



**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2004 E DE 2003**

**INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC**

**BDO Trevisan**

Auditoria, Consultoria e Outsourcing



**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2004 E DE 2003**

**INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC**

**INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2004 E DE 2003**

**(Em reais)**

**CONTEÚDO**

Parecer dos auditores independentes

Quadro 1 - Balanço patrimonial

Quadro 2 – Demonstração do resultado

Quadro 3 - Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Quadro 4 - Demonstração das origens e aplicações de recursos

Notas explicativas às demonstrações contábeis

## **PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Aos diretores e conselheiros  
Instituto Curitiba de Arte e Cultura - ICAC

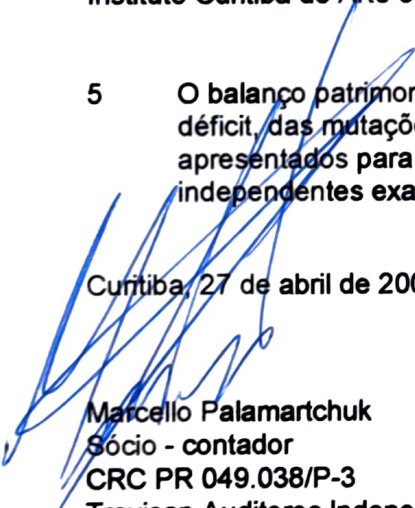
- 1** Examinamos os balanço patrimonial do Instituto Curitiba de Arte e Cultura - ICAC em 31 de dezembro de 2004 e as respectivas demonstrações do superávit (déficit) de suas atividades, das mutações do patrimônio social e das origens e aplicações de recursos, correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.
- 2** Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume das transações e os sistemas contábil e de controles internos da entidade; 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 entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
- 3** Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas no parágrafo 1 representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Curitiba de Arte e Cultura – ICAC em 31 de dezembro de 2004, o superávit de suas atividades, as mutações de seu patrimônio social e as origens e aplicações de seus recursos correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2004, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.
- 4** As demonstrações contábeis que estão sendo apresentadas foram preparadas no pressuposto da continuidade normal das atividades da entidade. Entretanto, face a geração de receitas próprias ser insuficiente para fazer frente aos seus custos operacionais e administrativos, a continuidade normal das atividades da entidade está condicionada a efetivação dos repasses de recursos financeiros por parte da Prefeitura Municipal de Curitiba, através do contrato de gestão, conforme descrito na nota 01 (contexto operacional).

**PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES**

Aos diretores e conselheiros  
Instituto Curitiba de Arte e Cultura - ICAC

- 5 O balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2003 e as respectivas demonstrações do déficit, das mutações do patrimônio social e das origens e aplicações de recursos, apresentados para fins de comparabilidade, não foram por nós e nem por outros auditores independentes examinados.

Curitiba, 27 de abril de 2005.



Marcello Palamartchuk  
Sócio - contador  
CRC PR 049.038/P-3  
Trevisan Auditores Independentes  
CRC 2SP013439/O-5 "S" PR

**QUADRO 1****INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC****BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO  
(Em reais)**

ATIVO	2004	2003	PASSIVO	2004	2003
<b>CIRCULANTE</b>			<b>CIRCULANTE</b>		
Disponibilidades	99.340		Fornecedores	43.342	
Aplicações financeiras	377.621		Obrigações sociais e trabalhistas	72.335	7.028
Impostos a recuperar	707	77	Obrigações tributárias	7.387	1.033
Outras contas a receber	13.983				
	<u>491.651</u>	<u>77</u>		<u>123.064</u>	<u>8.061</u>
<b>PERMANENTE</b>			<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		
Imobilizado	43.855		Superavits acumulados	415.736	
Diferido	3.294			<u>415.736</u>	
	<u>47.149</u>				
<b>PASSIVO A DESCOBERTO</b>		<u>7.984</u>			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<u>538.800</u>	<u>8.061</u>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<u>538.800</u>	<u>8.061</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**QUADRO 2****INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC****DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO****(Em reais)**

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
RECEITA OPERACIONAL DA ATIVIDADE		
Receitas do convênio de gestão - Fundação Cultural de Curitiba	2.652.000	
Outras receitas operacionais	<u>145.158</u>	
	<u>2.797.158</u>	
CUSTO OPERACIONAL DA ATIVIDADE	<u>(1.486.945)</u>	
SUPERÁVIT BRUTO	<u>1.310.213</u>	
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS		
Despesas administrativas	(878.997)	(7.984)
Despesas tributárias	(6.359)	
Despesas financeiras	(9.036)	
Receitas financeiras	<u>7.899</u>	
	<u>(886.493)</u>	<u>(7.984)</u>
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO	<u><u>423.720</u></u>	<u><u>(7.984)</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**QUADRO 3**

**INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC**

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL  
(Em reais)**

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit (Déficits) acumulados</u>	<u>Total</u>
Constituição em 20 de novembro de 2003			
Déficit do exercício		(7.984)	
Incorporação ao patrimônio social conforme art. 5º do estatuto social	<u>(7.984)</u>	<u>7.984</u>	<u>7.984</u>
<b>EM 31 DEZEMBRO DE 2003</b>	<b>(7.984)</b>	<b>(7.984)</b>	<b>(7.984)</b>
Superávit do exercício		423.720	423.720
Incorporação ao patrimônio social conforme art. 5º do estatuto social	<u>423.720</u>	<u>(423.720)</u>	
<b>EM 31 DEZEMBRO DE 2004</b>	<b><u>415.736</u></b>	<b><u>415.736</u></b>	<b><u>415.736</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**QUADRO 4****INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC****DEMONSTRAÇÃO DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2004****(Em reais)**

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
ORIGENS DOS RECURSOS		
Das operações:		
· Superavit do exercício	423.720	
Despesas que não afetam o capital circulante líquido:		
· Depreciação/amortização	3.187	
TOTAL DAS ORIGENS	<u>426.907</u>	
APLICAÇÕES DOS RECURSOS		
Nas operações:		
· Déficit do exercício		7.984
No ativo permanente	<u>50.336</u>	
TOTAL DAS APLICAÇÕES	<u>50.336</u>	<u>7.984</u>
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	<u>376.571</u>	<u>(7.984)</u>
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO		
Ativo circulante:		
· No início do exercício	77	
· No final do exercício	<u>491.651</u>	<u>77</u>
	<u>491.574</u>	<u>77</u>
Passivo circulante		
· No início do exercício	8.061	
· No final do exercício	<u>123.064</u>	<u>8.061</u>
	<u>115.003</u>	<u>8.061</u>
AUMENTO (REDUÇÃO) DO CAPITAL CIRCULANTE LÍQUIDO	<u>376.571</u>	<u>(7.984)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## **INSTITUTO CURITIBA DE ARTE E CULTURA - ICAC**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2004 E DE 2003**

(Em reais)

#### **1 CONTEXTO OPERACIONAL**

O ICAC – Instituto Curitiba de Arte e Cultura, entidade com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, foi instituído pela Lei Municipal nº 9.226, de 23 de dezembro de 1997, que criou o programa municipal de publicização, qualificado como Organização Social pelo Decreto Municipal nº 1.107, de 20 de novembro de 2003, vinculado como entidade de cooperação governamental à Fundação Cultural de Curitiba.

O ICAC tem a seu cargo o ensino, a pesquisa, a promoção da cidadania e desenvolvimento científico, cultural, artístico e institucional, nas áreas de artes, cultura, lazer e entretenimento.

Para o desenvolvimento de sua finalidade institucional, foi celebrado contrato de gestão com o município de Curitiba, cabendo à Fundação Cultural de Curitiba a supervisão de sua execução, observado o disposto no instrumento legal que criou o instituto e o estatuto da entidade. Portanto, a sua manutenção, continuidade e finalidade institucional dependem dos correspondentes repasses de contribuições municipais comprometidas.

#### **2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e em consonância à Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76 e 10303/01), a qual, a partir da Lei nº 9.249/95, não prevê o reconhecimento dos efeitos inflacionários.

#### **3 PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

##### **3.1 Apuração do déficit ou superávit, ativos e passivos circulantes**

O resultado é apurado pelo regime de competência dos exercícios. Os ativos circulantes quando aplicável, são reduzidos mediante provisão aos seus valores prováveis de realização. Os passivos circulantes, quando aplicável, incluem os encargos incorridos.

### 3.2 Ativo permanente

É registrado ao custo histórico de aquisição combinado com os seguintes aspectos:

- os bens do imobilizado serão depreciados com base no método linear sobre o custo de aquisição, às taxas descritas na nota 7, que levam em consideração a vida útil estimada dos bens; e
- o diferido é representado por gastos de implantação de software de controle de frequência de alunos, devendo sua amortização ser efetuada com base na taxa de 10% ao ano.

### 3.3 Imposto de renda e contribuição social sobre o lucro

A entidade, por ser instituída e mantida pelo Poder Público, no que se refere ao patrimônio, à renda e aos serviços, vinculados à suas finalidades essenciais ou às dela decorrentes, tem isenção do IRPJ e do recolhimento da Contribuição Social Sobre o Lucro conforme disposto nos artigos n<sup>os</sup> 170 e 174 do decreto n<sup>o</sup> 3000/99.

## APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Aplicações em fundos de investimento em renda fixa, remunerados a taxa média de 97,5% do CDI.

## 5 IMPOSTOS A RECUPERAR

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Contribuição sindical a recuperar	366	
INSS a compensar	334	77
IRRF a compensar	4	
PIS/ COFINS/ CSLL a compensar	3	
	<u>707</u>	<u>77</u>

## 6 OUTRAS CONTAS A RECEBER

	<u>2004</u>
Adiantamento a funcionários	4.451
Adiantamento a terceiros	8.520
Cheques devolvidos	<u>1.012</u>
	<u><u>13.983</u></u>

## 7 IMOBILIZADO

	<u>Taxa anual de depreciação</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação acumulada</u>	<u>Total líquido 2004</u>
Móveis, utensílios e instalações	10%	1.779	(222)	1.557
Equipamentos	10%	44.069	(2.769)	41.300
Instalações	10%	<u>1.051</u>	<u>(53)</u>	<u>998</u>
		<u><u>46.899</u></u>	<u><u>(3.044)</u></u>	<u><u>43.855</u></u>

## 8 DIFERIDO

	<u>2004</u>
Custos implantação de sistemas	3.437
(-) Amortizações acumuladas	<u>(143)</u>
	<u><u>3.294</u></u>

## 9 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
Provisão de férias e encargos	32.690	
Serviços de terceiros a pagar	18.634	
INSS a recolher	9.667	1.838
ISS retido a recolher	6.261	
Gratificações a pagar	3.000	
Retenção PIS/ COFINS e CSL conforme lei nº 10833/2003	570	
Contribuição sindical a pagar	563	
FGTS a pagar		506
Ordenados e salários a pagar		4.261
Outros	<u>950</u>	<u>423</u>
	<u><u>72.335</u></u>	<u><u>7.028</u></u>

## 10 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	<u>2004</u>	<u>2003</u>
IRRF a recolher	6.023	1.033
INSS a recolher	<u>1.364</u>	<u>          </u>
	<u>7.387</u>	<u>1.033</u>

## 11 PATRIMÔNIO SOCIAL

O patrimônio social do ICAC foi constituído mediante a incorporação da totalidade do superávit (déficit) apurado nos exercícios de 2003 e de 2004 conforme dispõe o artigo 5º de seu estatuto social.

## 12 SEGUROS

Em razão da base física da entidade estar instalada nas dependências de imóvel pertencente à Fundação Cultural de Curitiba, por regime de cessão de uso, a administração da entidade optou por não contratar seguros para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros para os bens que compõe o ativo imobilizado.

## 13 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Não existem operações com características de instrumentos financeiros que possuem valor de mercado distintos dos saldos contábeis.

\* \* \*