



**Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina**

10.462.524/0001-58

**Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2009**

| Balanco patrimonial em reais    |      |                  |                                     |      |                  | Demonstração dos fluxos de caixa<br>Método indireto em reais                                  |  |
|---------------------------------|------|------------------|-------------------------------------|------|------------------|---|--|
| Ativo                           | Nota | 2009             | Passivo                             | Nota | 2009             |   |  |
| <b>Circulante</b>               |      |                  | <b>Circulante</b>                   |      |                  | <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>  |  |
| Caixa e equivalentes de caixa   | 4    | 4.586.335        | Projetos a executar                 | 6    | 3.203.724        | <b>Déficit do exercício</b> (689.892)   |  |
| Estoque de material de consumo  |      | 20.094           | Salários, férias e encargos sociais | 7    | 1.286.251        | Ajustes por:  |  |
| Adiantamentos diversos          |      | <u>22.702</u>    | Obrigações tributárias              |      | 46.670           | Depreciação e amortização 265.263   |  |
|                                 |      | 4.629.131        | Outras contas a pagar               |      | <u>92.487</u>    | Provisão para contingências 424.628   |  |
|                                 |      |                  |                                     |      | <u>4.629.132</u> |   |  |
| <b>Não circulante</b>           |      |                  | <b>Não circulante</b>               |      |                  | <b>Varição nos ativos e passivos</b>  |  |
| <b>Realizável a longo prazo</b> |      |                  | Provisão para contingências         | 8    | <u>424.628</u>   | Aumento nos estoques (20.094)   |  |
| <b>Imobilizado</b>              | 5    | <u>5.312.757</u> |                                     |      |                  | Aumento em outras contas a receber (22.702)   |  |
|                                 |      |                  | <b>Patrimônio social</b>            | 10   |                  | Aumento em salários, férias e encargos sociais 1.286.251                                      |  |
| <b>Intangível</b>               |      | <u>44.122</u>    | Doações                             |      | 5.622.142        | Aumento em obrigações tributárias 46.670  |  |
|                                 |      | <u>5.356.879</u> | Déficit do exercício                |      | <u>(689.892)</u> | Aumento em outras contas a pagar 92.487   |  |
|                                 |      |                  |                                     |      |                  | Aumento por recursos recebidos de Contratos de Gestão 42.521.284                              |  |
|                                 |      |                  |                                     |      | <u>4.932.250</u> | Redução de recursos nos Contratos de Gestão (consumo) <u>(39.317.560)</u>                     |  |
|                                 |      | <b>9.986.010</b> |                                     |      | <b>9.986.010</b> | <b>Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades operacionais</b> 4.586.335 |  |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**Demonstração do déficit em reais**

| Recitais operacionais             | Nota | 2009                |
|-----------------------------------|------|---------------------|
| Recursos dos contratos de gestão  | 12   | 33.683.255          |
| Projetos especiais                | 13   | 4.388.270           |
|                                   |      | <u>38.071.525</u>   |
| <b>Despesas operacionais</b>      |      |                     |
| Despesas administrativas e gerais | 14   | (38.720.918)        |
| Despesas financeiras              | 15   | <u>(40.499)</u>     |
|                                   |      | <u>(38.761.417)</u> |
| <b>Déficit de exercício</b>       |      | <b>(689.892)</b>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**Demonstração das mutações do patrimônio social em reais**

|   | Reserva de capital | Déficit acumulado | Total            |
|---|--------------------|-------------------|------------------|
| <b>Saldos em 1º de janeiro de 2009</b>  | -                  | -                 | -                |
| Doações de bens do ativo imobilizado    | 4.376.107          | -                 | 4.376.107        |
| Dotação especial                        | 1.246.035          | -                 | 1.246.035        |
| Déficit do exercício                    | -                  | <u>(689.892)</u>  | <u>(689.892)</u> |
| <b>Saldos em 31 de dezembro de 2009</b> | <b>5.622.142</b>   | <b>(689.892)</b>  | <b>4.932.250</b> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**Notas explicativas às demonstrações financeiras - Exercício findo em 31 de dezembro de 2009**

**1 - Contexto operacional**

A Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina, constituída em 26 de dezembro de 2008, é uma associação de direito privado, de natureza confessional, educacional, cultural, assistencial, beneficente e filantrópica, sem fins econômicos e lucrativos, de caráter educacional, cultural e de assistência social, que tem por finalidade a educação, a cultura e a assistência social como instrumento de promoção, defesa e de proteção da infância, da adolescência, da juventude e de adultos, em consonância com a Lei Orgânica da Assistência Social (LOAS), a Lei das Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB), o Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e o Estatuto do Idoso, regidas pelo seu Estatuto Social e pela legislação aplicável.

De acordo com seu estatuto social, o mesmo passaria a vigorar a partir da data do seu registro em cartório que ocorreu em 30 de janeiro de 2009.

Atualmente a Associação possui 2 projetos em andamento:

- O Projeto GURI é uma iniciativa da Secretaria da Cultura do Estado de São Paulo. Trata-se de um Projeto Cultural na área de música. Surgiu na década de 90 e desde então é reconhecido como um dos Programas mais bem sucedidos na área sociocultural, o Projeto Guri ressalta valores implícitos no ensino musical, dentre eles a concentração, a disciplina, o trabalho em grupo e a apuração da sensibilidade. Sempre com o espírito de participação e compromisso, os profissionais envolvidos com o projeto criam condições para o desenvolvimento das potencialidades, desses jovens, contribuindo dessa forma, para a transformação da sociedade A Associação de Cultura, assumiu com a Secretaria da Cultura do Estado de São Paulo, um Contrato de Gestão que se iniciou com oito pólos de ensino musical, e hoje coordena 21 pólos distribuídos na Grande São Paulo. O Contrato de Gestão foi assumido em dezembro de 2008 e possui uma vigência de 4 anos, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 7 (a).

- Com o sucesso da Gestão do Guri Santa Marcelina, em 2008 a parceria se estendeu à Escola de Música Tom Jobim, que assumida a Gestão, passou a denominação de EMESP Tom Jobim (Escola de Música do Estado de São Paulo).

A EMESP Tom Jobim tem por meta iniciar, formar e aperfeiçoar crianças, jovens e adultos, na área da música erudita e popular, conforme faixas etárias, nível de conhecimento e envolvimento musical e interesses de aprendizagem. Os critérios para classificar os alunos nos respectivos níveis, são baseados no conteúdo programático de cada curso. Os cursos oferecidos pela Escola são de pré-formação, formação continuada (1º, 2º e 3º ciclos), formação avançada (4º ciclo) e cursos modulares.

A Escola possui ainda na sua programação, atividades extracurriculares, as quais visam o intercâmbio entre os professores e artistas de outros municípios, estados e países, oferecendo cursos de férias, master classes e workshops, palestras, seminários, congressos e simpósios. O Contrato de Gestão foi assumido em 2008 com vigência também para 4 anos, conforme Nota Explicativa nº 7 (b).

**2 - Apresentação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

A presente demonstração financeira inclui dados não contábeis e dados contábeis como, operacionais, financeiros. Os dados não contábeis não foram objeto de auditoria e/ou outros procedimentos por parte dos auditores independentes.

As demonstrações financeiras não estão sendo apresentadas em forma comparativa, em função da Associação ter sido criada em 26 de dezembro de 2008, não existindo nenhum tipo de operação naquele exercício.

**3 - Resumo das principais práticas contábeis**

Apuração do 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 T 10.16 – Entidades que recebem doações subvenções, contribuições, auxílios e doações. 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:

- 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 dos contratos de gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao crédito de caixa e equivalentes de caixa e, nesse mesmo momento, as receitas são reconhecidas em contrapartida ao débito do passivo de projetos a executar.

- Aquisição de bens: Quando ocorre a aquisição de bens dos contratos de gestão são reconhecidos os ativos imobilizados, em contrapartida a rubrica de dotação especial no patrimônio social.

- Rendimentos 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.

**Estimativas contábeis**

A elaboração de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração da Associação use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado e a provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A Associação revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

**Instrumentos financeiros**

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem aplicações financeiras, outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não derivativos são mensurados conforme descrito abaixo:

**Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado**

Um instrumento é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado se a Associação gerencia esses investimentos e toma a decisões de compra e venda com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento de risco da Associação. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

**Ativo circulante e não circulante**

**Caixa e equivalentes de caixa**

Compreendem o saldo em caixa, de depósitos bancários e de aplicações financeiras que estão avaliadas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

**Imobilizado**

Registrado pelo custo de aquisição e doações recebidas. A depreciação dos ativos é calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 5 e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Fluxos de caixa das atividades operacionais</b>                                      |                     |
| <b>Déficit do exercício</b>   | (689.892)           |
| Ajustes por:  |                     |
| Depreciação e amortização   | 265.263             |
| Provisão para contingências   | 424.628             |
| <b>Varição nos ativos e passivos</b>  |                     |
| Aumento nos estoques  | (20.094)            |
| Aumento em outras contas a receber  | (22.702)            |
| Aumento em salários, férias e encargos sociais  | 1.286.251           |
| Aumento em obrigações tributárias   | 46.670              |
| Aumento em outras contas a pagar  | 92.487              |
| Aumento por recursos recebidos de Contratos de Gestão                                   | 42.521.284          |
| Redução de recursos nos Contratos de Gestão (consumo)                                   | <u>(39.317.560)</u> |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa líquidos gerados pelas atividades operacionais</b>     | <b>4.586.335</b>    |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>                                  |                     |
| Aquisição de ativo imobilizado  | (1.201.452)         |
| Aquisição de intangível   | <u>(44.583)</u>     |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa líquidos aplicados nas atividades de investimentos</b> | <b>(1.246.035)</b>  |
| <b>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</b>                                 |                     |
| Recursos recebidos de projetos para aquisição de bens                                   | <u>1.246.035</u>    |
| <b>Caixa e equivalentes de caixa líquidos aplicado nas atividades de financiamento</b>  | <b>1.246.035</b>    |
| <b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>   | <b>4.586.335</b>    |
| <b>Demonstração do aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>                         |                     |
| No início do exercício  | -                   |
| No fim do exercício   | <u>4.586.335</u>    |
| <b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>   | <b>4.586.335</b>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

**Intangíveis**

Os ativos intangíveis compreendem os ativos doados e adquiridos de terceiros (softwares) e são mensurados pelo custo total de aquisição. A amortização foi calculada pelo método linear, com base nas taxas de 10% a.a., e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

**Demais ativos circulantes e não circulante**

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

**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.

**Doações e subvenções**

Referem-se a ativo imobilizado e intangível recebido pela Associação por doação e aquisições de bens registrados em contra-partida a conta projetos a executar, conforme mencionado nas Notas Explicativas 5 e 10.

**4 - Caixa e equivalentes de caixa**

|                        | 2009             |
|------------------------|------------------|
| Caixa                  | 2.261            |
| Bancos                 | 236.005          |
| Aplicações financeiras | <u>4.348.069</u> |
|                        | <b>4.586.335</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, remunerados a taxas de 100% do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

O total de caixa e equivalentes de caixa refere-se substancialmente a recursos que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados e passivos com pessoal, conforme mencionado na Notas Explicativas nº 7 e 6.

**5 - Imobilizado**

**Movimentação do custo**

|                            | 2009          |           |            |             |
|----------------------------|---------------|-----------|------------|-------------|
|                            | Saldo inicial | Doações   | Aquisições | Saldo final |
| Instrumentos musicais      | -             | 3.380.057 | 737.246    | 4.117.303   |
| Computadores e periféricos | -             | 600.630   | 98.423     | 699.053     |
| Móveis e utensílios        | -             | 387.978   | 124.354    | 512.332     |
| Veículos                   | -             | 288.378   | 97.782     | 386.160     |
| Máquinas e equipamentos    | -             | 63.009    | 142.439    | 205.448     |
| Telefones                  | -             | 44.198    | -          | 44.198      |
| Ferramentas                | -             | 600       | 1.391      | 1.991       |
|                            | -             | 4.764.850 | 1.201.635  | 5.966.485   |

| Movimentação da depreciação |                            |               |                  |                  |                  |
|-----------------------------|----------------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|
|                             | Taxa de depreciação % a.a. | 2009          |                  |                  |                  |
|                             |                            | Saldo inicial | Doações          | Adições          | Saldo final      |
| Instrumentos musicais       | 10%                        | -             | (245.695)        | (89.294)         | (334.989)        |
| Computadores e periféricos  | 20%                        | -             | (87.526)         | (75.392)         | (162.918)        |
| Móveis e utensílios         | 10%                        | -             | (4.661)          | (49.040)         | (53.701)         |
| Veículos                    | 20%                        | -             | (45.516)         | (37.507)         | (83.023)         |
| Máquinas e equipamentos     | 10%                        | -             | (6.308)          | (9.272)          | (15.580)         |
| Telefones                   | 10%                        | -             | (2.804)          | (632)            | (3.436)          |
| Ferramentas                 | 10%                        | -             | (22)             | (59)             | (81)             |
|                             |                            | -             | <u>(392.532)</u> | <u>(261.196)</u> | <u>(653.728)</u> |
| Saldo residual              |                            | -             | <u>4.372.318</u> | <u>940.439</u>   | <u>5.312.757</u> |

O Festival de Inverno Campos de Jordão foi organizado pela Associação e teve como patrocinador integral o Banco Bradesco S.A., por meio da Lei Rouanet. O Festival recebeu 158 bolsistas nacionais e de várias partes do mundo, atingiu um público de 51.891 pessoas e realizou 46 concertos. (Informações não auditadas)

(d) Lei Rouanet - PRONAC 08 6636

Os corpos musicais jovens apresentaram concertos, audições e programas culturais para toda a população buscando expandir o atendimento por meio de apresentações em espaços variados na cidade de São Paulo e no interior do Estado.

O principal objetivo é aperfeiçoar os jovens, técnica e teoricamente, em todos os instrumentos de uma orquestra e banda sinfônica, mantendo as bolsas de estudo e aperfeiçoando as temporadas artísticas dos seus quatro corpos musicais bolsistas: Coral do Estado, Banda Sinfônica Jovem do Estado, Orquestra Jovem Tom Jobim, Orquestra Sinfônica Jovem Maestro Eleazar de Carvalho.

São realizadas apresentações, concertos, audições e programas culturais gratuitos com os alunos, buscando sua futura profissionalização. Como os eventos são decorrência do trabalho pedagógico, a sua frequência depende das atividades pedagógicas que os alunos estiverem realizando. Todos os alunos são beneficiados com estas atividades.

Também busca desenvolver projetos e programas integrando a música com outras áreas, buscando parceiras com instituições que desenvolvam trabalhos sérios em outras áreas artísticas de relevância.

Tais eventos são organizados pela Associação e teve como patrocinadores a CTEEP - Companhia de Transmissão de Energia Elétrica Paulista com o montante de R\$ 600.000 e Imprensa Oficial com o montante de R\$ 44.000, por meio da Lei Rouanet.

(e) Lei Rouanet

O saldo em 31 de dezembro de 2009, no montante de R\$ 145.000 refere-se aos recursos recebidos pela Associação que somente poderão ser empregados em projetos específicos, de acordo com as regras da Lei Rouanet ( Lei nº 8313/91 e alterações).

• PRONAC 08 7531: o valor de R\$ 100.000 refere-se ao Projeto 08 7531 de fornecimento de instrumentos musicais. O montante foi repassado pela empresa Carmago Corrêa.

• PRONAC 09 6038: o valor R\$ 45.000 refere-se ao Projeto 09 6038 de reforma da biblioteca do Projeto Guri. O montante foi repassado pela empresa Imprensa Oficial de São Paulo.

O Ministério da Cultura, no uso de suas atribuições legais e em cumprimento ao disposto no § 6º do art. 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, na forma prevista, respectivamente, no § 1º do art. 18, com redação dada pelo art. 53 da Medida Provisória nº 2.228-1, de 6 de setembro de 2001, e no art. 26 da Lei nº 8.313, de 23 de dezembro de 1991, alterada pela Lei nº 9.874, de 23 de novembro de 1999.

#### 14 - Despesas administrativas e gerais

|                             | 2009             |
|-----------------------------|------------------|
| Salários e encargos sociais | 24.533.393       |
| Serviços de terceiros       | 5.712.838        |
| Ocupação                    | 3.426.225        |
| Outras despesas             | <u>5.048.462</u> |
|                             | 38.720.918       |

#### 15 - Despesas financeiras

|                    | 2009      |
|--------------------|-----------|
| Despesas bancárias | 38.295    |
| Multas diversas    | 2.187     |
| Juros passivos     | <u>17</u> |
|                    | 40.499    |

#### 16 - Cobertura de seguros

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros contra incêndio e risco 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, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

A cobertura dos valores segurados (limites máximos de garantia) em 31 de dezembro de 2009 podem ser assim demonstrados (unidades Luz e Broklyn):

|                                      | 2009       |
|--------------------------------------|------------|
| Incêndio, explosão e fumaça          | 32.000.000 |
| Despesas fixas                       | 2.000.000  |
| Responsabilidade civil do empregador | 600.000    |
| Responsabilidade civil operações     | 600.000    |

#### 17 - Eventos subsequentes

Dentro do processo de convergência das práticas adotadas no Brasil para as normas internacionais de relatórios financeiros (IFRS) diversos pronunciamentos, interpretações e orientações foram emitidos durante o ano de 2009 com aplicação mandatória para os exercícios encerrados a partir de dezembro de 2010 e para as demonstrações financeiras de 2009 a serem divulgadas em conjunto com as demonstrações de 2010 para fins de comparação. A Associação está em processo de avaliação dos potenciais efeitos relativos a esses pronunciamentos, interpretações e orientações, caso os mesmos já estivessem em vigor desde o exercício findo em 31 de dezembro de 2009.

Rosane Ghedin  
Diretora Presidente

Paulo Jorge Primo  
Contador CRC 1SP 185390/O-3

#### Parecer dos auditores independentes

À  
Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina  
São Paulo - SP

1. Examinamos o balanço patrimonial da Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina, levantado em 31 de dezembro de 2009 e as respectivas demonstrações de déficit, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras.

2. Nosso exame foi conduzido de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreendeu: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábil e de controles internos da Associação; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da Associação, bem como da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

3. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas representam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina em 31 de dezembro de 2009, o déficit de suas atividades, as mutações do seu patrimônio social e os fluxos de caixa, correspondentes ao exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

4. Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 8, a Associação é ré em processos com risco de perda possível, conforme mencionado pelos assessores jurídicos da Entidade, no montante de R\$ 24.602.756, em 31 de dezembro de 2009, sendo que o principal processo diz respeito a reparação de danos difusos e coletivos dos trabalhadores, ocorrido em razão de terem os réus (Fazenda Pública do Estado, Associação Tom Jobim, Associação Santa Marcelina de Cultura e o ex-secretário da Cultura) supostamente agido de forma a frustrar o cumprimento da constituição federal, especialmente no que diz respeito ao acesso ao serviço público através de concurso. O risco de eventual condenação é comum aos réus.

5. Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 5, a Associação recebeu no exercício de 2010 a título de doação determinados bens tangíveis e intangíveis, registrados no ativo imobilizado e intangível em contrapartida ao patrimônio social no montante líquido de R\$ 4.376.107. A Associação não obteve até o momento documento formal emitido pela Secretaria de Cultura referente tais doações.

São Paulo, 21 de julho de 2010

KPMG Auditores Independentes  
CRC 2SP014428/O-6

Marcos Antonio Boscolo  
Contador CRC 1SP198789/O-0

#### 6 - Projetos a executar

| Contrato                                       | Rendimentos   | Consumo (*) | Valor residual |               |
|--|---------------|-------------|----------------|---------------|
| Contrato de Gestão Projeto Guri (34/2008) (a)  | 15.215.372    | 746.258     | (14.976.999)   | 984.631       |
| Contrato de Gestão Projeto EMESP (31/2008) (b) | 21.021.581    | 672.074     | (19.952.291)   | 1.741.364     |
| Lei Rouanet PRONAC 08 8163 (c)                 | 4.000.000     | 76.999      | (3.984.851)    | 92.148        |
| Lei Rouanet PRONAC 08 6636 (d)                 | 644.000       | -           | (403.419)      | 240.581       |
| Lei Rouanet PRONAC 08 7531 (e)                 | 100.000       | -           | -              | 100.000       |
| Lei Rouanet PRONAC 09 6038 (e)                 | <u>45.000</u> | -           | -              | <u>45.000</u> |
|  | 41.025.953    | 1.495.331   | (39.317.560)   | 3.203.724     |

(\*) Referem-se a rendimentos de aplicações financeiras a serem destinados nos projetos sociais.

#### (a) Contrato de Gestão - Projeto Guri (34/2008)

O Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria de Cultura e a Associação de Cultura, Educação e Assistência Social Santa Marcelina, 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 nº 034/2008 em dezembro de 2008.

O Programa de Trabalho, Contrato de Gestão 034/2008, aprovado pelo Governo do Estado, firmado com a Associação de Cultura, Educação, Assistência Social Santa Marcelina, possui como previsão o repasse de R\$ 60.000.000 ao longo de 4 anos, para o período de 2009 a 2012, pela Secretaria de Estado da Cultura, a serem empregados na realização do Projeto.

De acordo com o Contrato de Gestão os recursos financeiros repassados à Associação poderão ser por esta aplicados no mercado financeiro, desde que os resultados das aplicações revertam-se, exclusivamente, ao cumprimento dos objetivos do contrato.

Até 31 de dezembro de 2009, no Projeto Guri houve abertura de 21 pólos e oferecimento de aproximadamente 9.266 vagas, sendo preenchidas 6.595 vagas no segundo semestre de 2009. (Informações não auditadas)

#### (b) Contrato de Gestão - Projeto EMESP (31/2008)

Em dezembro de 2008 foi assinado o Contrato de Gestão 31/2008 entre o Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria da Cultura e Associação de Cultura, Educação Assistência Social Santa Marcelina, CNPJ 10.462.524/0001-58, com o objetivo de gerenciar o Projeto Tom Jobim Escola de Música do Estado de São Paulo.

O Programa de Trabalho, Contrato de Gestão 31/2008, aprovado pelo Governo do Estado, firmado com a Associação de Cultura, Educação, Assistência Social Santa Marcelina, possuía como previsão o repasse de R\$ 21.021.581 para o período de dezembro de 2008 a dezembro de 2009, pela Secretaria de Estado da Cultura, a serem empregados na realização do Projeto.

Em agosto de 2009 por meio do primeiro termo de aditamento do Contrato de Gestão 031/2008, foram alteradas determinadas cláusulas contratuais, entre elas a previsão de repasse que passou para R\$ 75.621.581 para o período de 4 de dezembro de 2008 a 31 de dezembro de 2012.

Na Tom Jobim Escola de Música do Estado de São Paulo, foram oferecidas aproximadamente 1.766 vagas para alunos e 219 vagas para bolsistas no segundo semestre de 2009, sendo preenchidas 1.973 vagas no segundo semestre de 2009. Os Corpos Musicais tiveram atuação importante: a Banda Sinfônica Jovem do Estado de São Paulo realizou 20 concertos, atingindo um público de 11.181 pessoas; A Orquestra Sinfônica Jovem realizou 21 concertos, atingindo um público de 14.796 pessoas; o Coral Jovem do Estado de São Paulo realizou 19 concertos, atingindo um público de 7.266 pessoas; A Orquestra Jovem Tom Jobim alcançou em seus 19 concertos um público de 14.719 pessoas. (Informações não auditadas)

#### (c) Lei Rouanet - PRONAC 08 8163

O Projeto Festival de Inverno de Campos do Jordão é um evento musical de grande abrangência na área da música clássica, que se realiza anualmente no mês de julho na cidade de Campos do Jordão, em São Paulo. Foi criado em 1.970 pelo então Secretário da Fazenda, Luiz Arroba Martins. Em sua origem estava o resgate da música clássica. O Festival funciona como importante ferramenta de divulgação da produção musical dos principais grupos do país e também para promover intenso intercâmbio entre artistas e estudantes bolsistas de vários estados brasileiros e de outros países. Visa contribuir com a elevação do nível técnico artístico da produção de música clássica no Brasil e através de uma intensa atividade pedagógica para alunos bolsistas propõe o contato e convivência dos alunos com os melhores profissionais nacionais e internacionais. Sua última edição ocorreu em 2009 durante o período de 04 a 26 de julho.

#### (e) Lei Rouanet

O saldo em 31 de dezembro de 2009, no montante de R\$ 145.000 refere-se aos recursos recebidos pela Associação que somente poderão ser empregados em projetos específicos, de acordo com as regras da Lei Rouanet ( Lei nº 8313/91 e alterações).

• PRONAC 08 7531: o valor de R\$ 100.000 refere-se ao Projeto 08 7531 de fornecimento de instrumentos musicais. O montante foi repassado pela empresa Carmago Corrêa.

• PRONAC 09 6038: o valor R\$ 45.000 refere-se ao Projeto 09 6038 de reforma da biblioteca do Projeto Guri. O montante foi repassado pela empresa Imprensa Oficial de São Paulo.

#### 7 - Salários, férias e encargos sociais

|                                       | 2009             |
|---------------------------------------|------------------|
| INSS a recolher                       | 487.761          |
| Provisão de férias e encargos sociais | 451.548          |
| FGTS a recolher                       | 111.137          |
| Salários a pagar                      | 92.317           |
| IRRF sobre salários                   | 89.962           |
| Empréstimos a funcionários            | 39.432           |
| PIS sobre salários                    | 14.045           |
| Contribuição sindical                 | <u>49</u>        |
|                                       | <u>1.286.251</u> |

#### 8 - Provisão para contingências

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

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:

|                            | 2009    |
|----------------------------|---------|
| Contingências trabalhistas | 424.628 |

Existem outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível sem mensuração com suficiente segurança, no montante de R\$ 24.602.756; sendo que o principal processo no montante de R\$ 24.160.704 refere-se a uma eventual condenação solidária com outros réus integrantes do pólo passivo da demanda; para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

#### 9 - Partes relacionadas

A Associação não possui partes relacionadas e os dirigentes da entidade não são remunerados.

#### 10 - Patrimônio social

O patrimônio social da Associação foi formado pelas doações recebidas da Associação Santa Marcelina, pelas dotações especiais e pelo déficit apurado nas atividades no exercício de 2009.

Doações recebidas de terceiros, conforme mencionado na Nota Explicativa 5, referem-se aos bens recebidos por doação da Associação Santa Marcelina.

Dotação especial – conforme mencionado na Nota Explicativa 3, refere-se aos bens adquiridos no montante de R\$ 1.246.035, com recursos provenientes dos contratos de gestão.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de dissolução ou extinção, o patrimônio social remanescente é destinado para uma entidade beneficente congênere ou afim, sem fins econômicos e lucrativos, registrado no Conselho Nacional de Assistência Social – CNAS, se a lei exigir e de preferência constituída pelas "religiosas Professoras, Irmãs de Santa Marcelina", conforme for fixado pela Assembleia Geral.

#### 11 - Instrumentos financeiros

A Associação opera apenas com instrumentos financeiros não-derivativos que incluem aplicações financeiras e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas, 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, se aproximam, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado. Durante este exercício a Entidade não realizou operações com derivativos.

#### 12 - Recursos de contrato de gestão

|  |                   |
|--|-------------------|
| Contrato de Gestão - Projeto Guri (34/2008) (Nota Explicativa nº 7 a)  | 14.655.012        |
| Contrato de Gestão - Projeto EMESP (31/2008) (Nota Explicativa nº 7 b) | <u>19.028.243</u> |
|  | <u>33.683.255</u> |

#### 13 - Projetos especiais

|  | 2009             |
|--|------------------|
| Lei Rouanet - PRONAC 08 8163 (Nota Explicativa nº 7 c) | 3.984.851        |
| Lei Rouanet - PRONAC 08 6636 (Nota Explicativa nº 7 d) | <u>403.419</u>   |
|  | <u>4.388.270</u> |