

## **Associação Amigos do Projeto Guri**

**Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2017  
acompanhadas do Relatório dos Auditores  
Independentes**

## **CONTEUDO**

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Demonstrações contábeis

Notas explicativas às demonstrações contábeis

# Relatório de auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Aos  
Diretores e Conselheiros da  
**Associação Amigos do Projeto Guri**  
São Paulo – SP

## Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da Associação Amigos do Projeto Guri (“Associação” ou “Projeto Guri”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2017 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 Amigos do Projeto Guri em 31 de dezembro de 2017, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a Entidades sem Finalidade de Lucros.

## Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Outros assuntos

### Demonstrações contábeis do exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2016, apresentadas para fins comparativos, foram examinadas por outros auditores independentes sobre as quais emitiram opinião, em 27 de janeiro de 2017, sem ressalvas.

## **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 a entidades sem finalidade de lucros, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Associação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Associação e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Associação e suas controladas 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 Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Associação a não mais se manterem 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, 1º de fevereiro de 2018.

**Vexsea Auditores Independentes S.S.**  
**CRC 2SP-037.537/O-1**

  
**Luiz Carlos Soares da Silva**  
**Contador CRC 1SP-228.054/O-4**



## ASSOCIAÇÃO AMIGOS DO PROJETO GURI

### Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Valores expressos em Reais)

| Ativo                                    |      |                   |                   | Passivo                               |      |                   |                   |
|------------------------------------------|------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|------|-------------------|-------------------|
|                                          | Nota | 2017              | 2016              |                                       | Nota | 2017              | 2016              |
| <b>Circulante</b>                        |      |                   |                   | <b>Circulante</b>                     |      |                   |                   |
| Caixa e equivalente de caixa             |      | 5.110             | 2.040             | Fornecedores                          |      | 758.065           | 273.523           |
| Recursos vinculados a projetos           | 4    | 8.262.447         | 5.011.952         | Salários, férias e encargos a pagar   | 7    | 9.159.216         | 5.871.460         |
| Projetos executados - contrato de gestão | 8    | 4.052.858         | 3.957.673         | Obrigações tributárias                |      | 40.133            | 64.011            |
| Estoques                                 |      | 936.453           | 407.323           | Contas a pagar                        |      | 11.004            | 33.041            |
| Outros ativos                            | 5    | 1.651.919         | 801.145           | Projetos culturais e patrocínios      | 9    | 3.620.208         | 2.574.419         |
|                                          |      | <b>14.908.787</b> | <b>10.180.133</b> |                                       |      | <b>13.588.626</b> | <b>8.816.454</b>  |
| <b>Não circulante</b>                    |      |                   |                   | <b>Não circulante</b>                 |      |                   |                   |
| Depósitos judiciais                      |      | 5.357             | 5.357             | Recursos aplicados ativos permanentes | 10   | 2.330.470         | 3.223.326         |
| Imobilizado                              | 6    | 2.302.847         | 3.167.355         | Provisão para contingências           | 12   | 1.230.956         | 1.305.457         |
| Intangível                               |      | 27.623            | 55.971            |                                       |      | <b>3.561.426</b>  | <b>4.528.783</b>  |
|                                          |      | <b>2.335.827</b>  | <b>3.228.683</b>  | <b>Patrimônio líquido</b>             | 15   |                   |                   |
|                                          |      |                   |                   | Patrimônio social                     |      | 63.579            | 40.571            |
|                                          |      |                   |                   | Superávits do exercício               |      | 30.983            | 23.008            |
|                                          |      |                   |                   |                                       |      | <b>94.562</b>     | <b>63.579</b>     |
|                                          |      | <b>17.244.614</b> | <b>13.408.816</b> |                                       |      | <b>17.244.614</b> | <b>13.408.816</b> |

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

# ASSOCIAÇÃO AMIGOS DO PROJETO GURI

## Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Valores expressos em Reais)

|                                                                 | Nota | 2017                | 2016                |
|-----------------------------------------------------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>Receitas operacionais</b>                                    |      |                     |                     |
| <b>Com restrição - atividades culturais</b>                     |      |                     |                     |
| Recursos do contrato de gestão                                  |      | 67.489.939          | 67.762.170          |
| Projetos culturais e patrocínios                                |      | 4.412.500           | 4.722.529           |
| Receitas financeiras                                            | 17   | 828.433             | 1.585.604           |
|                                                                 |      | <b>72.730.872</b>   | <b>74.070.302</b>   |
| <b>Sem restrição - atividades culturais</b>                     |      |                     |                     |
| Receita com trabalho voluntário                                 |      | 18.122              | 10.750              |
| Outras receitas com doações                                     |      | 261.742             | 259.948             |
|                                                                 |      | <b>73.010.737</b>   | <b>74.341.000</b>   |
| <b>Atividades culturais</b>                                     |      |                     |                     |
| Custo com salários, encargos e depreciação diretos              |      |                     |                     |
| Salários e encargos de professores                              |      | (55.325.618)        | (53.101.417)        |
| Depreciação de instrumentos musicais e biblioteca               |      | (845.848)           | (882.140)           |
|                                                                 |      | <b>(56.171.466)</b> | <b>(53.983.557)</b> |
| <b>Resultado operacional antes das despesas administrativas</b> |      | <b>16.839.271</b>   | <b>20.357.443</b>   |
| <b>Despesas operacionais</b>                                    |      |                     |                     |
| <b>Atividades culturais</b>                                     |      |                     |                     |
| Despesas administrativas                                        | 16   | (16.648.080)        | (20.197.651)        |
| Despesas tributárias                                            |      | (129.039)           | (139.324)           |
| Outras receitas operacionais                                    |      | 55.012              | 69.430              |
| Despesas com trabalhos voluntários                              |      | (18.122)            | (10.750)            |
|                                                                 |      | <b>(16.740.230)</b> | <b>(20.278.295)</b> |
| <b>Resultado antes das despesas financeiras</b>                 |      | <b>99.041</b>       | <b>79.148</b>       |
| Despesas financeiras                                            |      | (68.057)            | (56.140)            |
| <b>Superávits dos exercícios</b>                                |      | <b>30.983</b>       | <b>23.008</b>       |

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

# ASSOCIAÇÃO AMIGOS DO PROJETO GURI

## Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

(Valores expressos em Reais)

|                               | 2017   | 2016   |
|-------------------------------|--------|--------|
| Superávits dos exercícios     | 30.983 | 23.008 |
| Outros resultados abrangentes | 30.983 | 23.008 |

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



## ASSOCIAÇÃO AMIGOS DO PROJETO GURI

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016  
(Valores expressos em Reais)

|                                        | Patrimônio<br>social | Superávit<br>do exercício | Total  |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------------|--------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2015       | 122.421              | (81.850)                  | 40.571 |
| Transferência para o patrimônio social | (81.850)             | 81.850                    | -      |
| Superávit do exercício                 | -                    | 23.008                    | 23.008 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2016       | 40.571               | 23.008                    | 63.579 |
| Transferência para o patrimônio social | 23.008               | 23.008                    | 46.015 |
| Superávit do exercício                 | -                    | 30.983                    | 30.983 |
| Saldos em 31 de dezembro de 2017       | 63.579               | 76.999                    | 94.562 |

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





# ASSOCIAÇÃO AMIGOS DO PROJETO GURI

## Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto Em 31 de dezembro de 2017 e 2016 (Valores expressos em Reais)

|                                                                 | Nota   | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>              |        |                  |                  |
| Superávits dos exercícios                                       |        | 30.983           | 23.008           |
| Ajustes por:                                                    |        |                  |                  |
| Depreciação e amortização                                       | 10     | 1.060.430        | 1.089.740        |
| Provisão para contingências                                     | 12     | 484.973          | (105.492)        |
| Valor residual dos ativos permanentes baixados                  | 10     | 8.885            | 3.646            |
|                                                                 |        | <b>1.585.271</b> | <b>1.010.902</b> |
| <b>Variação nos ativos e passivos</b>                           |        |                  |                  |
| (Aumento)/ redução nos ativos em                                |        |                  |                  |
| Recursos vinculados a projetos                                  |        | (3.250.495)      | 5.906.649        |
| Projetos executados - contrato de gestão                        |        | (850.774)        | (3.079.294)      |
| Estoques                                                        |        | (529.130)        | 176.160          |
| Outros ativos não circulantes                                   |        | (95.185)         | 23.280           |
| <b>Aumento/ (redução) nos passivos em</b>                       |        |                  |                  |
| Fornecedores                                                    |        | 484.542          | (369.302)        |
| Salários, férias e encargos a pagar                             |        | 3.287.756        | 409.931          |
| Obrigações tributárias                                          |        | (23.878)         | 5.848            |
| Contas a pagar                                                  |        | (22.037)         | (8.253)          |
| Projetos a executar - contrato de gestão                        |        | -                | (2.711.587)      |
| Provisão para contingências                                     |        | (559.475)        | (474.045)        |
| Projetos culturais e patrocínios                                |        | 1.045.789        | 203.271          |
| <b>Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais</b>       |        | <b>1.072.384</b> | <b>1.093.560</b> |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>          |        |                  |                  |
| Aquisição de ativo imobilizado                                  | 6 e 10 | (176.460)        | (423.767)        |
| Aquisição do intangível                                         | 10     | -                | (8.968)          |
| <b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimento</b> |        | <b>(176.460)</b> | <b>(432.735)</b> |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>         |        |                  |                  |
| Recursos recebidos de projetos para aquisição de bens           |        | (892.855)        | (660.651)        |
| <b>Caixa proveniente das atividades de financiamento</b>        |        | <b>(892.855)</b> | <b>(660.651)</b> |
| <b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>                 |        | <b>3.069</b>     | <b>173</b>       |
| <b>Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa</b> |        |                  |                  |
| No fim do exercício                                             |        | 5.109            | 2.040            |
| No início do exercício                                          |        | 2.040            | 1.867            |
| <b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>                 |        | <b>3.069</b>     | <b>173</b>       |

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

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2017 e de 2016

### 1. Contexto operacional

A Associação Amigos do Projeto Guri (“Associação”), com sede a Rua Fidalga, 92, no município de São Paulo, iniciou suas atividades em 1997, como entidade privada sob a forma de Organização Social sem fins lucrativos, tendo como objetivo principal a colaboração técnica e financeira para o desenvolvimento do “Projeto Guri”, que desde 1995 funcionava como programa interno à Secretaria de Estado da Cultura de São Paulo. Sua missão é promover, com excelência, a educação musical e a prática coletiva de música, tendo em vista o desenvolvimento humano de gerações em formação.

Em 14 de junho de 2004, o secretário-chefe da casa civil do Estado, por meio do parecer nº 0889/2004, qualificou a Associação Amigos do Projeto Guri como Organização Social da área da cultura publicada no Diário Oficial em 15 de junho de 2004. Considerada uma entidade de utilidade pública e sem fins lucrativos, a Associação é isenta de contribuições e impostos federais, estaduais e municipais, de acordo com as disposições da Constituição Federal.

As atividades da Associação são substancialmente suportadas financeiramente pelo Contrato de Gestão nº 06/2016, firmado com o Governo do Estado de São Paulo, com vigência até 2021. Anteriormente, os recursos financeiros foram suportados pelo contrato de gestão nº 01/2012.

#### Atividades sociais

A Associação Amigos do Projeto Guri em conformidade ao Contrato de Gestão nº 06/2016 firmado com a Secretaria de Estado da Cultura encerra o exercício de 2017 com 334 Polos e Polos da Fundação CASA que ofereceram 51.614 vagas, das quais 40.905 foram preenchidas por 32.812 crianças adolescentes e jovens em todo o Estado de São Paulo. E oferece nos períodos de contraturno escolar, cursos gratuitos de música visando promover, com excelência, a educação musical e a prática coletiva da música, tendo em vista o desenvolvimento humano de gerações em formação.

### 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 “2002R1 - Entidades sem finalidades de lucros”, e também pela da NBC TG “1000 - Contabilidade para pequenas e médias



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

empresas” para os aspectos não abordados pela ITG “2002R1 - Entidade sem finalidade lucros”.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria Administrativa Financeira em 31 de janeiro de 2018.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **b. Base de mensuração**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

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

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Associação.

## **d. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com 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.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- **Notas Explicativas nº 3.d e 6 - Depreciação do ativo imobilizado;**
- **Nota Explicativa nº 12 - Provisão para contingências.**
- **Nota Explicativa nº 18 - Instrumentos financeiros.**

## **e. Determinação do valor justo**

Diversas políticas e divulgações contábeis da Associação exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos, descritos na Nota Explicativa nº18 de instrumentos financeiros. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 3. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente pela Administração da Associação em todos os períodos apresentados.

### a. Instrumentos financeiros

#### Ativos e passivos financeiros não derivativos

A Associação reconhece os 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.

#### 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 ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

#### Empréstimos e recebíveis

Empréstimos e recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. 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.

#### Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa. Os recursos financeiros que a Associação possui, mas que estão vinculados a projetos são apresentados na rubrica de recursos vinculados a projetos.





# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## Recursos vinculados a projetos

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

## 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. 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 através do método dos juros efetivos.

## Instrumentos financeiros derivativos

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2017 e 2016, incluindo operações de hedge.

## b. Apuração do resultado 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. Os valores recebidos e empregados dos Contratos de Gestão e Projetos Especiais originados de contratos com a Secretaria de Cultura e Lei Rouanet, são registrados da seguinte forma, em conformidade com a NBC TG 07 (R2):

- **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido um ativo (recursos vinculados a projetos) em contrapartida a projetos a executar e projetos culturais e patrocínios no passivo circulante;
- **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos dos contratos de gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas e receitas correspondentes em montantes equivalentes, ou seja, sem impacto no resultado do exercício;
- **Aquisição de bens:** Quando ocorre a aquisição de bens dos contratos de gestão são reconhecidos os ativos imobilizados, em contrapartida a uma receita diferida no passivo não circulante (recursos aplicados em imobilizados).





# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Em consequência à prática contábil adota pela Associação, os efeitos no resultado do exercício relacionados ao contrato de gestão e projetos incentivados são nulos, pois todas as despesas incorridas com esses projetos são vinculadas a recursos recebidos com utilização específica nesses projetos. Dessa forma, eventual superávit ou déficit apurado pela Associação corresponde apenas às receitas de doações livres e despesas administrativas não cobertas pelo contrato de gestão, sendo tais valores imateriais nas operações da Associação.

## c. Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido.

## d. Imobilizado

### Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou doação, deduzido de depreciação acumulada e perda de redução ao valor recuperável acumulada, quando necessário.

### Depreciação

A depreciação acumulada 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.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

| Descrição                              | Vida útil |
|----------------------------------------|-----------|
| Instrumentos musicais e orquestra      | 5 anos    |
| Equipamentos de processamento de dados | 5 anos    |
| Equipamentos eletro/eletrônicos/áudio  | 5 anos    |
| Equipamento de telecomunicação         | 5 anos    |
| Móveis e utensílios                    | 10 anos   |
| Instalações                            | 10 anos   |
| Ferramentas                            | 10 anos   |

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

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **e. Intangíveis**

Os ativos intangíveis compreendem, basicamente, os ativos adquiridos de terceiros (softwares) e são mensurados pelo custo total de aquisição. A amortização foi calculada pelo método linear, com base nas taxas de 20% a.a., e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

## **f. 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. A Associação não identificou nenhum ativo com redução no seu valor recuperável.

## **g. Provisões, 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.

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.

## **h. 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.

## **i. Receita 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.





# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## **j. Receitas com trabalhos voluntários**

As receitas com trabalhos voluntários, quando existentes, são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício como receita no grupo de receitas operacionais em contrapartida nas despesas das atividades culturais, em 31 de dezembro de 2017 foram reconhecidos R\$18.122 como trabalhos voluntários na Associação.

## **k. Gerenciamento de risco financeiro**

A Associação apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do 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 18.

### **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.

## **l. Demonstração dos fluxos de caixa**

A Administração da Associação apresenta a demonstração dos fluxos de caixa de acordo com o Pronunciamento Contábil NBC TG 03 (R2) “Demonstração dos fluxos de caixa”, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), utilizando o método indireto, segundo o qual o resultado líquido é ajustado pelos efeitos de transações que não envolvem caixa, pelos efeitos de quaisquer diferimentos ou apropriações por competência sobre recebimentos de caixa ou pagamentos em caixa operacionais passados ou futuros e pelos efeitos de itens de receita ou despesas associadas com fluxos de caixa das atividades de investimento ou de financiamento.



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 4. Recursos vinculados a projetos

|                        | 2017             | 2016             |
|------------------------|------------------|------------------|
| Bancos conta movimento | 2.645.258        | 41.942           |
| Aplicações financeiras | 5.617.189        | 4.970.010        |
|                        | <b>8.262.447</b> | <b>5.011.952</b> |

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 e foram remunerados à uma taxa média de 93% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI (93% a 95% do Certificado de Depósito Interbancário - CDI em 2016).

Os recursos vinculados a projetos referem-se substancialmente a recursos recebidos pela Associação que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 8.

## 5. Outros ativos

|                              | 2017             | 2016           |
|------------------------------|------------------|----------------|
| Adiantamentos de férias      | 1.248.079        | 170.389        |
| Adiantamentos a fornecedores | 203.963          | 164.079        |
| Outros créditos              | 199.877          | 126.320        |
|                              | <b>1.651.919</b> | <b>801.145</b> |



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 6. Imobilizado

### Movimentação de 31 de dezembro de 2016 a 31 de dezembro de 2017

| Descrição                               | 31/12/2016<br>Custo | Adições            | Baixas           | Transferência | 31/12/2017<br>Custo |
|-----------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------|---------------------|
| <b>Custo</b>                            |                     |                    |                  |               |                     |
| Instrumentos musicais e orquestra       | 16.597.398          | 35.318             | (206.759)        |               | 16.425.957          |
| Equipamento de eletro/eletrônicos/áudio | 863.009             | 29.861             | (9.786)          | -             | 883.084             |
| Equipamento de processamento de dados   | 1.511.802           | 50.070             | (82.252)         |               | 1.479.620           |
| Instalações                             | 30.017              | 3.380              | -                | -             | 33.397              |
| Equipamento de telecomunicação          | 26.566              | 2.497              | (1.336)          |               | 27.727              |
| Móveis e utensílios                     | 752.501             | 54.621             | (32.619)         | -             | 774.503             |
| Ferramentas                             | 64.367              | 712                | (145)            | -             | 64.934              |
| Biblioteca                              | 622.685             | -                  | -                | -             | 622.685             |
| <b>Total</b>                            | <b>20.468.345</b>   | <b>176.459</b>     | <b>(332.897)</b> |               | <b>20.311.907</b>   |
| <b>Depreciação</b>                      |                     |                    |                  |               |                     |
| Instrumentos musicais e orquestra       | (14.041.301)        | (845.848)          | 205.533          |               | (14.681.617)        |
| Equipamento de Eletro/Eletrônicos/áudio | (789.401)           | (20.621)           | 9.128            |               | (800.894)           |
| Equipamento de Processamento de Dados   | (1.249.362)         | (89.290)           | 78.646           |               | (1.260.006)         |
| Instalações                             | (17.180)            | (3.421)            | -                |               | (20.600)            |
| Equipamento de telecomunicação          | (23.557)            | (1.116)            | 1.290            |               | (23.384)            |
| Móveis e utensílios                     | (537.721)           | (65.574)           | 29.309           |               | (573.984)           |
| Ferramentas                             | (19.785)            | (6.211)            | 105              |               | (25.891)            |
| Biblioteca                              | (622.685)           | -                  | -                |               | (622.685)           |
| <b>Total</b>                            | <b>(17.300.990)</b> | <b>(1.032.082)</b> | <b>324.012</b>   |               | <b>(18.009.060)</b> |
| <b>Saldo líquido</b>                    | <b>3.167.355</b>    | <b>(855.623)</b>   | <b>(8.885)</b>   |               | <b>2.302.847</b>    |

### Movimentação de 31 de dezembro de 2015 a 31 de dezembro de 2016

| Descrição                               | 31/12/2015<br>Custo | Adições          | Baixas           | Transferência   | 31/12/2016<br>Custo |
|-----------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| <b>Custo</b>                            |                     |                  |                  |                 |                     |
| Instrumentos musicais e orquestra       | 16.421.908          | 220.612          | (43.738)         | (1385)          | 16.597.398          |
| Equipamento de eletro/eletrônicos/áudio | 837.853             | 32.033           | (6.876)          | -               | 863.009             |
| Equipamento de processamento de dados   | 1.563.642           | 145.628          | (195.949)        | (1.519)         | 1.511.802           |
| Instalações                             | 26.037              | 3.980            | -                | -               | 30.017              |
| Equipamento de telecomunicação          | 32.690              | 1.312            | (7.446)          | 10              | 26.566              |
| Móveis e utensílios                     | 735.621             | 20.202           | (3.322)          | -               | 752.501             |
| Ferramentas                             | 64.367              | -                | -                | -               | 64.367              |
| Biblioteca                              | 622.685             | -                | -                | -               | 622.685             |
| <b>Total</b>                            | <b>20.304.803</b>   | <b>423.767</b>   | <b>(257.331)</b> | <b>(2.894)</b>  | <b>20.468.345</b>   |
| <b>Depreciação</b>                      |                     |                  |                  |                 |                     |
| Instrumentos musicais e orquestra       | (13.202.882)        | (810.794)        | 43.722           | (71.347)        | (14.041.301)        |
| Equipamento de Eletro/Eletrônicos/áudio | (782.175)           | (12.586)         | 6.876            | (1.518)         | (789.401)           |
| Equipamento de Processamento de Dados   | (1.371.585)         | (72.077)         | 195.949          | (1.649)         | (1.249.362)         |
| Instalações                             | (14.007)            | (2.885)          | -                | (288)           | (17.180)            |
| Equipamento de telecomunicação          | (30.342)            | (548)            | 7.446            | (113)           | (23.557)            |
| Móveis e utensílios                     | (471.924)           | (67.323)         | 2.586            | (1.058)         | (537.721)           |
| Ferramentas                             | (13.379)            | (6.406)          | -                | -               | (19.785)            |
| Biblioteca                              | (622.685)           | -                | -                | -               | (622.685)           |
| <b>Total</b>                            | <b>(16.508.979)</b> | <b>(972.619)</b> | <b>256.579</b>   | <b>(75.973)</b> | <b>(17.300.990)</b> |
| <b>Saldo líquido</b>                    | <b>3.795.825</b>    | <b>(548.851)</b> | <b>(752)</b>     | <b>(78.867)</b> | <b>3.167.355</b>    |

O ativo imobilizado da Associação está integralmente localizado no Brasil e é empregado exclusivamente em suas atividades.

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

No exercício findo em 31 de dezembro de 2017 e 2016, a Administração da Associação não identificou nenhum evento que pudesse gerar a necessidade de registro de provisão para redução ao valor recuperável dos seus ativos.

## 7. Salários, férias e encargos sociais a pagar

|                                  | 2017             | 2016             |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Provisão de férias e encargos    | 6.967.974        | 4.022.030        |
| INSS a recolher                  | 1.327.257        | 1.219.617        |
| FGTS a recolher                  | 441.436          | 378.235          |
| IRRF a recolher                  | 257.252          | 165.916          |
| PIS a recolher                   | 71.207           | 64.624           |
| Salários e rescisões a pagar     | 92.303           | 20.598           |
| Contribuição sindical a recolher | 1.787            | 440              |
|                                  | <b>9.159.216</b> | <b>5.871.460</b> |

## 8. Projetos a executar - Contrato de gestão

O Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria de Cultura e a Associação Amigos do Projeto Guri, tendo por objetivo a formação de vínculo de cooperação, com vista à execução de programas de trabalho destinados a fomentar as atividades que dizem respeito ao objetivo de ensino de música e assistência social, celebraram o Contrato de Gestão n° 06/2016 com prazo de encerramento em 31 de dezembro de 2021.

A Associação registrou no ativo circulante, em 2017 um montante de R\$ 4.052.858 e 2016 R\$ 3.957.673, referente ao projeto executado do Contrato de Gestão. Esse ativo foi registrado pró-rata-temporis de acordo com o valor da próxima parcela trimestral a receber e o período performado. A contrapartida do registro foi na rubrica de "Projetos a executar", no passivo não circulante.

O Programa de Trabalho, Contrato de Gestão n° 06/2016, aprovado pelo Governo do Estado, firmado com a Associação Amigos do Projeto Guri, passa a ter como previsão o repasse pela Secretaria de Estado da Cultura no montante de R\$ 305.454.271, no período de 5 anos (2017 a 2021), a serem empregados na realização do Projeto, disposto da seguinte forma:

- R\$ 61.244.983 para 2017;
- R\$ 61.052.322 para 2018;
- R\$ 61.052.322 para 2019;



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

- R\$ 61.052.322 para 2020;
- R\$ 61.052.322 para 2021.

Nos termos do Contrato de Gestão, o montante global supracitado poderá ser revisto em caso de variações inflacionárias ou ocorrência de dissídios que, superando a previsão de reajuste contratual utilizada para o estabelecimento dos valores acima, impactem diretamente na execução do plano de trabalho, impossibilitando sua realização de acordo com o previsto.

Os valores apresentados em projetos a executar - contrato de gestão representam os montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados no projeto e que serão reconhecidos ao resultado de acordo com o regime de competência a medida que ocorrerem os gastos relacionados aos projetos. Ressaltamos que, conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 3(b), o reconhecimento contábil da receita dos recursos vinculados a projetos ocorre inicialmente pelo reconhecimento de uma receita diferida no passivo, sendo levada ao resultado do exercício quando da incorrência e na mesma proporção das despesas com os projetos.

A reversão do saldo de projetos a executar motivada pela adequação da provisão de férias dos horistas com base na reforma trabalhista somada aos recursos aplicados em ativos permanentes foi reclassificada para o ativo circulante para retorno no início do próximo exercício.

Por força do contrato 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 bem como pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. No caso de não cumprimento dessas metas, a Associação poderá sofrer penalidades que podem incorrer em redução dos repasses contratados ou até mesmo o cancelamento do contrato de gestão.

A Administração da Associação entende que em 2017 todas as metas foram cumpridas substancialmente e aguarda a formalização conclusiva da análise dos relatórios de atividades.

Veja a movimentação dos projetos na Nota Explicativa nº 11.

## 9. Projetos culturais e patrocínios

|                                               | 2017             | 2016             |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Programa nacional de Apoio à Cultura (PRONAC) | 2.462.006        | 1.365.769        |
| CMDCA                                         | 1.123.975        | 1.171.864        |
| Outros                                        | 34.227           | 36.786           |
|                                               | <b>3.620.208</b> | <b>2.574.419</b> |

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O Ministério da Cultura, no uso de suas atribuições legais e em cumprimento ao disposto no § 6º, do artigo 19 da Lei nº 8.313, de 23 de dezembro de 1991, aprovou a realização de projetos culturais, sendo os integrantes autorizados a captar recursos mediante doações ou patrocínios. Os projetos relacionados ao Programa nacional de Apoio à Cultura referem-se aos projetos aprovados juntos ao Ministério da Cultura.

Os valores apresentando em projetos culturais e patrocínios representam os montantes já recebidos financeiramente e ainda não empregados no projeto e que serão reconhecidos ao resultado de acordo com o regime de competência a medida que ocorrerem os gastos relacionados aos projetos. Ressaltamos que, conforme demonstrado na Nota Explicativa 3(b), o reconhecimento contábil da receita dos recursos vinculados a projetos ocorre inicialmente pelo reconhecimento de uma receita diferida no passivo, sendo levada ao resultado do exercício quando da incorrência e na mesma proporção das despesas com os projetos.

Veja a movimentação dos projetos na Nota Explicativa nº 11.

## 10. Recursos aplicados em ativos permanentes

|                          | 2017      | 2016      |
|--------------------------|-----------|-----------|
| Imobilizado e intangível | 2.330.470 | 3.223.326 |

Conforme comentado na nota explicativa nº 3(b), os recursos que são aplicados na aquisição de ativos imobilizados e intangível são reconhecidos como uma receita diferida no passivo não circulante e são reconhecidos no resultado do exercício, de acordo com o regime de competência, no mesmo prazo e pelos mesmos montantes das despesas de depreciação e amortização do ativo imobilizado e diferido em atendimento a NBC TG 07 (R2). Veja a movimentação do ativo imobilizado na Nota Explicativa nº 6 (ativo imobilizado):

|                                                    |             |
|----------------------------------------------------|-------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2016                    | 3.223.326   |
| Adição de imobilizado                              | 176.459     |
| Adição de intangível                               | -           |
| Custo residual baixado de imobilizado e intangível | (8.885)     |
| Depreciação e amortização                          | (1.060.430) |
| Saldo em 31 de dezembro de 2017                    | 2.330.470   |



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 11. Movimentação dos projetos a executar - contrato de gestão, projetos culturais e patrocínios e recursos aplicados no ativo imobilizado

### Movimentação de 31 de dezembro de 2016 a 31 de dezembro de 2017

#### Saldo dos projetos em 31 de dezembro de 2016

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| Projetos culturais e patrocínios (nota 9)    | 2.574.419        |
| Recursos aplicados em imobilizados (nota 10) | 3.223.326        |
|                                              | <u>5.797.745</u> |

#### Movimentação 2017

##### (+) Entradas

|                                      |                   |
|--------------------------------------|-------------------|
| Valores recebidos                    | 71.943.217        |
| Projeto executado - ativo            | 4.052.858         |
| Rendimento de aplicações financeiras | 828.433           |
|                                      | <u>76.824.508</u> |

##### (-) Saídas

|                    |                     |
|--------------------|---------------------|
| Consumo/(despesas) | (76.671.576)        |
|                    | <u>(76.671.576)</u> |

#### Saldo dos projetos em 31 de dezembro de 2017

|                                              |                  |
|----------------------------------------------|------------------|
| Projetos culturais e patrocínios (nota 9)    | 3.620.208        |
| Recursos aplicados em imobilizados (nota 10) | 2.330.470        |
|                                              | <u>5.950.678</u> |

## 12. Provisão para contingências

A Associação é parte (pólo passivo) em ações judiciais envolvendo questões trabalhistas.

|               | 2017                  |                     |                  | 2016                  |                     |                  |
|---------------|-----------------------|---------------------|------------------|-----------------------|---------------------|------------------|
|               | Montante provisionado | Depósitos judiciais | Passivo líquido  | Montante provisionado | Depósitos judiciais | Passivo líquido  |
| Contingências |                       |                     |                  |                       |                     |                  |
| Trabalhistas  | 1.230.956             | (5.357)             | 1.225.599        | 1.305.457             | (5.357)             | 1.300.100        |
| Total         | <u>1.230.956</u>      | <u>(5.357)</u>      | <u>1.225.599</u> | <u>1.305.457</u>      | <u>(5.357)</u>      | <u>1.300.100</u> |

A Administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais pendentes, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, como se segue:





# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

|              | 2017    |            |             | 2016          |
|--------------|---------|------------|-------------|---------------|
|              | Adição  | Utilização | Saldo Final | Saldo Inicial |
| Trabalhistas | 488.881 | (563.382)  | 1.230.956   | 1.305.457     |

  

|              | 2016          | 2017    |            |             |
|--------------|---------------|---------|------------|-------------|
|              | Saldo Inicial | Adição  | Utilização | Saldo Final |
| Trabalhistas | 1.305.457     | 488.881 | (563.382)  | 1.230.956   |

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível no montante de R\$ 6.057.963 (R\$ 5.633.761 em 2016) para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

Desse montante, R\$ 5.383.707 referem-se à Ação Civil Pública nº 00607200902502001, movida pelo Ministério Público do Trabalho, que tramita perante a 25ª Vara do Trabalho de São Paulo, e tem como objeto a desconstituição do contrato de gestão, por suposta ilegalidade do sistema de gestão por Organizações Sociais (previsto na Lei Complementar 846/98), além da concessão de indenização coletiva. A ação foi julgada parcialmente procedente em primeira instância, e está sujeita a recursos com efeito suspensivo. Os assessores jurídicos da Associação e a Administração entendem que há chances consideráveis de reversão da decisão, motivo pelo qual avaliaram a perda como possível (sem a necessidade de provisionamento).

## 13. Partes relacionadas

A Associação não possui partes relacionadas e os membros do conselho de administração e fiscal da Associação não são remunerados.

## 14. Remuneração da Administração

O Estatuto Social da Associação possui previsão de não remuneração dos membros do Conselho. Dessa forma, a Associação não concede nenhum tipo de remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes foram atribuídas pelos respectivos atos constitutivos.

A Administração da Associação não possui outros benefícios de rescisão de contrato, pagamento baseado em ações e outros benefícios de longo prazo, para o pessoal-chave da Administração.

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

A Associação também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta Administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil.

## 15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido da Associação foi formado pelas doações recebidas e pelos superávits e déficits acumulados, transferidos para o patrimônio social.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de dissolução ou extinção, o patrimônio social remanescente é destinado para uma Organização Social ou afim, sem fins econômicos e lucrativos.

## 16. Despesas administrativas

|                                                | 2017              | 2016              |
|------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Salários e encargos sociais                    | 8.399.242         | 10.634.153        |
| Serviços de terceiros                          | 2.353.481         | 2.546.309         |
| Despesas com locações                          | 1.202.823         | 1.358.354         |
| Viagens e estadias                             | 564.612           | 750.606           |
| Materiais                                      | 723.232           | 1.605.527         |
| Despesas com contingências                     | 488.881           | (87.569)          |
| Alimentação                                    | 349.972           | 441.449           |
| Despesas com água, energia elétrica e internet | 399.919           | 486.105           |
| Depreciação                                    | 214.583           | 207.600           |
| Manutenção, conservação e reparo               | 152.457           | 316.413           |
| Outras despesas                                | 1.798.880         | 1.938.704         |
|                                                | <u>16.648.080</u> | <u>20.197.651</u> |

## 17. Receitas financeiras

|                                          | 2017           | 2016             |
|------------------------------------------|----------------|------------------|
| Rendimentos sobre aplicações financeiras | <u>828.433</u> | <u>1.585.604</u> |

## 18. 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.

### Estimativa do valor justo

Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

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.

## **Instrumentos financeiros “Não derivativos”**

Todos os ativos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O NBC TG 38 (R3) - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pela Associação, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis. O NBC TG 38 (R3) descreve os três níveis de informações que devem ser utilizadas mensuração ao valor justo:

- **Nível 1** - Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- **Nível 2** - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis e que podem ser utilizadas de forma indireta (derivados dos preços);
- **Nível 3** - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros da Associação está classificado como Nível 2.

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2017 e 2016, a Associação está sujeita aos fatores de:

## **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



# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Associação. Os recursos da Associação, por força do contrato de gestão e projetos incentivados possuem obrigação de serem mantidos em contas correntes e aplicações no Banco do Brasil S.A.

## 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 - certificado de depósito interbancário e fundos de renda fixa.

## 19. Renúncia fiscal

Em atendimento a ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12, a Associação apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2017 caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que tratam-se de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Associação não possuir escrituração fiscal, tal como, escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos:

- Incidentes sobre a receita (ISS 5%, PIS 1,65% e COFINS 7,6% - regime não cumulativo);
- Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSSL 34%).

A Associação não está imune em suas obrigações previdenciárias e não goza de qualquer benefício desta natureza. Suas obrigações trabalhistas, tais como contribuições ao INSS e FGTS, são calculadas normalmente sobre os proventos da Folha de Pagamentos, assim como o PIS que é calculado pela aplicação do percentual de 1% sobre os proventos pagos aos funcionários.

# Associação Amigos do Projeto Guri

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

## 20. Avais, fianças e garantias

A Associação não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2017 e 2016.

## 21. Contratos de seguros (não auditado)

A Administração da Associação possui seguro para proteção de seu patrimônio, o que foi efetuado de acordo com as características dos bens, a relevância e o valor de reposição dos ativos, e os riscos a que estejam expostos, observando-se os fundamentos de ordens legal, contratual e técnica. Os montantes foram considerados suficientes pela Administração para a cobertura dos riscos envolvidos. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza não fizeram parte do escopo de auditoria e, consequentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

\* \* \*

Alessandra Fernandez Alves da Costa  
Diretora Executiva

Artur Eduardo Pereira Miranda  
Diretor Administrativo-Financeiro

Luis Carlos Trento  
Contador - CRC 1SP194841/O-4

\* \* \*