



**Abaçai Cultura e Arte**

**Demonstrações financeiras  
em 31 de dezembro de 2011 e 2010**

# Abaçaí Cultura e Arte

## Demonstrações financeiras

em 31 de dezembro de 2011 e 2010

### Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	3 - 4
Balanços patrimoniais	5
Demonstrações do superávit ou déficit	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa – Método indireto	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9 - 26



**KPMG Auditores Independentes**  
R. Dr. Renato Paes de Barros, 33  
04530-904 - São Paulo, SP - Brasil  
Caixa Postal 2467  
01060-970 - São Paulo, SP - Brasil

Central Tel 55 (11) 2183-3000  
Fax Nacional 55 (11) 2183-3001  
Internacional 55 (11) 2183-3034  
Internet www.kpmg.com.br

## Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Conselheiros e Administradores da  
Abaçaí Cultura e Arte  
São Paulo – SP

Examinamos as demonstrações financeiras da Abacaí Cultura e Arte (“Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2011 e as respectivas demonstrações do déficit, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A administração da Associação é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como 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.

### **Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da Associação para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Associação. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.



Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Opinião**

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Abaçai Cultura e Arte em 31 de dezembro de 2011, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### **Outros assuntos**

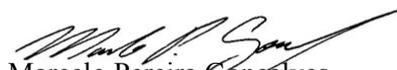
Em 4 de abril de 2011 a BDO Auditores Independentes, entidade legal estabelecida no Brasil e que detinha por contrato o uso da marca internacional BDO, passou a integrar a rede KPMG de sociedades profissionais de prestação de serviços com a nova denominação social de KPMG Auditores Associados (incorporada em 2 de dezembro pela KPMG Auditores Independentes). A BDO Auditores Independentes auditou as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2010, enquanto ainda detinha o direito de uso da marca BDO, tendo emitido relatório datado em 22 de fevereiro de 2011 que não conteve modificação.

### **Refazimento das demonstrações financeiras**

Conforme descrito na Nota Explicativa nº 4. j às demonstrações financeiras, o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2010 e 2009 e as correspondentes demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do exercício findo em 31 de dezembro de 2010 foram ajustadas em relação àquelas apresentadas anteriormente. Tendo em vista essas alterações, estamos reemitindo esse relatório, que substitui o relatório datado de 20 de janeiro de 2011 que não conteve modificação.

São Paulo, 16 de fevereiro de 2012

KPMG Auditores Independentes  
CRC 2SP014428/O-6

  
Marcelo Pereira Gonçalves  
Contador CRC 1SP220026/O-3

## Abaçáí Cultura e Arte

### Balanços patrimoniais

em 31 de dezembro de 2011 e 2010

(Valores expressos em reais)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010 (Ajustado)</b>	<b>01/01/2010 (Ajustado)</b>	<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2011</b>	<b>31/12/2010 (Ajustado)</b>	<b>01/01/2010 (Ajustado)</b>
Caixa e equivalentes de caixa		834	3.480	4.790	Projetos a executar	7	688.361	1.280.755	869
Recursos vinculados a projetos	5	3.790.195	2.851.339	1.153.826	Fornecedores	8	1.768.512	405.530	154.101
Outros créditos		<u>40.963</u>	<u>29.940</u>	<u>9.330</u>	Salários, férias e encargos sociais	9	630.366	489.860	333.677
Total do ativo circulante		<u>3.831.992</u>	<u>2.884.759</u>	<u>1.167.946</u>	Outras contas a pagar		<u>88.705</u>	<u>22.762</u>	<u>15.559</u>
Depósitos judiciais	10	90.202	11.000	11.000	Total do passivo circulante		<u>3.175.944</u>	<u>2.198.907</u>	<u>504.206</u>
Imobilizado	6	<u>9.632</u>	<u>11.462</u>	<u>16.184</u>	Provisões para contingências	10	<u>126.000</u>	<u>65.000</u>	<u>58.544</u>
Total do ativo não circulante		<u>99.834</u>	<u>22.462</u>	<u>27.184</u>	Total do passivo não circulante		<u>126.000</u>	<u>65.000</u>	<u>58.544</u>
					<b>Patrimônio líquido</b>				
					Patrimônio social	12	23.899	12.965	(13.496)
					Fundo de reserva	12	619.415	619.415	619.415
					(Déficit) superávits dos exercícios		<u>(13.432)</u>	<u>10.934</u>	<u>26.461</u>
					Total do patrimônio líquido		<u>629.882</u>	<u>643.314</u>	<u>632.380</u>
Total do ativo		<u><u>3.931.826</u></u>	<u><u>2.907.221</u></u>	<u><u>1.195.130</u></u>	Total do passivo		<u><u>3.931.826</u></u>	<u><u>2.907.221</u></u>	<u><u>1.195.130</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Abaçai Cultura e Arte

## Demonstrações dos superávits ou déficits

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

(Valores expressos em reais)

	Nota	2011	2010 (Ajustado)
<b>Receitas operacionais</b>			
Recursos do contrato de gestão	7	14.598.630	9.251.947
Patrocínio de projetos		169.432	130.681
		<u>14.768.062</u>	<u>9.382.628</u>
<b>Despesas operacionais</b>			
Eventos	13	(10.690.312)	(6.540.027)
Pessoal	14	(3.141.506)	(1.886.502)
Consult/Assessorias/Prest. Serviços PJ/PF		(115.501)	(437.383)
Despesas Administrativas/Operacionais		(540.006)	(400.892)
Despesas Financeiras		(80.552)	(59.033)
Outras despesas		(213.617)	(47.857)
		<u>(14.781.494)</u>	<u>(9.371.694)</u>
<b>(Déficit) Superávit do exercício</b>		<u>(13.432)</u>	<u>10.934</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Abaçaí Cultura e Arte

### Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

#### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

(Valores expressos em reais)

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Fundo de reserva</b>	<b>Superávit/ (déficits) acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2010 (Ajustado)</b>	(13.496)	619.415	26.461	632.380
Transferência para o Patrimônio Social	26.461	-	(26.461)	-
Superávit do exercício 2010 (ajustado)	-	-	10.934	10.934
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2010 (Ajustado)</b>	12.965	619.415	10.934	643.314
Transferência para o Patrimônio Social	10.934	-	(10.934)	-
Déficit do exercício de 2011	-	-	(13.432)	(13.432)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2011</b>	<u>23.899</u>	<u>619.415</u>	<u>(13.432)</u>	<u>629.882</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Abaçaí Cultura e Arte

## Demonstrações dos fluxos de caixa

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

(Valores expressos em reais)

	Nota	2011	2010 (Ajustado)
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
<b>(Déficit) superávit do exercício</b>		(13.432)	10.934
Ajustes por:			
Depreciação e amortização		213.406	45.515
Outros		-	(313)
<b>Variação nos ativos e passivos</b>			
<b>(Aumento)/redução nos ativos em</b>			
Recursos vinculados a projetos		(938.856)	(1.697.513)
Outros créditos		(11.023)	(20.610)
Depósitos judiciais		(79.202)	-
<b>Aumento/(redução) nos passivos em</b>			
Projetos a executar		(592.394)	1.279.886
Fornecedores		1.362.982	251.429
Salários e provisão de férias e encargos sociais		140.506	156.183
Outras contas a pagar		65.943	7.203
Provisões para contingências		61.000	6.456
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais</b>		<u>208.930</u>	<u>39.170</u>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aquisição de imobilizado		<u>(211.576)</u>	<u>(40.480)</u>
<b>Fluxo de caixa aplicado nas atividades de investimento</b>		<u>(211.576)</u>	<u>(40.480)</u>
<b>Redução líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		(2.646)	(1.310)
Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro		<u>3.480</u>	<u>4.790</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro</b>		<u><u>834</u></u>	<u><u>3.480</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Abaçaí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

### Exercícios findos em 31 de dezembro de 2011 e 2010

*(Em Reais)*

#### **1 Contexto operacional**

A Abacaí Cultura e Arte (“Associação”), criada em 7 de julho de 1977, é uma associação civil de direito privado, sem fins lucrativos, qualificada como Organização Social de Cultura por ato do Governador do Estado de São Paulo. Ela tem por finalidade: fomentar o desenvolvimento de práticas e produção cultural por meio de teatro, música, dança, folclore e ações de inclusão social, como meio de promoção e desenvolvimento econômico e social de combate à pobreza; a promoção à cultura; e a defesa e conservação do patrimônio histórico e artístico.

A Associação possui como principais fontes de manutenção de suas atividades o Contrato de Gestão com a Secretaria de Estado da Cultura do Governo do Estado de São Paulo ou patrocínio de projetos, inclusive por Lei de incentivo à cultura.

#### **2 Base de preparação**

##### ***a. Declaração de conformidade***

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pelo Conselho de Administração em 16 de fevereiro de 2012.

##### ***b. Base de mensuração***

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

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

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Associação.

# Abaçai Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

### *d. 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 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 referente as políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras.

### **3 Demonstração do resultado abrangente**

Outros resultados abrangentes compreendem itens de receita e despesa (incluindo ajustes de reclassificação) que não são reconhecidos na demonstração dos superávits ou déficits como requerido ou permitido pelos Pronunciamentos, Interpretações e Orientações emitidos pelo CPC. A Associação não está apresentando a demonstração do resultado abrangente em função de não haver nenhuma transação passível de alocação no resultado abrangente.

### **4 Principais políticas contábeis**

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

#### *a. Instrumentos financeiros*

##### *i. Ativos financeiros não derivativos*

A Associação reconhece os empréstimos e recebíveis e 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 Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

A Associação tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados pelo valor justo por meio do resultado.

### **Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado**

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Associação 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 Associação. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativo são reconhecidas no resultado do exercício.

### **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.

A Associação 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.

### **Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa e bancos conta movimento.

### **Instrumentos financeiros derivativos**

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante o exercício de 2011.

# Abaçaí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### **b. Apuração do superávit ou déficit e reconhecimento das receitas e despesas incentivadas**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício e de acordo com a NBC TG 07 – Subvenção e assistências governamentais. Os valores recebidos e empregados do Contrato de Gestão originados de contratos com a Secretaria, são registrados da seguinte forma:

- **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido o débito de caixa e equivalentes de caixa e o crédito de projetos a executar no passivo circulante.
- **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos do Contrato de Gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao débito do passivo de projetos a executar.
- **Rendimento de aplicações financeiras:** Quando ocorre o rendimento de aplicações financeiras de recursos incentivados são reconhecidos a débito de caixa e equivalentes de caixa e a crédito de projetos a executar no passivo circulante.

### **c. Apuração do superávit ou déficit e reconhecimento das receitas e despesas incentivadas**

Recursos vinculados compreendem os valores recebidos pela Associação e que somente poderão ser utilizados em propósitos específicos, conforme determinado em seus respectivos contratos. Tais recursos possuem como contrapartida a conta de projetos a executar.

### **d. Imobilizado**

#### *i. Reconhecimento e mensuração*

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando necessário.

# Abaçai Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

### *ii. 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 a vigência do contrato de gestão.

### *e. Redução ao valor recuperável*

#### *i. Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

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.

### *f. Provisões*

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Associação tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

### *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.

# Abaçaí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

### ***h. Passivo circulante e não circulante***

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.

### ***i. Gerenciamento de risco financeiro***

A Associação apresenta exposição aos seguintes riscos advindos dos uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez
- Risco de mercado

A Associação apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Associação, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na Nota Explicativa nº 13.

#### *Estrutura do gerenciamento de risco*

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

### ***j. Reclassificações e ajustes às demonstrações Financeiras***

As demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2010, originalmente emitida em 22 de fevereiro de 2011, estão sendo devidamente reapresentadas, em conformidade com o CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, em decorrência da identificação de erro no reconhecimento das receitas.

A reapresentação é necessária pelo fato de que a entidade não reconhecia as receitas e despesas oriundas de projetos de parceria com o governo (recursos vinculados) em conformidade com o regime contábil de competência de exercício e de acordo com a NBC TG 07 – Subvenção e assistências governamentais, ou seja o reconhecimento das receitas e despesas pelo regime de competência.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

Abaixo, demonstramos as demonstrações financeiras originalmente apresentadas comparativa às demonstrações ora reapresentadas:

<b>Balanco patrimonial</b>		<b>Em 31 de dezembro de 2010</b>		
<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>Publicado</b>	<b>Ajuste /reclassificação</b>	<b>Saldo ajustado</b>
Caixa e equivalentes de caixa	a	2.167.802	(2.164.322)	3.480
Recursos vinculados a projetos	a	-	2.851.339	2.851.339
Outros créditos		29.940	-	29.940
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>2.197.742</b>	<b>687.017</b>	<b>2.884.759</b>
Aplicações financeiras	a	687.017	(687.017)	-
Depósitos judiciais		11.000	-	11.000
Imobilizado		11.462	-	11.462
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>709.479</b>	<b>(687.017)</b>	<b>22.462</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>2.907.221</b>	<b>-</b>	<b>2.907.221</b>
<b>Passivo</b>				
Projetos a executar	b	-	1.280.755	1.280.755
Fornecedores		405.530	-	405.530
Salários, férias e encargos sociais		489.860	-	489.860
Outras contas a pagar	b	22.719	43	22.762
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>918.109</b>	<b>1.280.798</b>	<b>2.198.907</b>
Provisão para contingências		65.000	-	65.000
Provisões trabalhistas		189.689	(189.689)	-
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>254.689</b>	<b>(189.689)</b>	<b>65.000</b>
<b>Patrimônio líquido</b>				
Patrimônio social	b	(121.911)	134.876	12.965
Fundo de reserva		619.415	-	619.415
Déficits dos exercícios	b	1.236.919	(1.225.985)	10.934
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.734.423</b>	<b>(1.091.109)</b>	<b>643.314</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>2.907.221</b>	<b>-</b>	<b>2.907.221</b>

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

<b><u>Demonstração do superávit ou déficit</u></b>		<b>Em 31 de dezembro de 2010</b>		
		<b>Publicado</b>	<b>Ajuste /reclassificação</b>	<b>Saldo ajustado</b>
<b>Receitas operacionais</b>				
Recursos do contrato de gestão	b	10.252.000	(1.000.053)	9.251.947
Projetos especiais		<u>130.681</u>	<u>-</u>	<u>130.681</u>
		<u>10.382.681</u>	<u>(1.000.053)</u>	<u>9.382.628</u>
<b>Despesas operacionais</b>				
Eventos		(6.540.027)	-	(6.540.027)
Pessoal	b	(1.939.418)	52.916	(1.886.502)
Consult/Assessorias/Prest. Serviços PJ/PF		(437.383)	-	(437.383)
Despesas Administrativas/Operacionais		(400.892)	-	(400.892)
Despesas Financeiras		(59.033)	-	(59.033)
Outras despesas	b	(48.206)	349	(47.857)
Depreciação	b	(636)	636	-
Resultado financeiro líquido	b	<u>279.833</u>	<u>(279.833)</u>	<u>-</u>
		<u>(9.145.762)</u>	<u>(225.932)</u>	<u>(9.371.694)</u>
<b>Déficit do exercício</b>		<u>1.236.919</u>	<u>(1.225.985)</u>	<u>10.934</u>

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

<b>Balanco patrimonial</b>		<b>Em 1° de janeiro de 2010</b>		
<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>Publicado</b>	<b>Ajuste /reclassificação</b>	<b>Saldo ajustado</b>
Caixa e equivalentes de caixa	a	569.125	(564.335)	4.790
Recursos vinculados a projetos	a	-	1.153.826	1.153.826
Outros créditos		9.330	-	9.330
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>578.455</b>	<b>589.491</b>	<b>1.167.946</b>
Aplicações financeiras		589.491	(589.491)	-
Depósitos judiciais		11.000	-	11.000
Imobilizado		16.184	-	16.184
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>616.675</b>	<b>(589.491)</b>	<b>27.184</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.195.130</b>	<b>-</b>	<b>1.195.130</b>
<b>Passivo</b>				
Projetos a executar	b	-	869	869
Fornecedores		154.101	-	154.101
Salários, férias e encargos sociais		333.677	-	333.677
Outras contas a pagar		15.559	-	15.559
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>503.337</b>	<b>869</b>	<b>504.206</b>
Provisão para contingências		58.544	-	58.544
Provisões trabalhistas	b	136.773	(136.773)	-
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>195.317</b>	<b>(136.773)</b>	<b>58.544</b>
<b>Patrimônio líquido</b>				
Patrimônio social	b	254.125	(267.621)	(13.496)
Fundo de reserva		619.415	-	619.415
Déficits dos exercícios	b	(377.064)	403.525	26.461
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>496.476</b>	<b>135.904</b>	<b>632.380</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>1.195.130</b>	<b>-</b>	<b>1.195.130</b>

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### *Detalhamento dos ajustes/reclassificações*

- a. Refere-se a reclassificação dos recursos vinculados a projetos para conta específica, dado que os recursos vinculados não podem ser classificados nas mesmas contas de recursos próprios da entidade.
- b. Refere-se ao efeito do reconhecimento das receitas e despesas em consonância com a NBC TG 07 – Subvenção e assistências governamentais, melhorando assim a classificação das receitas e despesas de acordo com o andamento dos projetos culturais e demonstrando os recursos vinculados ainda não utilizados em conta de passivo. Anteriormente este passivo não era demonstrado e as respectivas receitas e despesas eram lançadas diretamente no patrimônio.

## **5 Recursos vinculados a projetos**

	<b>2011</b>	<b>2011</b>	<b>01/01/2010</b>
Caixa	1.200	5.483	6.001
Depósitos à vista	922	112	126
Aplicações financeiras	<u>3.788.073</u>	<u>2.845.744</u>	<u>1.147.699</u>
	<u>3.790.195</u>	<u>2.851.339</u>	<u>1.153.826</u>

As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

Esses investimentos financeiros referem-se substancialmente a certificados de depósitos bancários e fundos de renda fixa, remunerados a taxas de 90% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

Os recursos vinculados a projetos refere-se substancialmente a recursos recebidos pela Associação que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados e passivos com pessoal, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 7.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### 6 Ativo imobilizado

Descrição	Taxa anual de depreciação %	Imobilizado de custo	Depreciação acumulada	Líquido		
				2011	2010	01/01/2010
Recursos próprios						
Obras de arte	-	1.000	-	1.000	1.000	1.000
Móveis e utensílios	10%	15.251	(9.237)	6.014	7.412	8.175
Máquinas e equipamentos	10%	4.710	(2.092)	2.618	3.050	-
		20.961	(11.329)	9.632	11.462	9.175
Contrato de gestão						
Móveis e utensílios	10%	110.553	(110.553)	-	-	4.469
Instalações	10%	3.312	(3.312)	-	-	-
Máquinas e equipamentos	10%	104.461	(104.461)	-	-	-
Benf. em propriedade de terceiros		44.913	(44.913)	-	-	-
Computadores e periféricos	20%	106.729	(106.729)	-	-	2.540
		369.968	(369.968)	-	-	7.009
Total		390.929	(381.297)	9.632	11.462	16.184

O ativo imobilizado da Associação está integralmente localizado no Brasil e é empregado exclusivamente em suas atividades. As adições ocorridas durante o exercício de 2011 foram necessárias para a continuidade das atividades de operacionalização e para atendimento ao Contrato de Gestão.

A Associação deve comunicar à unidade gestora todas as aquisições de bens móveis e imóveis que forem realizadas, bem como o acervo adquirido ou doado para ser patrimoniado pela Secretaria de Estado da Cultura no prazo de 30 dias após sua ocorrência.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### 7 Projetos a executar – Contrato de Gestão

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

	<b>Saldo inicial</b>	<b>Valores recebidos</b>	<b>Rendimentos financeiros</b>	<b>Consumo</b>	<b>Valor residual</b>
Contrato de Gestão de nº 25/2008	1.280.755	13.680.539	325.697	(14.598.630)	688.361
	<u>1.280.755</u>	<u>13.680.539</u>	<u>325.697</u>	<u>(14.598.630)</u>	<u>688.361</u>
<b>2010</b>					
	<b>Saldo inicial</b>	<b>Valores recebidos</b>	<b>Rendimentos financeiros</b>	<b>Consumo</b>	<b>Valor residual</b>
Contrato de Gestão de nº 25/2008	869	10.252.000	279.833	(9.251.947)	1.280.755
	<u>869</u>	<u>10.252.000</u>	<u>279.833</u>	<u>(9.251.947)</u>	<u>1.280.755</u>

**Valores recebidos/captados** – referem-se aos montantes recebidos ou captados para incentivo aos projetos descritos abaixo.

**Rendimentos financeiros** – referem-se a rendimento 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 (Vide nota explicativa 4.b – práticas contábeis).

**Consumo** – referem-se aos gastos que foram empregados nos projetos ao longo do exercício social.

# Abaçaí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

### **Contrato de Gestão – 26/2008**

Em 18 de abril de 2008, foi firmado o Contrato de Gestão sob nº 25/2008 com a Secretaria de Estado da Cultura do Estado de São Paulo, dando continuidade ao contrato anterior, com vigência de abril de 2008 a 31 de dezembro de 2011, conferindo recursos financeiros destinado ao fomento e operacionalização da execução dos programas e projetos determinados pela Secretaria de Estado da Cultura. O presente contrato teve importância global estimada em R\$29.652.000. Em 2011 foram repassados R\$13.680.539 (R\$10.252.000 em 31 de dezembro de 2010).

Os recursos repassados pelo Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria de Estado da Cultura, vinculados ao Contrato de Gestão, são direcionados especificamente para custeio das ações previstas, segundo metas e plano de trabalho, respeitada a orientação vocacional de cada programa e projeto, bem como o equipamento cultural e as especificações da população atingida por cada ação, visando sempre auxiliar a Secretaria de Estado da Cultura na elaboração, execução e implementação de ações culturais que tenham como foco o cidadão paulista, dentre os ditames da Constituição do Estado de São Paulo.

No exercício de 2011, a Associação recebeu do Poder Público Estadual, por meio da Secretaria de Estado da Cultura do Estado de São Paulo, o montante de R\$13.680.539 (R\$10.252.000 em 31 de dezembro de 2010), relativo ao Contrato de Gestão 25/2008. Esses recursos geraram rendimentos de aplicações financeiras no ano no total de R\$325.697 (R\$279.833 em 31 de dezembro de 2010).

A Associação contribuiu com recursos próprios, em regime de contrapartida para as despesas, no montante de R\$169.432 (R\$130.681 em 2010), constituído por captações recebidas por patrocínio e doações privadas.

### **Outras informações**

Por força dos contratos de gestão, a Associação está obrigada a cumprir determinadas metas, as quais são trimestralmente avaliadas pela Comissão de Acompanhamento e Avaliação dos Contratos de Gestão da Secretaria de Estado da Cultura. No caso de não cumprimento dessas metas, a Associação poderá sofrer penalidades que podem incorrer em redução dos repasses contratados.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

A Administração da Associação avalia que em 2011 as metas foram cumpridas e aguarda a formalização conclusiva da análise dos relatórios de atividades encaminhados à Secretaria de Estado da Cultura. Até o momento, não houve qualquer manifestação contrária por parte da Secretaria de Estado da Cultura.

Em 29 de dezembro de 2011, foi firmado o Contrato de Gestão sob nº 10/2011 com a Secretaria de Estado da Cultura do Estado de São Paulo, dando continuidade ao contrato anterior, com vigência de 1º janeiro de 2012 a 31 de dezembro de 2015, conferindo recursos financeiros destinado ao fomento e operacionalização da execução dos programas e projetos determinados pela Secretaria de Estado da Cultura. O presente contrato teve importância global estimada em R\$54.179.316.

### 8 Fornecedores

A rubrica de contas a pagar é composta por fornecedores de materiais de escritório e outros, e contratação de prestadores de serviços e pessoas físicas.

### 9 Salários, férias e encargos sociais

	2011	2010	01/01/2010
Provisão de férias e encargos	331.855	286.696	195.899
Salários a pagar	117.385	100.908	75.271
INSS a recolher	154.678	44.437	32.893
FGTS a recolher	23.415	15.960	11.719
PIS a recolher	3.033	2.835	2.012
IRRF a recolher	-	39.024	15.883
	<u>630.366</u>	<u>489.860</u>	<u>333.677</u>

### 10 Provisão para contingências

A Associação, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamentos e determina a necessidade ou não de

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

constituição de provisão para contingências.

Segundo a avaliação efetuada pelos assessores jurídicos da Associação, as contingências relacionadas com processos administrativos e judiciais nas esferas trabalhistas são resumidas e classificadas pelo critério de probabilidade de perda, conforme segue:

Contingência	Probabilidade de perda							
	2011				2010			
	Depósito judicial	Provável	Possível	Remota	Depósito judicial	Provável	Possível	Remota
Trabalhista	79.202	126.000	-	103.396	-	65.000	-	149.000
Cível	11.000	-	-	11.000	11.000	-	-	11.000
	<u>90.202</u>	<u>126.000</u>	<u>-</u>	<u>114.396</u>	<u>11.000</u>	<u>65.000</u>	<u>-</u>	<u>160.000</u>

### 11 Partes relacionadas

Os dirigentes da Associação não são remunerados.

### 12 Patrimônio Líquido

#### Patrimônio social

O patrimônio social é constituído por bens móveis e imóveis que a Associação possua ou venha a adquirir por compra, doações, legados, contribuições, donativos, auxílios oficiais, dotações ou subvenções de qualquer tipo ou natureza, e compreende o patrimônio social inicial acrescido dos valores de superávit (déficits) anuais destinados à manutenção de seu objeto social.

Em caso de desqualificação da Associação no Contrato de Gestão, os bens adquiridos por meio dos recursos repassados serão transferidos integralmente a outra associação social, qualificada no âmbito do Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria da Cultura, de acordo com o disposto na Lei Complementar nº 846/98 e no Decreto Estadual nº 43.493/98.

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### Fundo de reserva

Corresponde a 6% do montante dos recursos financeiros repassados no 1º ano de Contrato de Gestão, para fazer face à manutenção de eventuais riscos de atraso nos repasses por parte da Secretaria da Cultura. Seu uso só pode ser feito mediante a aprovação do Conselho de Administração, em caso de desequilíbrio financeiro ocasionado por eventuais atrasos no recebimento de recursos por repasse em relação ao Contrato de Gestão com o plano de restituição.

### 13 Despesas com eventos

	2011	2010
Programa revelando São Paulo	2.142.383	2.304.005
Projeto Mapa Cultura Paulista	716.611	885.047
Programa atendimento município	839.153	588.096
Projeto Reviver	-	140.666
Festival de teatro Caraguatatuba	203.875	187.783
Festival nacional de Olimpia	-	795
Festival Violas	-	125.593
Fest. Nacional MPB Ilha Solteira	172.542	129.138
Encontro de Dirigentes da Cultura	61.292	63.651
Encontro Paulista de Museu	-	6.716
Festival de Artes de Itú	86.251	188.420
Festival MPB de Avaré	140.712	133.960
Festival Nacional MPB Botucatu	162.346	122.809
Mostra Estadual de Violas e Ponteio de Salto	152.723	-
Proj. Conselho Estadual de Arte e Cultura	-	7.519
Programa Pontos de Cultura	290.565	263.347
Programa Generos e Etnias	1.266.058	1.123.256
Programa Hip Hop	360.542	149.471
3º Seminário Internacional de Biblioteca Pública	-	35.726
3º Seminário Internacional de Biblioteca Pública e Comunitária	-	83.822
Seminário Ações Integr. Com. Folclore	-	207
Cultura nos Parques	3.704.369	-
Ações Contínuas	77.511	-
XV Congresso da Comissão Nacional de Folclore	198.839	-
Outros	114.540	-
	<u>10.690.312</u>	<u>6.540.027</u>

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais)

### 14 Despesas com pessoal

	2011	2010
Ordenados e salários	1.599.024	999.314
INSS	513.019	234.750
Vale refeição	209.977	98.443
Provisão de férias	188.957	210.976
FGTS	172.238	81.316
13º salário	144.753	105.071
Assistência médica/odontológica	109.957	81.034
Provisão para contingências trabalhistas	61.000	2.649
Vale transporte	43.358	37.889
PIS s/ folha	20.663	12.907
Outros	78.560	22.153
	<u>3.141.506</u>	<u>1.886.502</u>

### 15 Instrumentos financeiros

A Associação opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e salários, férias e encargos, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado. Durante este exercício a Associação não efetuou operações com derivativos.

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2011, a Associação esta sujeita aos fatores de:

# Abaçáí Cultura e Arte

## Notas explicativas às demonstrações financeiras

*(Em Reais)*

### ***Risco de liquidez***

Risco de liquidez é o risco em que a Associação irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A Abordagem da associação na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Associação.

### ***Risco de mercado***

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Associação, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Associação. O Objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando a mitigação deste tipo de risco, a Associação centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham, a variação do CDI em certificado de depósito interbancário e fundos de renda fixa.

## **16 Cobertura de seguros**

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros contra incêndio e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza de sua atividade e o grau de risco envolvido. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

# Abaçaí Cultura e Arte

Silvio Marcondes de Castro  
Diretor Executivo

Luiz Carlos Vinha  
Diretor Adm./Financeiro

Washington Luis de A. Batista  
Contador  
CRC 1SP 156.679/O-5