

ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2023

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Conselheiros e Administradores da  
Associação Vaga Lume  
São Paulo - SP

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação Vaga Lume ("Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

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

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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

### Ênfase

#### Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação (ITCMD)

Conforme Nota Explicativa nº 20, a Entidade, no dia 05 de novembro de 2015, foi autuada por não ter recolhido o ITCMD no período de 2010 a 2014, no montante de R\$ 650.830, pois a fiscalização considerou que a Entidade é contribuinte do Imposto estadual. O processo entrará em uma nova sessão de julgamento, sem data para ocorrer. O valor da causa atualizado em 31 de dezembro de 2023 é estimado pelos assessores jurídicos no montante de R\$ 1.275.519.

A causa da Entidade acompanhada pelos seus assessores jurídicos, que consideram no seu melhor entendimento a probabilidade de perda da causa como “possível”, conforme divulgado em nota explicativa. Nossa opinião não contém ressalva sobre este assunto.

### Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e Entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

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

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 15 de maio de 2024.

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

## Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2023	2022		Nota explicativa	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
<b>Recursos próprios</b>				<b>Recursos próprios</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4a	15.361.004	4.707.218	Obrigações trabalhistas	8	314.900	268.792
Recursos a receber	5	21.737	283.493	Obrigações tributárias	9	52.266	10.885
Estoques		11.988	20.856	Outras contas a pagar	10	25.970	4.083
Impostos a recuperar		374	374			<u>393.136</u>	<u>283.760</u>
Adiantamentos		60.253	67.315				
		<u>15.455.356</u>	<u>5.079.256</u>	<b>Recursos restritos</b>			
<b>Recursos restritos</b>				<b>Projetos a incorrer</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4b	6.713.470	7.763.197		11	<u>6.709.440</u>	<u>7.763.197</u>
		<u>6.713.470</u>	<u>7.763.197</u>			<u>6.709.440</u>	<u>7.763.197</u>
<b>Não Circulante</b>				<b>Receitas diferidas</b>			
Aplicações financeiras	7	838.857	-			-	33.333
Imobilizado	6	94.893	65.424			-	<u>33.333</u>
		<u>933.750</u>	<u>65.424</u>	<b>Patrimônio líquido</b>	12		
				Patrimônio social		4.827.587	4.283.890
				Superávits acumulados		<u>11.172.414</u>	<u>543.697</u>
						<u>16.000.001</u>	<u>4.827.587</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><u>23.102.576</u></u>	<u><u>12.907.877</u></u>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<u><u>23.102.576</u></u>	<u><u>12.907.877</u></u>

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

Sylvia Albernaz Machado do Carmo Guimarães  
CPF: 281.200.488-65  
Presidente

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto  
CPF 361.142.368-82  
CRC 1SP 267754-0-2  
Contador

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receitas líquidas operacionais			
Com restrições			
Recursos PRONAC		4.428.567	2.549.928
CONDECA		-	133.757
Criança Esperança - Criesp		178.253	191.188
	16	<u>4.606.820</u>	<u>2.874.873</u>
Sem restrições			
Patrocínios	13	567.202	784.820
Doações voluntárias	14	950.468	1.224.161
Doações projetos	15	11.058.947	153.798
Prêmios		-	5.000
Serviços prestados		172.548	426.361
Venda de produtos		410	1.895
(-) Impostos incidentes		(93.195)	(92.829)
		<u>12.656.380</u>	<u>2.503.206</u>
Receitas Gratuitas			
Voluntários	19	2.441.082	1.812.233
Patrocínios gratuitos	19	665.134	497.953
		<u>3.106.216</u>	<u>2.310.186</u>
Total das receitas líquidas operacionais		<u>20.369.416</u>	<u>7.688.265</u>
(-) Custos com projetos			
Operacionais com restrições	16	(4.606.820)	(2.874.873)
Operacionais sem restrições	17	(2.190.903)	(2.370.339)
Voluntários	19	(2.441.082)	(1.812.233)
Patrocínios gratuitos	19	(665.134)	(497.953)
		<u>(9.903.939)</u>	<u>(7.555.398)</u>
(=) Resultado bruto		<u>10.465.477</u>	<u>132.867</u>
(Despesas)/receitas líquidas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	18	(127.086)	(138.973)
Outras receitas	18	129.249	71.502
(=) Resultado antes das operações financeiras		<u>2.163</u>	<u>(67.471)</u>
Receitas financeiras		898.452	530.232
Despesa financeiras		(193.678)	(51.931)
(=) Resultado líquido		<u>704.774</u>	<u>478.301</u>
(=) Superavit líquido do exercício		<u>11.172.414</u>	<u>543.697</u>

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

Sylvia Albernaz Machado do Carmo Guimarães  
CPF: 281.200.488-65  
Presidente

  
Verônica Paganatto  
CPF 361.142.368-82  
CRC 1SP 267754-0-2

Veronica Ribeiro Gerlach Paganatto  
CRC: 1SP267754/0-2  
Contador

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

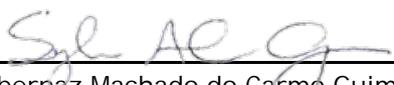
Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	2023	2022
Superavit líquido do exercício	11.172.414	543.697
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	11.172.414	543.697

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



Sylvia Albernaz Machado do Carmo Guimarães

CPF: 281.200.488-65

Presidente



Veronica Paganatto  
CPF 361.142.368-82  
CRC 1SP 267754-0-2

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto

CRC: 1SP267754/O-2

Contador

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

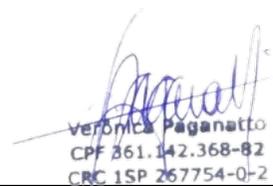
## Demonstrações das mutações do patrimônio Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Patrimônio social	Superávits acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	3.839.428	444.462	4.283.890
Incorporação em Patrimônio Social	444.462	(444.462)	-
Superavit líquido do exercício	-	543.697	543.697
Saldos em 31 de dezembro de 2022	4.283.890	543.697	4.827.587
Incorporação em Patrimônio Social	543.697	(543.697)	-
Superavit líquido do exercício	-	11.172.414	11.172.414
Saldos em 31 de dezembro de 2023	4.827.587	11.172.414	16.000.001

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



Sylvia Albernaz Machado do Carmo Guimarães  
CPF: 281.200.488-65  
Presidente



Verônica Paganatto  
CPF 361.142.368-82  
CRC 1SP 267754-0-2

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto  
CRC: 1SP267754/O-2  
Contador

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

## Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	2023	2022
Superavit líquido do exercício	11.172.414	543.697
Depreciação e amortização	20.835	14.489
	<u>20.835</u>	<u>14.489</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Recursos relacionados a projetos	1.049.727	(2.289.742)
Adiantamentos	7.062	4.819
Recursos a receber	261.756	(178.359)
Impostos a recuperar	-	(374)
Estoque	8.868	3.873
Despesas antecipadas	-	885
Projetos a receber	-	120.313
Projetos a incorrer	(1.053.757)	2.169.429
Receitas diferidas - CP	(33.333)	33.333
Outras contas a pagar	21.887	(730)
Salários, férias e encargos sociais	46.108	141.750
Obrigações tributárias	41.381	799
(=) Caixa gerado nas atividades operacionais	<u>349.699</u>	<u>5.996</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Aquisições bens imobilizado e intangível	(50.304)	(28.499)
Aplicações financeiras	(838.857)	-
Caixa (aplicado) nas atividades de investimento	<u>(889.161)</u>	<u>(28.499)</u>
(=) Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>10.653.787</u>	<u>535.683</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do exercício	4.707.218	4.171.535
Caixa e equivalente de caixa no final do exercício	15.361.004	4.707.218
(=) Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>10.653.787</u>	<u>535.683</u>

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

Sylvia Albernaz Machado do Carmo Guimarães  
CPF: 281.200.488-65  
Presidente

  
Verônica Paganatto  
CPF 361.142.368-82  
CRC 1SP 267754-0-2

Veronica Ribeiro Gerlah Paganatto  
CRC: 1SP267754/O-2  
Contador

1. Contexto operacional

A Associação Vaga Lume é uma Associação de direito privado sem fins lucrativos, constituída em 16 de outubro de 2001 com Sede e foro na capital do Estado de São Paulo.

A Associação promove seu objeto agindo individualmente ou por meio de parcerias com entidades afins, ou juntamente com órgãos do Poder Público, sendo que não distribui, entre seus associados, conselheiros, diretores, empregados ou doadores, eventuais excedentes operacionais, brutos ou auferidos, mediante o exercício de suas atividades e os aplica integralmente na consecução do seu objeto social, conforme determina o parágrafo único do artigo 1º da Lei nº 0.790/99.

Constituem o objeto social da Associação, as seguintes atividades:

- a) Promoção da ação social;
- b) Promoção da cultura, defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico;
- c) Promoção gratuita de educação;
- d) Defesa, preservação e conservação do meio ambiente e promoção do desenvolvimento sustentável;
- e) Promoção do voluntariado;
- f) Promoção do desenvolvimento econômico e social e combate à pobreza;
- g) Promoção da ética, da paz, da cidadania e de outros valores universais;
- h) Estudos, pesquisas e desenvolvimento de tecnologias alternativas;
- i) Comercialização de produtos institucionais com a marca dos projetos da Associação, sendo que os recursos deverão ser revertidos para a auto sustentação dos projetos;
- j) Produção e distribuição de produtos culturais, como fotos, livros e produtos cinematográficos (filmes);
- k) Promoção de intercâmbio entre a população da Amazônia e outras regiões do Brasil.

A Vaga Lume tem como missão criar oportunidades para intercâmbios culturais por meio da leitura, da escrita e da oralidade, valorizando o protagonismo de pessoas e de comunidades rurais da Amazônia Legal brasileira. Desenvolve cinco eixos de ação para alcançar sua missão:

1. O acesso ao livro;
2. Capacitação de Mediadores de leitura;
3. Promoção do Engajamento Comunitário;
4. Intercâmbio cultural;
5. Cultural Local.

Além disso, a Vaga Lume também realiza a edição de livros e oferece assessoria para outras organizações na área de educação, cultura e desenvolvimento comunitário.

Com o fim da pandemia em junho/2022 a Vaga Lume retomou sua rotina de trabalho e realizações das atividades locais. A rotina laboral foi acordada como híbrida, sendo presenciais no escritório para toda equipe as terças e quartas, os demais dias úteis são por home office.

## 2. Base de preparação

### a. Declaração de conformidade

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

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pela Administração em 15 de maio de 2024.

### b. Base de mensuração

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

### c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Associação.

### d. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis 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 a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Não há informações sobre julgamentos críticos referentes as políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

### 3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes, a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

#### a. Instrumentos financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro, de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros

Esta nova norma contém três principais categorias de classificação para ativos financeiros:

1. Mensuradas ao custo amortizado;
2. Valor justo dos outros resultados abrangentes;
3. Valor justo por meio do resultado.

A Associação considerou o modelo de negócio no qual o ativo financeiro é gerenciado e suas características de fluxos de caixa contratuais para definir a classificação dos ativos financeiros de acordo com a norma.

A Associação reconhece seus ativos financeiros ao custo amortizado para ativos financeiros mantidos dentro de um modelo de negócios com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais que atendam ao critério de somente pagamento de principal e juros. Essa categoria inclui caixa e equivalentes de caixa e contas a receber.

Ativos financeiros - custo amortizado

São reconhecidos a custo amortizado, os ativos financeiros mantidos em um modelo de negócio cujo objetivo seja mantê-los para receber fluxos de caixa contratuais. Esses fluxos são recebidos em datas específicas e constituem exclusivamente pagamento de principal e juros.

Ativos financeiros - valor justo por meio do resultado

São reconhecidos pelo valor justo por meio de resultado os ativos que:

1. Não se enquadram na classificação ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
2. Instrumentos patrimoniais designados ao valor justo por meio do resultado;
3. São gerenciados com o objetivo de obter fluxo de caixa pela venda de ativos.

#### Ativos financeiros - mensuração inicial

No reconhecimento inicial a Associação mensura seus ativos e passivos financeiros ao valor justo, considerando os custos de transação atribuíveis à aquisição ou emissão do ativo ou passivo financeiro.

#### Ativos financeiros - mensuração subsequente

##### Custo amortizado

Esses ativos são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetiva subtraindo-se o valor referente a perda de crédito esperada. Além disso, é considerado para apuração do custo amortizado o montante de principal pago.

##### Valor justo por meio do resultado

Os ativos classificados dentro desse modelo de negócio são contabilizados por meio de reconhecimento do ganho e perda no resultado do período.

#### Passivos financeiros - reconhecimento inicial

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, acrescidos do custo da transação (no caso de fornecedores).

#### Passivos financeiros - mensuração subsequente

- Custo amortizado: são contabilizados utilizando o método da taxa de juros efetivos, onde ganhos e perdas são reconhecidos no resultado no momento da baixa dos passivos ou através do acréscimo da taxa efetiva.

#### Recurso vinculados a projetos

Os recursos vinculados a projetos abrangem saldos de caixa e bancos conta movimento.

#### Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual a Associação se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Associação baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

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 por meio do método dos juros efetivos.

##### i. Instrumentos financeiros derivativos

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

##### b. Regime de apropriação de receitas e despesas

As receitas e despesas são registradas pelo regime de competência de exercícios.

##### c. Financeiras

As aplicações financeiras contemplam os rendimentos auferidos até a data do balanço, calculados "*pro rata temporis*".

##### d. Provisão para férias e 13º salário

A provisão para férias e 13º salário é constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados acrescidos dos correspondentes encargos sociais.

##### e. Imobilizado

#### Reconhecimento e mensuração

Itens do 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.

#### 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.

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.

f. Provisões e passivos circulantes e não circulantes

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

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

g. Demais ativos circulantes e não circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data dos balanços.

h. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem, basicamente, as receitas de juros sobre aplicações financeiras.

As despesas financeiras abrangem, basicamente, as tarifas bancárias cobradas pelas instituições financeiras.

i. Receitas com trabalhos voluntários e gratuidades

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucro, a Associação, a partir do exercício de 2015, passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários e gratuidades.

Os trabalhos voluntários são compostos pelos membros integrantes de órgãos da Administração, sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar.

j. Apuração do superávit líquido/(déficit)

O superávit líquido/déficit do exercício é apurado em conformidade com o regime de competência.

## ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

As receitas da Entidade, quando recebidas em espécie (custeio), e as despesas são contabilizadas com base no regime contábil de competência de exercício. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa de sua realização. As receitas estão divididas em: (a) verbas, subvenções, doações e convênios; (b) campanhas de recolhimento de fundos; (c) contribuições dos associados; (d) outras rendas eventuais.

#### 4. Caixa e equivalentes de caixa

a. Recursos próprios	2023	2022
Caixas e Bancos	244.558	25.937
Aplicações Financeiras	15.116.446	4.681.281
	<u>15.361.004</u>	<u>4.707.218</u>
b. Recursos com restrições	2023	2022
Aplicações Financeiras	6.713.470	7.763.197
	<u>6.713.470</u>	<u>7.763.197</u>

Entre os recursos das aplicações financeiras com restrições estão 4.030,00 referentes ao repasse do Instituto Machado Meyer que deveria ter sido na conta de recursos livres, este valor está classificado em Adiantamento à clientes (nota 9<sup>a</sup>)

a. Aplicações financeiras - Rec.		CDB - DI	2023
Bradesco Transitória Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	100%	3.900
Bradesco Livre Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	99% - 100%	1.607.175
Bradesco Visa Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	99% - 100%	62.381
Bradesco Fundo de Reserva Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	90%	1.132.593
Bradesco Fundo Patrimonial Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	100%	10.786.381
Bradesco Proj. Determinado Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	99%	715.542
Bradesco Novos Negócios Aplic. CDB	CDB Fácil - DI	100%	787.911
C6 S.A. - APLIC CDB		104%	20.564
			<u>15.116.446</u>
b. Aplicações financeiras - Rec.	Aplicação	CDB - DI	2023
Banco do Brasil Aplic. Minc. Pronac 21-2389	RF CP Emp. Ágil	10,1715%	5.419.451
Banco do Brasil Aplic. Minc. Pronac 23-5501	RF CP Emp. Ágil	10,1715%	1.294.019
			<u>6.713.470</u>

#### 5. Recursos a receber

Recursos próprios à receber	2023	2022
Clientes nacionais	10.133	63.699
Doações voluntárias à receber	11.603	219.794
	<u>21.737</u>	<u>283.493</u>

O saldo de 2023 do item a (doações voluntárias a receber), representava o valor a ser compensado em janeiro de 2024 das captações via plataforma Trackmob.

ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

6. Imobilizado

Composição do imobilizado	Taxa de Deprec. Anual %	Líquido 2022	2023			
			Custo	Depreciação	Líquido	
Máquinas e equipamentos	10	-	24.123	(1.474)	22.649	
Móveis e utensílios	10	12.993	133.921	(110.960)	22.961	
Equipamentos de informática	20	52.431	232.559	(183.276)	49.284	
		<u>65.424</u>	<u>390.603</u>	<u>(295.710)</u>	<u>94.893</u>	
			2023			
	%	Líquido 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Líquido
Maquinas e equipamentos	10	-	24.123	-	(1.474)	22.649
Móveis e utensílios	10	12.993	13.586	-	(3.618)	22.960
Equipamentos de informática	20	52.430	12.595	-	(15.743)	49.282
		<u>65.424</u>	<u>50.304</u>	<u>-</u>	<u>(20.835)</u>	<u>94.893</u>
Composição do imobilizado	Taxa de Deprec. Anual %	Líquido 2021	Custo	Depreciação	Líquido	
Móveis e utensílios	10	11.552	120.335	(107.342)	12.993	
Equipamentos de informática	20	39.862	219.964	(167.533)	52.431	
		<u>51.414</u>	<u>340.299</u>	<u>(274.875)</u>	<u>65.424</u>	
			2022			
	%	Líquido 2021	Adições	Baixas	Depreciação	Líquido
Móveis e utensílios	10	11.552	4.416	-	(2.974)	12.994
Equipamentos de informática	20	39.862	24.083	-	(11.515)	52.430
		<u>51.414</u>	<u>28.499</u>	<u>-</u>	<u>(14.489)</u>	<u>65.424</u>

# ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

### 7. Aplicações Financeiras

Emissor	Taxa	Valor Investido	2023	2022
Banco BMG	110% do CDI	190.000	199.327	-
Banco BV	106.39% do CDI	190.000	199.014	-
Banco Pan	105.5% do CDI	190.000	198.937	-
Banco C6	115% do CDI	190.000	199.762	-
Banco Daycoval	102% do CDI	40.000	41.818	-
		<u>800.000</u>	<u>838.857</u>	<u>-</u>
Liquidez	No vencimento			
Data da operação	15/08/2023			
Vencimento	15/08/2025			

Em 15 de agosto de 2023 foi aplicado 800 mil do fundo do reserva. A aplicação contou com assessoria de um consultor voluntário e foi feita na Ágora Investimentos, teve como objetivo melhorar o investimento e a rentabilidade dos recursos. Os recursos foram aplicados por 2 anos

### 8. Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Recursos próprios		
Contribuições sociais	86.299	61.574
Provisões de férias e encargos	228.601	207.218
	<u>314.900</u>	<u>268.792</u>

### 9. Obrigações tributárias

	2023	2022
Imposto de terceiros retido na fonte	34.265	5.088
Imposto e contribuições s/ receitas	18.001	5.797
	<u>52.266</u>	<u>10.885</u>

### 10. Outras contas a pagar

	2023	2022
Recursos próprios		
Fornecedores nacionais	12.009	4.083
Aluguéis a pagar	9.931	-
Adiantamento de clientes	4.030	-
	<u>25.970</u>	<u>4.083</u>

### 11. Projetos a incorrer - curto prazo

	2023	2022
Saldo anterior	7.763.197	5.486.179
Recursos Ingressados	6.256.460	5.151.891
Aplicação dos recursos	(4.606.820)	(2.874.873)
Rendimento Aplicação	3.443	-
Transferência de projeto	(2.716.973)	-
Custos a reembolsar	10.133	-
	<u>6.709.440</u>	<u>7.763.197</u>

## ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

---

A Entidade recebe recursos governamentais, cuja contabilização dos mesmos é regulamentada pela CPC 07. Esses recursos são utilizados em seus projetos culturais e prestado contas ao MINC, Ministério da Cultura. Note que o montante aplicado dos recursos está representado no quadro DRE na conta de receitas operacionais com restrições.

A linha de “aplicação de recursos” mostra os valores que a entidade utilizou dos recursos restritos na execução dos projetos aqui classificados, ou seja, demonstra o quanto desses recursos foi aplicado para o desenvolvimento desses projetos.

### 12. Patrimônio social

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Patrimônio Social	4.827.587	4.283.890
Superávit acumulado	11.172.414	543.697
	<u>16.000.001</u>	<u>4.827.587</u>

O patrimônio líquido é composto pelo superávit/(déficit) apurado anualmente.

Todos os bens, rendas, recursos e eventuais resultados operacionais serão aplicados integralmente na manutenção e no desenvolvimento dos objetivos institucionais. Portanto o superávit/(déficit) é incorporado ao patrimônio social após a diretoria aprovar as demonstrações contábeis do exercício.

Na hipótese de a Associação perder a qualificação instituída pela Lei nº 9.790/99, o acervo patrimonial disponível, adquirido com recursos públicos durante o período em que perdurou aquela qualificação, será contabilmente apurado e transferido a outra pessoa jurídica qualificada que preferencialmente tenha objeto similar ao da Associação, conforme previsto na mesma Lei.

### 13. Patrocínios

Recursos provenientes de pessoa jurídica que podem ser destinados a um projeto específico ou ser utilizados conforme as necessidades operacionais da organização, definição esta que fica estabelecida em contrato de acordo com o que foi definido com o patrocinador:

	2023	2022
Visa do Brasil	120.000	120.000
Escolas	112.500	125.000
Banco Cé	100.871	-
Sul América	74.705	163.697
Instituto Unibanco	50.000	50.000
Instituto Clima e Sociedade	35.000	80.000
Instituto Far	33.337	46.667
Cerlalc	30.789	-
PHI	10.000	10.000
Eurofins Foundation	-	100.738
Instituto Antônio Carlos Pipponzi	-	50.000
Embaixada dos Estados Unidos	-	38.718
	<u>567.202</u>	<u>784.820</u>

## ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

### 15. Doações voluntárias

As doações de Pessoa Física são gerenciadas por uma plataforma online da Pagar.me Pagamentos S.A. Esta plataforma garante total transparência para que o doador se identifique (com dados como CPF e endereço) e faça as doações por cartão de crédito. A empresa cobra uma taxa de administração e repassa o valor líquido em uma transferência mensal com todas as doações recebidas no mês anterior. A Vaga Lume começou a utilizar esta plataforma em 2016, mas a migração só finalizou em 2018, quando passou a usar esta ferramenta como a principal forma de receber doações de Pessoas Físicas.

	2023	2022
Pessoa Física	827.775	1.060.866
Pessoa Jurídica	122.693	163.295
	<u>950.468</u>	<u>1.224.161</u>

### 16. Doações projetos

	2023	2022
Riot Games - General Operating 2022	884.402	-
Nacional Philanthropic Trust NPT	9.760.000	-
Fundo Patrimonial	10.644.402	-
Allianz Global Investors Gmb	5.373	-
Credit Suisse Securities Usa	260.450	-
Fritz Henkel Stiftung	54.623	-
Global Giving	91.380	58.399
Uk Giving Foundation	2.719	-
Stiftung Auxilium	-	74.561
Outros doadores	-	20.838
Doações Internacionais	414.544	153.798
	<u>11.058.947</u>	<u>153.798</u>

Durante o período em questão, a entidade recebeu duas significativas doações de pessoas jurídicas destinadas à construção do fundo patrimonial, crucial para o apoio contínuo de nossas iniciativas e propósito.

### 17. Custos operacionais com restrições

	2023	2022
Equipe e terceirizados	(1.459.145)	(1.058.111)
Materiais de consumo	(1.049.491)	(650.573)
Viagens	(943.108)	(295.580)
Serviços tomados de terceiros	(697.735)	(571.297)
Encargos Sociais	(591.222)	(425.331)
Materiais e serviços de divulgação	(142.394)	(78.518)
Despesas financeiras	(139.536)	(90.377)
Despesas Administrativas	(199.794)	(139.298)
Despesas tributárias	(29.985)	(14.548)
Receitas financeiras	645.592	448.760
	<u>(4.606.820)</u>	<u>(2.874.873)</u>

## ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

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

### 18. Custos operacionais sem restrições

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Equipe e terceirizados	(1.085.228)	(1.180.838)
Serviços tomados de terceiros	(498.081)	(518.257)
Materiais de consumo	(200.176)	(176.861)
Viagens	(140.706)	(134.482)
Materiais e serviços de divulgação	(117.702)	(106.138)
Encargos Sociais	(85.997)	(165.148)
Despesas prediais	(63.013)	(88.615)
	<u>(2.190.903)</u>	<u>(2.370.339)</u>

### 19. Despesas operacionais e outras receitas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Despesas operacionais		
Despesas gerais e administrativas	(102.689)	(112.601)
Despesas tributárias	(3.562)	(11.883)
Depreciação	(20.835)	(14.489)
	<u>(127.086)</u>	<u>(138.973)</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outras receitas		
Nota Fiscal Paulista	128.718	68.789
Outras receitas	531	2.713
	<u>129.249</u>	<u>71.502</u>

### 20. Gratuidades

Em atendimento à Normas Brasileiras de Contabilidade ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidades de Lucros, onde interpreta que o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, foram levantados os trabalhos voluntários tomados pelo Instituto. O registro dos montantes foi contabilizado nas rubricas de receita com trabalhos voluntários e despesas administrativas e não altera o superávit/déficit do exercício.

A entidade recebeu trabalho voluntário de pessoas físicas assim como patrocínios em Pró-bono de pessoas jurídicas durante suas atividades no período da demonstração.

Em 2023 o valor da hora dos voluntários foi ajustado para melhor alinhamento com a realidade do mercado, mais especificamente o valor da hora e com o perfil dos voluntários. Por serem demonstrações comparativas é importante reforçar que os ajustes resultaram em uma redução proporcional no valor total de 2023, com relação 2022.

## 2.1. Voluntários da Amazônia

- a. Aumento significativo de voluntários com termo assinado em 2023 de 417 para 808;
- b. Valor da hora do Professor Educador alterado para o Arte Educador de acordo com o perfil dos voluntários com termo assinado. (fonte: salários.com.br).

## 2.2. Voluntários da Governança

- a. Valor atual da hora da governança foi definido em 2018 e desde então ajustada de acordo com o IPCA do ano;
- b. Adequação do valor da hora com base no cargo de Diretor Administrativo Financeiro. (fonte: salário.com.br).

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
São Paulo	1.092	
Amazônia	2.397.854	1.611.194
Governança	42.137	201.039
Trabalhos voluntários	<u>2.441.082</u>	<u>1.812.233</u>
Patrocínios Gratuito	665.134	497.953
	<u><u>3.106.216</u></u>	<u><u>2.310.186</u></u>

## 21. Gestão de riscos financeiros

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

## 22. Contingências não contabilizada

AIIM 4.065.163-0

No dia 05 de novembro de 2015, a Associação Vaga Lume foi autuada por não ter recolhido o ITCMD no período de 2010 a 2014, pois a fiscalização considerou que a Entidade é contribuinte do Imposto estadual. Em 07 de dezembro de 2015 foi protocolada impugnação ao Auto de Infração e Imposição de Multa 4.065.163-0. Em 12 de fevereiro de 2016 foi publicada decisão negando provimento à impugnação e, conseqüentemente, mantendo o Auto de Infração. Contra essa decisão negativa, foi interposto Recurso para o Tribunal de Impostos e Taxas do Estado de São Paulo (TIT) em 03 de março de 2016.

A Fazenda Estadual apresentou suas contrarrazões e o processo foi remetido ao Tribunal em junho de 2016. Em 02 de agosto de 2016, o processo foi incluído em pauta para o julgamento perante a 4ª Câmara e nosso advogado realizou sustentação oral. Apesar de um dos juízes ter negado provimento ao recurso interposto pela Vaga Lume (ou seja, negou o pedido feito pela Vaga Lume), o segundo juiz que compõe essa Câmara, pronunciou-se no sentido favorável à imunidade da Vaga Lume e requereu vista dos autos, o que suspendeu o julgamento.

Em novembro de 2016, ao retomarem o julgamento do processo no TIT, os julgadores determinaram converter o julgamento em diligência, para verificar se a Vaga Lume cumpre os requisitos para ser considerada imune. A diligência foi baseada somente na análise de documentos do processo, não tendo havido uma diligência física na Vaga Lume.

Em julho de 2017, a Associação apresentou manifestação em relação à diligência e em outubro do mesmo ano foi publicada decisão que negou provimento ao Recurso Ordinário apresentado pela Associação. Em 18 de novembro de 2018, a Associação protocolou seu Recurso Especial e a Fazenda apresentou suas contrarrazões em 04 de janeiro de 2019. No dia 11 de abril de 2019 houve o julgamento do Recurso Especial apresentado pela Associação Vaga Lume, a advogada fez a sustentação oral e o julgamento foi suspenso pelo Tribunal uma vez que o relator do caso entendeu que o recurso não deveria ser conhecido (nem deveria ser analisado). Entretanto, a advogada da Associação demonstrou o equívoco que estava ocorrendo e os demais desembargadores também discordaram do relator, por isso a Câmara Superior decidiu por conhecer do recurso e dessa forma o processo voltará ao relator para análise do mérito. Portanto, o processo será incluído em nova sessão de julgamento, sem data para ocorrer.

Em 26/10/2023, foi proferida decisão que negou provimento ao RESP da Vaga Lume. O processo foi encerrado e a discussão do débito está na via judicial. Em 07/02/2024, a Tutela foi distribuída. Em 09/02/2024, após a realização do depósito judicial do tributo objeto de discussão, a tutela foi concedida de modo a suspender a exigibilidade do crédito tributário. Atualmente, aguarda-se o ajuizamento da Ação Anulatória de Débito Fiscal em nome da Vaga Lume

1. Valor original (novembro de 2015): R\$ 650.830,21;
2. Valor atualizado (fevereiro de 2024): R\$ 1.275.518,69.

23. Cobertura de seguros (não auditado)

A Administração da Entidade considera suficiente a cobertura de seguros para fazer face a eventuais sinistros. As premissas de risco adotadas, data a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

24. Eventos subsequentes

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