Conselho Deliberativo.

i. Redução ao valor recuperável

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

j. Receita de doações

As receitas de doações e contribuições de terceiros são originadas de doações de pessoas físicas e jurídicas em datas e valores variáveis, e são registradas pelo regime de caixa, ou seja, no momento em que ocorrem.

k. Apuração do resultado e reconhecimento das receitas e despesas incentivadas

Os recursos provenientes de projetos especiais e de leis de incentivo fiscal à cultura (doações e patrocínios), quando utilizados, ou seja, quando executados, são reconhecidos no mês de competência como receita durante o exercício. Os recursos não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela que ainda deverá ser aplicada. O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. Os valores recebidos e empregados dos projetos especiais e leis de incentivo são registrados da seguinte forma:

• **Recebimento / Captação dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos, é reconhecido o débito de recursos vinculados a projetos e o crédito de receitas a apropriar no passivo circulante.

• **Consumo como despesa:** Quando ocorrem o gasto dos recursos, são reconhecidas as despesas correspondentes, em contrapartida ao débito do passivo de receitas a apropriar.

l. Receitas de vendas e serviços

As receitas de vendas são originadas principalmente com receita de Bilheteria, de Cursos, venda de produtos da Loja e de obras do Clube de Colecionadores, sendo apropriadas pelo regime de competência.

As outras receitas são originadas pelas atividades complementares, tais como associações do Clube de Colecionadores, Programas de Relacionamento (Incentivadores da Arte, Núcleo Contemporâneo e Sócios), Eventos e Restaurante.

m. Trabalhos voluntários

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) – Entidades sem Finalidade de Lucros, a Entidade valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da governança, 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. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida a despesas operacionais também no resultado do exercício.

Para o cálculo da remuneração que seria devida, a Entidade toma por base o tempo dedicado à atividade por cada um. Para o ano de 2022, utilizou-se para mensuração das horas da Diretoria e dos Conselhos, a média salarial do setor, compreendendo os cargos de diretoria. Para os voluntários, o cálculo foi baseado no piso salarial conforme convenção coletiva de trabalho 2022/2023 dos sindicatos SENALBA e SINDELIVRE.

Em 31 de dezembro de 2022, a Entidade apurou o total de 3.805 horas de voluntários, totalizando um valor de R\$ 248.223 (em 2021, foram 2.605 horas totalizando R\$ 182.136).

n. Gratuidades

As gratuidades de bilheteria representam os valores que deixaram de ser cobrados pelo MAM São Paulo em visitas à Entidade. Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) – Entidades sem Finalidade de Lucros, tais receitas não possuem impacto na apuração do resultado do exercício, uma vez que é reconhecida uma despesa em montante equivalente. O MAM São Paulo disponibilizou, em 2022, 31.500 entradas gratuitas, equivalente a R\$ 787.500 (em 2021, foram 39.530 entradas gratuitas, totalizando R\$ 822.050).

o. Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c”, da ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, o MAM São Paulo relaciona os tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021; São eles PIS (calculado 1% sobre a folha de pagamento, conforme Lei 9.532/97), COFINS (de 7,6%) e IRPJ e CSLL (de 34% sobre o superávit das atividades, quando aplicável).

p. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras são receitas de juros sobre aplicações financeiras, as quais são reconhecidas no resultado através do método de juros efetivos. As despesas financeiras abrangem basicamente as despesas com tarifas bancárias, juros sobre impostos, multa e juros de obrigações líquidas pós vencimento, as quais são reconhecidas no resultado pelo regime de competência.

q. Demais receitas

As demais receitas e despesas são registradas pelo regime de competência do exercício. As principais receitas classificadas neste grupo são receitas advindas de doações de obras de arte, que são registradas ao seu valor justo no momento da doação.

r. Recursos vinculados a projetos

Os valores referentes aos saldos dos projetos incentivados são registrados, no ativo, na conta de recursos vinculados a projetos, e, no passivo, como obrigação na conta de receitas a apropriar, até que sejam incorridas as despesas e os custos para, então, apropriá-las no resultado do exercício. Quando do término do projeto, se o valor remanescente representar um superávit, pode ser devolvido ao órgão competente ou ser transferido para um novo projeto do ano seguinte, nos termos da legislação aplicável.

s. Benefícios a empregados

A Entidade não mantém planos de pensão, previdência privada ou qualquer outro plano de aposentadoria ou de benefícios para os empregados após sua saída. Adicionalmente, não mantém plano de benefícios a empregados na forma de planos de bônus ou de participações. Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço relacionado seja prestado. O passivo é reconhecido pelo valor esperado a ser pago, se a Entidade tem uma obrigação legal ou construtiva de pagar esse valor em função de serviço passado prestado pelo empregado, e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

t. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. As informações quanto às incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas na Nota Explicativa nº 13 – Mensuração de provisões para contingências.

5 Caixa e equivalente de caixa

	2022	2021
Caixa e banco conta movimento	166.923	88.645
Aplicações financeiras – Banco Itaú Unibanco	8.243.913	6.135.023
	8.410.836	6.223.668

As aplicações financeiras eram representadas por Certificados de Depósitos Bancários – CDB, valorizados com base em 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) com vencimento nos exercícios de 2023 a 2027, com alta liquidez, sendo prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, sem perda significativa do valor.

6 Recursos vinculados a projetos

	2022	2021
Recursos vinculados a projetos – Banco do Brasil	13.888.332	14.657.818
	13.888.332	14.657.818

O saldo de recursos vinculados a projetos refere-se a recursos recebidos pelo MAM São Paulo que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados, no decorrer do exercício de 2023, podendo ser prorrogado para exercícios seguintes mediante a autorização dos órgãos competentes, mencionados na Nota Explicativa nº 12. Adicionalmente, os saldos dos recursos acima estão disponíveis em conta corrente no montante de R\$ 36.161 (R\$ 46.926 em 2021) e aplicação financeira com liquidez imediata (CDBs e aplicações automáticas) no montante de R\$ 13.852.171 (R\$ 14.610.892 em 2021).

7 Créditos a receber

	2022	2021
Loja	59.608	74.765
Área de negócios (*)	274.284	-
	333.892	74.765

(*) A partir de 2022, a Entidade adotou o critério de reconhecimento de suas demais receitas pelo regime de competência, em adequação às normas contábeis. Esses créditos são correspondentes às contribuições sociais, Cursos e Programas de Relacionamento (Incentivadores da Arte, Núcleo Contemporâneo, Sócios e Clube de Colecionadores).

8 Estoques

	2022	2021
Estoque de Mercadorias Loja	84.652	22.963
Estoque de Catálogos	223.970	-
Estoque de Obras do Clube de Colecionadores	102.437	108.855
	411.059	131.818

O estoque de terceiros (consignados da Loja) em poder do MAM São Paulo em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 35.164 (R\$ 187.023 em 2021).

9 Adiantamentos

	2022	2021
Adiantamento de férias	51.715	13.175
Adiantamento de despesas	2	2
Outros Créditos (*)	103.651	891
	155.368	14.068

(*) Refere-se a pagamentos de notas fiscais a fornecedores pelo valor bruto, com o recolhimento do imposto *a posteriori* – valores esses que estão em negociação para o devido ressarcimento.

10 Imobilizado e intangível

a. Apresentação dos saldos

	Depreciação/ amortização %	2022	2021
Imobilizado			
Móveis e utensílios	10	600.057	587.058
Equipamentos	10	559.369	363.111
Computadores e periféricos	20	517.586	427.834
Instalações	10	74.885	59.075
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	91.167	66.592
Biblioteca		93.701	90.372
Intangível			
Software	20	244.750	152.750
Subtotal		2.181.515	1.746.792
Depreciações/amortizações acumuladas		(1.054.708)	(873.253)
Total		1.126.807	873.539

No exercício de 2022, não houve nenhum ajuste no que se refere ao imobilizado. Em 2021, a Administração contratou a empresa M.J Prado, a qual realizou, nas dependências da Entidade, o inventário físico dos itens do imobilizado. Após a conclusão do inventário, foi identificada uma quantidade de itens das diversas linhas do imobilizado que não foram localizados no inventário, muitos deles antigos e que já estavam completamente depreciados ou que não estavam nos controles auxiliares. Como resultado do inventário, efetuou-se um ajuste contábil de baixa dos ativos no valor de R\$ 2.167.166 no Imobilizado, além dos ajustes na depreciação e amortização acumuladas que somam R\$ 1.962.827, totalizando um resultado líquido devedor no resultado no montante de R\$ 204.339.

Movimentação dos custos

	Saldo em dezembro de 2021	Adições	Baixas	Saldo em dezembro de 2022
Móveis e utensílios	587.058	12.998	-	600.057
Equipamentos	363.111	196.258	-	559.369

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

Computadores e periféricos	427.834	92.730	(2.979)	517.586
Instalações	59.075	15.810	-	74.885
Benfeitorias em imóveis de terceiros	66.592	24.575	-	91.167
Biblioteca	90.372	3.329	-	93.701
Software	152.750	92.000	-	244.750
Total	1.746.792	437.701	(2.979)	2.181.515

b. Movimentação da depreciação/amortização

	Saldo em dezembro de 2021	Adições	Baixas	Saldo em dezembro de 2022
Móveis e utensílios	(333.484)	(45.777)	-	(379.261)
Equipamentos	(213.664)	(31.053)	-	(244.717)
Computadores e periféricos	(258.916)	(53.225)	2.979	(309.162)
Instalações	(49.433)	(3.768)	-	(53.201)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(16.360)	(3.546)	-	(19.906)
Software	(1.396)	(47.064)	-	(48.461)
Total	(873.253)	(184.433)	2.979	(1.054.708)

11 Acervo de obras de arte

	2022	2021
Acervo de obras de arte	40.688.304	41.538.345
Acervo – obras emprestadas (*)	1.088.491	-
Acervo de obras de arte em comodato (**)	6.752.875	6.010.234
(-) Acervo de obras de arte em Comodato (**)	(6.752.875)	(6.010.234)
	41.776.795	41.538.345

(*) São obras que a Entidade empresta a outros museus e instituições culturais para exposição e que possuem retorno rápido. Até 2021, a Entidade não fazia esse controle de forma apartada dentro dos registros contábeis.

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

(**) São obras de propriedade de terceiros que estão em poder do MAM São Paulo. Do montante de R\$ 6.752.875 em 31/12/2022 (R\$ 6.010.234 em 2021), 62% (ou R\$ 4.168.900) correspondia às obras que o MAM São Paulo empresta de outras instituições para suas exposições temporárias.

Inventário físico das obras de arte

No período de 05/02/2020 a 06/08/2021, foram contratados serviços técnicos de natureza museológica para a execução do inventário das obras do acervo. O inventário é um instrumento básico para a identificação e controle dos itens de um acervo museológico, e permite que a Entidade identifique lacunas existentes em seu acervo, revisando se os registros de localização de seus itens seguem consistentes e até mesmo localizando obras até então não cadastradas.

A partir da planilha de controle analítica disponibilizada pelo MAM São Paulo, realizou-se a conferência das informações já existentes, bem como se coletou novas informações necessárias para o adequado preenchimento dos demais campos de informação pré-definidos, condições das obras e a integridade das informações.

Com a finalização do inventário e com base no relatório emitido pela empresa contratada, o MAM São Paulo teve subsídios para quantificar e qualificar o acervo. Foram identificadas 5.333 obras, totalizando um valor contábil de R\$ 41.538.345 gerando ajuste contábil no valor de R\$ 1.462.491,33, aumentando o valor do ativo neste montante em contrapartida ao resultado do exercício na rubrica de outras receitas.

Para o exercício de 2022, a entidade manteve a prática de atualização do controle analítico do acervo de obras de arte e não foram identificadas divergências e/ou ajustes a serem realizados no balanço em 31 de dezembro de 2022.

a. Movimentação das obras do acervo próprio

	Saldo em dezembro de 2021	Transferências	Adições/Baixas	Saldo em dezembro de 2022
Acervo	41.538.345	(1.088.491)	238.450	40.688.304
Acervo – obras emprestadas (*)	-	1.088.491	-	1.088.491
Total	41.538.345	-	238.450	41.776.795

(*) O valor do saldo de acervo em comodato foi transferido para o grupo de contas de compensação, visto que são obras que não pertencem ao MAM São Paulo, mas estão sob sua responsabilidade. As obras emprestadas referem-se a obras que pertencem ao MAM São Paulo e foram emprestadas a outras instituições para exposições temporárias.

b. Movimentação das obras em comodato

	Saldo em dezembro de 2021	Transferências	Adições/Baixas	Saldo em dezembro de 2022
Acervo em comodato	-	6.010.234	(3.426.259)	2.583.975
Exposição empréstimos	-	-	4.168.900	4.168.900
Total	-	6.010.234	742.641	6.752.875

12 Receitas a apropriar

Os valores recebidos de projetos incentivados são lançados como obrigação até que sejam incorridas as despesas e os custos equivalentes aos gastos dos projetos, para, então, apropriá-las ao resultado. A seguir, apresentamos os projetos incentivados em andamento no exercício e sua movimentação, demonstrando o total de recursos recebidos pela Entidade e os rendimentos financeiros, bem como os montantes utilizados na execução dos projetos:

	Saldos em 31/12/2021	Valores recebidos/ captados	Captação de recursos e outros créditos(a)	Rendimentos financeiros	Devolução do projeto	Consumo	Saldos em 31/12/2022
ProAC ICMS: Plano Anual de Atividades MAM São Paulo 2022-2023	760	1.157.198	-	32.161	(760)	(83.167)	1.106.192
Subvenção Municipal 2020	231	-	-	-	(231)	-	-
ProNac: Plano Bianual de Atividades MAM São Paulo 2021-2022	13.264.164	4.207.947	5.553	534.926	-	(15.971.782)	2.040.808
ProAC Estadual Expresso Edital 09/2020	7.722	-	-	48	(3.214)	(4.556)	-
ProAC Estadual Expresso Edital 14/2020	2.484	-	-	20	(2.504)	-	-
ProAC Estadual Lei Aldir Blanc LAB 60/2020	15	-	-	-	(15)	-	-
ProMac: Plano Anual de Atividades MAM São Paulo 2020	372.203	229.877	-	-	-	-	602.080
Contribuição Municipal 2021	1.010.253	-	-	5.101	(60.664)	(954.690)	-
Projeto Federal Expositivo	-	3.364.250	-	-	-	-	3.364.250
Projeto Federal Preservação do Acervo	-	983.000	-	-	-	-	983.000
Projeto Preservação do Patrimônio	-	5.000.000	-	-	-	-	5.000.000
Projeto Subvenção Municipal	-	33.147	-	-	-	-	33.147
Projeto Plano Anual de Ações Formativas	-	715.381	-	-	-	-	715.381
TOTAL DE RECEITAS A APROPRIAR	14.657.833	15.690.801	5.553	572.257	(67.389)	(17.014.196)	13.844.858

- **Valores recebidos/captados:** Referem-se aos montantes recebidos ou captados para incentivo aos projetos vinculados.
- **Rendimentos financeiros:** Referem-se aos rendimentos das aplicações financeiras dos recursos vinculados aos projetos que, de acordo com a norma contábil, são reconhecidos no ativo em contrapartida aos projetos a executar.
- **Consumo:** Referem-se aos gastos que foram empregados nos projetos ao longo do exercício social.
- **Saldos ProAC ICMS 2022-2023 (lei estadual) e Pro-Mac 2020 (lei municipal):** Referem-se a projetos em captação no início destes períodos, cujas captações irão se encerrar no início de 2023. Os projetos serão executados ao longo do ano de 2023.
- **Saldo Pronac Plano Bianual 2021-2022 (lei federal):** Refere-se, em sua maioria, a captações realizadas no final do ano, complementando o valor autorizado para captação do Plano Bianual. Essas captações foram realizadas no Plano Bianual 2021-2022, pois se aguardava a aprovação do Plano Anual de 2023, que ocorreu no final de dezembro de 2022. O saldo do Plano Bianual deverá ser transferido para o Plano Anual de 2023, após prestação de contas do Bianual em 31.03.2023 e, mediante solicitação ao Ministério da Cultura, conforme arts. 3 e 48 da Instrução Normativa Secult/MTUR nº 1/2022 e art. 49 da Instrução Normativa MinC nº 01/2023.

13 Contingências

A Entidade reconhece a provisão para riscos cíveis e trabalhistas quando seus assessores jurídicos consideram como provável o risco de perda em demandas judiciais e administrativas, que acarretarão desembolso de recursos que possam ser mensurados com razoável nível de segurança.

Risco Trabalhista

Em 2022, a Entidade figura como reclamada em 7 ações de natureza trabalhista. Somente em 2 ações considerou-se a necessidade de manter a provisão no valor de R\$ 150.000 (R\$ 150.000 em 2021), devido ao risco trabalhista classificado como provável pela assessoria jurídica, cujo valor provisionado foi considerado suficiente para cobrir as perdas potenciais com as ações em curso.

Processo Administrativo

Em 2022, a Entidade recebeu o Ofício SECULT nº 870/2022, referente ao processo administrativo nº 01400.003205/2003-58, em trâmite na Secretaria Nacional de Fomento e Incentivo à Cultura (SEFIC) do atual Ministério da Cultura, no qual se discute a prestação de contas do Convênio Siconv nº 170/2003 – Pronac nº 03-2212, cujo valor inicial de R\$ 1.540.797,90 encontra-se atualizado para R\$ 8.118.676,31 em 27/09/2022, data de assinatura do referido Ofício. Foi apresentado, de forma tempestiva, recurso administrativo que tem por principais objetivos discutir a prescrição e a atualização do referido valor. Tanto a Administração quanto seus assessores jurídicos classificam o risco de perda como possível, considerando recentes atualizações legislativas em matéria de prescrição, tais como a Resolução TCU nº 344/2022, o Decreto Federal nº 11.453/2023 e a Instrução Normativa MinC nº 01/2023.

14 Obrigações tributárias

	2022	2021
INSS a recolher	150.031	111.523
FGTS a recolher	36.914	31.024
IRRF a recolher	69.016	57.998
ISS a recolher	12.396	6.256
CSRF a recolher	11.504	13.552
ICMS a recolher	9.451	4.899
PIS e COFINS a recolher	12.856	8.477
	302.168	233.729

15 Patrimônio líquido

As receitas decorrentes de doações patrimoniais recebidas pela Entidade são empregadas integralmente nos seus objetivos sociais. As receitas decorrentes de contribuições para custeio estão refletidas em contas de resultados.

	2022	2021
Patrimônio Social	32.068.791	30.308.598
Reavaliação do Acervo	15.700.788	15.700.788

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

Superávit do Exercício	3.195.651	1.760.193
	50.965.230	47.769.579

16 Detalhamento das receitas de patrocínio

	2022	2021
Patrocínio Incentivo Federal	15.431.302	9.623.258
Patrocínio Incentivo Municipal	949.589	1.199.008
Patrocínio Incentivo Estadual	55.513	1.228.371
	16.436.404	12.050.636

17 Detalhamento dos custos e despesas de exposições

	2022	2021
Serviços de frete e carretos pessoa jurídica	487.170	109.270
Serviços e materiais para montagem	365.041	122.542
Serviços montagem fina exposições PJ	76.850	28.900
Serviços de montagem de exposição	168.580	159.653
Criações artísticas	184.248	65.210
Serviços de curadoria pessoa jurídica	133.291	106.296
Projeto museográfico pessoa jurídica	36.300	25.200
Seguro de obras	132.903	238.847
Locação de equipamentos e locações diversas	105.419	66.010
Outros serviços profissionais pessoa jurídica	89.387	109.100
Serviços técnicos / laudos	86.368	41.109
Serviços comunicação visual PJ	76.953	43.013
Professores PJ	75.300	1.800
Passagens aéreas	62.699	6.610
Despesas de viagens	40.857	17.269
Hospedagem	34.563	649

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

Serviços de portaria - PJ	34.201	-
Serviços de elaboração de texto e tradução pessoa jurídica	62.246	110.458
Serviços de fotografia e vídeo pessoa jurídica	30.230	123.321
Perdas (*)	45.000	-
Conservação e restauração obras	32.982	17.700
Serviços de manutenção e reparos	19.495	-
Serviços de assessoria e consultoria pessoa jurídica	25.000	11.450
Tintas	24.812	7.495
Molduras	22.851	75.736
Serviços gráficos e fotolitos PJ	21.500	29.500
Brindes	25.737	-
Coquetel	14.427	-
Materiais diversos	13.074	11.199
Material fotográfico / vídeo	12.720	-
Outras despesas diversas	2.645	14.979
Performance / Criações artísticas – PF	12.000	-
Direitos autorais	9.587	22.731
Impostos e taxas	9.419	9.349
Despesas financeiras	550	5.168
Despesas de lanches e condução	812	1.930
Serviços gráficos impressão gráfica PJ	173	-
Impressos em geral	-	153.829
Serviços oficinairos PJ	-	18.000
Serviços profissionais de pessoas físicas	-	200
	2.575.390	1.754.523

(*) Refere-se ao furto da obra de arte Tombo nº 1845.2 – Artista: Alfredo Ceschiatti – Título: As irmãs – Ano: 2001 – Técnica: Bronze patinado – Boletim de Ocorrência: nº 1040/2022.

18 Detalhamento das receitas e despesas das demais atividades operacionais

As receitas e despesas originadas das demais atividades e despesas operacionais são:

<u>Receitas das atividades complementares</u>	2022	2021
Bilheteria	454.440	66.403
Clube da gravura/fotografia/design	250.203	343.688
Cursos	283.949	345.193
Eventos	347.350	59.500
Loja	191.579	223.650
Núcleo contemporâneo	333.062	327.617
Restaurante	339.897	162.001
Programa de sócios e incentivadores da arte	167.840	309.973
	2.368.319	1.838.026

<u>Custos e despesas das atividades complementares</u>	2022	2021
Bilheteria	27.111	1.903
Clube da gravura/fotografia/design	70.845	119.722
Cursos	193.714	214.221
Eventos	60.594	52.797
Loja	236.578	264.658
Núcleo contemporâneo	87.659	59.683
Restaurante	-	149
Programa de sócios	2.164	13.957
Setor educativo	1.747.919	1.493.086
Acervo	2.025.799	1.652.649
Biblioteca	260.933	223.779
	4.713.317	4.096.604

<u>Despesas gerais</u>	2022	2021
Água, luz e telefone	624.773	574.547
Conservação e manutenção	650.026	345.803

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

Materiais de expediente	216.982	92.603
Condução, viagens e fretes	20.080	5.172
Despesas financeiras	13.731	23.244
Impressão gráfica	37.949	29.205
Postagem	771	1.065
Impostos, taxas e contribuições	100.152	29.020
Outras despesas	7.772	212.208
Despesas de natureza diversas	178.714	120.318
	1.850.950	1.433.185

19 Outras receitas

<u>Outras receitas</u>	2022	2021
Outras receitas (*)	33.624	1.484.090
Recuperação de despesas (**)	226.436	92.557
Reversão provisão trabalhistas	5.021	81.703
Receita de exposição sem incentivo	82.622	-
Indenização de seguros (***)	116.500	-
	464.204	1.658.350

(*) Na conta de outras receitas foi lançado o valor de R\$ 1.462.491 em 2021 referente ao ajuste do acervo, vide Nota Explicativa Nº 11.

(**) Em março de 2022, ocorreu a contagem de catálogos e, a partir deste mês, a Entidade passou a controlar o estoque desse produto. A recuperação de despesas de estoque de catálogos foi de R\$ 174.515.

(***) Sinistro refere ao furto da obra de arte Tombo nº 1845.2 – Artista: Alfredo Ceschiatti – Título: As irmãs – Ano: 2001 – Técnica: Bronze patinado – Boletim de Ocorrência: nº 1040/2022.

20 Seguros

O MAM São Paulo possui cobertura adequada de seguros relativa às instalações; aos equipamentos; ao acervo de obras de arte; aos Diretores, Conselheiros e Administradores (D&O); de responsabilidade civil; bem como contrata seguro com cobertura exclusiva para as obras de terceiros durante a realização de exposições, quando a obra é de valor considerado significativo.

Museu de Arte Moderna de São Paulo (MAM São Paulo)

Seguradora	Número da apólice	Descrição	Vigência	Importância Segurada
Liberty Seguros	71.93.000.827	Obras de Arte - Coleção	07.05.22 a 07.05.23	R\$ 372.451.963
Liberty Seguros	54.94.2022.0005098	Responsabilidade civil do transp. Rodoviário	22.08.22 a 10.01.23	R\$ 24.772.560
Liberty Seguros	54.94.2022.0005355	Responsabilidade civil do transp. Rodoviário	30.11.22 a 30.01.23	R\$ 10.901.604
Tokio Marine Seguradora	02852.2022.0001.0118.0019505	Compreensivo empresarial	22.01.22 a 22.01.23	R\$ 20.000.000
Liberty Seguros	54.94.2022.0005182	Responsabilidade civil do transp. Rodoviário	23.06.22 a 15.02.23	R\$ 4.289.400
Liberty Seguros	71-93-000.881	Obras de Arte - Sabotagem e Terrorismo	07.05.22 a 07.05.23	R\$ 30.000.000
Tokio Marine Seguradora	510 000005343	Responsabilidade civil geral	26.04.22 a 26.04.23	R\$ 5.000.000
Axa Seguros S.A	02852.2022.0001.0310.0002785	Responsabilidade civil de administradores e diretores	24.06.22 a 24.06.23	100% do LMI

21 Partes relacionadas

A Entidade não efetuou nenhuma transação ou contratou partes relacionadas.

Diretoria

presidente

Elizabeth Machado de Oliveira

vice-presidente

Daniela Montingelli Villela

diretora jurídica

Tatiana Amorim de Brito Machado

diretor financeiro

José Luiz Sá de Castro Lima (a partir de 28/04/2022)

Sérgio Eduardo Costa Rebêlo (até 28/04/2022)

diretor administrativo

Telmo Giolito Porto

diretores

Camila Granado Pedroso Horta

Marina Terepins (a partir de 28/04/2022)

Raphael Vandystadt (a partir de 28/04/2022)