



**Instituto de Desenvolvimento e  
Gestão – IDG**

**Projeto Paço do Frevo**

Demonstrações Contábeis e Relatório  
dos Auditores Independentes

31 de dezembro de 2022

## **CONTEÚDO**

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado do Exercício

Demonstração da Mutação do Patrim nio Líquido

Demonstrac o dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas  s Demonstra es contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Diretores do  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão – IDG**  
Rio de Janeiro - RJ

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Projeto Paço do Frevo (“Projeto”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 aplicáveis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Projeto em 31 de dezembro de 2022, de acordo com as práticas contábeis descritas na nota explicativa nº 3.

### 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 ao Projeto, 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.

### Ênfase

#### Base para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis

Chamamos a atenção para as notas nº 2 e nº 3, que descrevem a base para elaboração e apresentação das demonstrações contábeis com o intuito de auxiliar a Administração na visualização das operações do projeto de forma segregada em 31 de dezembro de 2022. Sendo assim, essas demonstrações contábeis não devem ser utilizadas para outro propósito.

Nosso relatório destina-se exclusivamente para utilização das partes especificadas e não deve ser distribuído a terceiros. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

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

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis determinadas pelo Projeto em conjunto com suas consorciadas, descritas na nota explicativa nº 3, e pelos controles internos determinados 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 do Projeto 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 o Projeto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

## **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 da 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 obtivemos 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 do Projeto.
- 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 do Projeto. 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 o Projeto a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 23 de Maio de 2023

**Baker Tilly Brasil RJ Auditores Independentes**  
CRC-RJ 005.333/O-0



**Sheila Conrado**  
Contadora - CRC-RJ 086.265/O-4

**Balço Patrimonial – Projeto Paço do Frevo**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
(Valores expressos em Milhares de Reais)

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalente de caixa	4	6.406	2.740	Fornecedores/Outras Contas	7	88	58
Contas a receber		9	2	Obrigações trabalhistas e encargos sociais	8	349	291
Adiantamentos		3	2	Obrigações tributárias	9	47	28
Tributos a compensar	5	12	-	Projetos a executar	10	5.802	2.115
Transferências		16	35				
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>6.446</b>	<b>2.779</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>6.286</b>	<b>2.492</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Imobilizado	6	321	145	Obrigações com o poder público a longo prazo	11	324	149
Intangível	6	3	3				
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>324</b>	<b>148</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>324</b>	<b>149</b>
				<b>Patrimônio líquido</b>			
				Superávit acumulado		160	286
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>160</b>	<b>286</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>6.770</b>	<b>2.927</b>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>6.770</b>	<b>2.927</b>

**Demonstração do Resultado do Exercício – Projeto Paço do Frevo**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

	<u>Nota</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Recursos governamentais - contrato de gestão</b>	15	5.781	3.880
Receitas financeiras com restrição		-	46
<b>Total das receitas com restrições</b>		<b>5.781</b>	<b>3.926</b>
<b>Despesas com restrições</b>			
Com pessoal (restrição)	17	(2.948)	(2.279)
Serviços prestados por terceiros	18	(1.230)	(903)
Despesas gerais e administrativas		(1.330)	(527)
Exposições e eventos		(12)	(66)
Impostos, taxas e contribuições		(205)	(141)
Despesas financeiras com restrição		(1)	(3)
Despesas com restrição		(16)	-
Depreciações e amortizações		(39)	(7)
<b>Total das despesas com restrições</b>		<b>(5.781)</b>	<b>(3.926)</b>
<b>Resultado das atividades com restrições</b>		-	-
<b>Receitas sem restrição</b>			
Captação Projetos Culturais		-	59
Outras receitas		89	20
Receitas financeiras		1	27
<b>Total das receitas sem restrições</b>	<b>25</b>	<b>90</b>	<b>106</b>
<b>Despesas sem restrição</b>			
Com pessoal	16	(194)	(138)
Despesas gerais e administrativas sem restrição	18	(19)	(7)
Impostos, taxas e contribuições sem restrição		-	(1)
Despesas financeiras sem restrição		(6)	(14)
<b>Total das despesas sem restrições</b>		<b>(219)</b>	<b>(160)</b>
<b>Déficit do exercício</b>		<b>(129)</b>	<b>(54)</b>

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido Social – Projeto Paço do Frevo**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

---

	<b>Superávit/Déficit Acumulado</b>	<b>Total</b>
<b>Em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>343</b>	<b>343</b>
Déficit do exercício	(54)	(54)
<b>Em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>289</b>	<b>289</b>
Déficit do exercício	(129)	(129)
<b>Em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>160</b>	<b>160</b>

**Demonstração Do Fluxo de Caixa Método Indireto – Projeto Paço do Frevo**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Déficit do exercício</b>	<u>(129)</u>	<u>(54)</u>
<b>Ajustes por:</b>		
Depreciação e amortização	<u>39</u>	<u>15</u>
	<u>(90)</u>	<u>(39)</u>
<b>Aumento/Redução nos ativos e passivos:</b>		
Contas a receber	(6)	-
Adiantamento de despesas	(1)	(2)
Impostos a compensar	(12)	169
Transferências	20	(35)
<b>Aumento/(redução) nos passivos em:</b>		
Fornecedor	30	36
Obrigações trabalhistas e encargos sociais	58	102
Obrigações tributárias	19	2
Projetos a executar	3.688	562
Obrigações com o poder público a longo prazo	175	109
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades operacionais</b>	<u><b>3.881</b></u>	<u><b>904</b></u>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado e intangíveis	<u>(215)</u>	<u>(123)</u>
<b>Fluxo de caixa decorrente das atividades de investimento</b>	<u><b>(215)</b></u>	<u><b>(123)</b></u>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u><b>3.666</b></u>	<u><b>781</b></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.740	1.959
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	6.406	2.740
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u><b>3.666</b></u>	<u><b>781</b></u>

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

## **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

O IDG - Instituto de Desenvolvimento e Gestão (“Instituto”) é uma entidade de direito privado, sem fins econômicos e lucrativos constituída em abril de 2001 e qualificada como organização social no âmbito da cultura, meio ambiente e educação pelos Governos dos Estados de Pernambuco e Rio de Janeiro. O endereço registrado do escritório da Entidade na Praça Arsenal da Marinha, número 91, Recife - Pernambuco. Tem como objetivo principal fomentar o desenvolvimento tecnológico, educacional, cultural, ambiental e econômico da sociedade, conforme nota explicativa nº 9.

- I. Fomentar o desenvolvimento tecnológico, educacional, científico, cultural, desportivo, ambiental e econômico e a inovação na sociedade;
- II. Criar, apoiar, fomentar, promover e gerir espaços culturais, turísticos, educacionais, científicos, de lazer e desporto, ambientes promotores da inovação. Com a propagação do conhecimento a sociedade civil, bem como realização de consultoria e gestão de mecanismos operacionais de conservação da biodiversidade e espaços especialmente protegidos;
- III. Incentivar o intercâmbio de informação e conhecimento entre as culturas;
- IV. Promover o voluntariado, a ética, a paz, a cidadania e os valores humanos;
- V. Atuar na defesa, gestão e conservação do patrimônio histórico, artístico, cultural e científico em todos os seus aspectos: natural, por meio da proteção do meio ambiente; construído, a partir da valorização das edificações e do registro temporal de bens móveis e imóveis; e imaterial, por meio de manifestações culturais, folclore, culinária e identificação histórica;
- VI. Promover a inclusão digital da sociedade civil, especialmente no que diz respeito à parcela da comunidade em situação de vulnerabilidade social ou econômica;
- VII. Promover o ensino, a pesquisa, o treinamento, a ciência e a tecnologia, contribuindo para a preservação do patrimônio cultural e ambiental e para o desenvolvimento da economia criativa;
- VIII. Auxiliar o atingimento de um patamar satisfatório de eficiência e qualidade na prestação de serviços públicos ou de interesse público, incluindo espaços culturais, escolas, museus, bibliotecas, centros de convivência, centros turísticos, de esporte e lazer e unidades de conservação da natureza; e
- IX. Promover e incentivar o turismo.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**Projeto Paço do Frevo – Recife**

O projeto Paço do Frevo se refere a uma casa histórica tombada pelo patrimônio histórico, tendo com o objetivo de promover a divulgação da cultura, meio ambiente e educação pelos Governos dos Estados de Pernambuco e Rio de Janeiro. O projeto possui como principais fontes de recursos: o repasse da prefeitura conforme contrato de gestão “CG5321/2018 – 6º aditivo”, receitas de bilheteria, receitas de aluguel de espaço, receitas de operações como por exemplo café e restaurante e receitas de captação de patrocinadores por leis incentivadas e por verbas livres.

**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 aplicáveis às entidades sem fins de lucrativo, com base nas disposições contidas na ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 2015/1762002(R1), de 2 de setembro de 2015, e NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pelo Conselho de Administração em 18 de Maio de 2023.

**b. Base de mensuração e apresentação**

As demonstrações contábeis são referentes apenas às operações do CNPJ dessa Filial e estão sendo apresentadas separadas apenas para atender as necessidades da Administração na visualização dos projetos de forma segregada.

As demonstrações foram preparadas com base no custo histórico e no valor justo. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos. Já o valor justo é o montante pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes com conhecimento do negócio e interesse em realizá-lo, em uma transação em que não há favorecidos.

Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

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

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em milhares de reais. O Real é a moeda funcional do Instituto.

**d. Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

Estimativas e premissas são revisadas 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.

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

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

#### **3.1. Apuração do resultado e reconhecimento das receitas e despesas**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício, os valores recebidos e empregados do Contrato de Gestão são registrados da seguinte forma:

- (a) **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido a débito em conta corrente restrita vinculada ao projeto e o crédito de projetos vinculados a executar no passivo circulante, sendo apropriados como receitas quando da efetiva contratação das despesas;
- (b) **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos do Contrato de Gestão e dos recursos incentivados, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao crédito do passivo de fornecedores a pagar. O passivo do contrato de gestão é consumido de acordo com os recursos em caixa são utilizados. Débito do passivo de projetos vinculados a executar em contrapartida da receita restrita do contato de gestão.

#### **3.2. Instrumentos financeiros**

##### **a. Ativos financeiros básicos**

O Instituto reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O Instituto tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados inicialmente pelo seu valor justo e mensurados prospectivamente pelo custo amortizado.

##### **b. Passivos financeiros não derivativos**

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Instituto baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

O Instituto tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

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.

**c. Redução ao valor recuperável**

Ativos financeiros

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 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 Administração do Instituto não identificou a necessidade de reconhecer eventuais perdas.

**3.3. 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.

**3.4. Caixa e equivalentes e Caixa e equivalentes vinculados**

Abrangem saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo e de alta liquidez (vencimentos originais de três meses ou menos a partir da data da contratação), as quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

**3.5. Contas a receber.**

As contas a receber são basicamente oriundas das atividades de venda de ingressos e eventos e são registradas por seu valor justo. A perda estimada com créditos de liquidação duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela Administração para cobrir eventuais perdas com valores a receber.

**3.6. Adiantamento a terceiros**

Compreendem valores adiantados os prestadores de serviços por conta de entrega futura de serviços ao Instituto e a adiantamento de férias de funcionários.

**3.7. Imobilizado**

**Reconhecimento e mensuração**

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

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

### **Depreciação**

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso. A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual, sendo reconhecida no resultado baseando-se no método linear de acordo com as taxas apresentadas abaixo:

Itens	Taxa Anual	Anos de Vida útil
Máquinas e Equipamentos	10%	10
Instalações	10%	10
Móveis e Utensílios	10%	10
Equipamentos de informática	20%	5

### **3.8. 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.

### **3.9. Provisões e passivos circulantes e não circulantes**

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

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

### **3.10. Receitas e despesas financeiras**

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

As despesas financeiras abrangem, basicamente, o Imposto de Renda Retido na Fonte, a COFINS sobre rentabilidade de aplicação financeira, o Imposto sobre Operação de Crédito, Câmbio e Seguros (IOF), além das tarifas bancárias e eventuais contratos de invoice cobradas pelas instituições financeiras.

Destaca-se que as receitas financeiras vinculadas a rentabilidade das aplicações são registradas no passivo de suas respectivas prestações de contas. Assim como tributos vinculados. Sua apropriação para receita é efetuada de forma consolidada para a linha do contrato de gestão.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**3.11. Informações operacionais divulgadas**

As divulgações das informações operacionais reportáveis apresentadas conforme nota explicativa nº 10. Todos os itens alocados são referentes a atividades de negócio cultural e educacional das quais podem-se obter receitas e incorrer em despesas.

**4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
CAIXA (PRÓPRIO)	4	4
BANCO CONTA MOVIMENTO (PRÓPRIO)	-	82
APLICAÇÃO FINANCEIRA (PRÓPRIA)	600	539
	<u>604</u>	<u>625</u>
	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
CAIXA (VINCULADOS)	-	-
BANCO CONTA MOVIMENTO (VINCULADOS)	-	-
APLICAÇÃO FINANCEIRA (VINCULADAS)	5.802	2.115
	<u>5.802</u>	<u>2.115</u>

Os recursos vinculados a projetos referem-se substancialmente a recursos recebidos pelo Instituto que serão utilizados exclusivamente nos projetos incentivados e estão devidamente divulgados na nota explicativa nº 9.

As aplicações financeiras são em CDB (certificados de depósitos bancários) com rentabilidade entre 98% e 100% do CDI ou em Fundo de investimento em Renda Fixa Longo Prazo com rentabilidade entre 98% e 101% do CDI.

**5. IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A COMPENSAR**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
INSS A RECUPERAR	11	-
TRIBUTOS FEDERAIS A RECUPERAR	1	-
	<u>12</u>	<u>-</u>

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**6. ATIVO IMOBILIZADO**

**Movimentação do ativo imobilizado**

<b>IMOBILIZADO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2021</b>	<b>ADIÇÕES</b>	<b>BAIXA</b>	<b>SALDO EM 31/12/2022</b>
INSTALAÇÕES	11	46	-	57
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	142	-	-	142
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	11	33	-	44
EQUIP INFO/PROC DADOS	85	133	-	218
EQUIPAMENTO TELECOM	7	3	-	10
INSTRUMENTO MUSICAIS	25	-	-	25
SOFTWARE	6	-	-	6
	<b>287</b>	<b>215</b>	<b>-</b>	<b>502</b>

  

<b>MOVIMENTAÇÃO DA DEPRECIACÃO</b>	<b>SALDO EM 31/12/2021</b>	<b>ADIÇÕES</b>	<b>BAIXAS</b>	<b>SALDO EM 31/12/2022</b>
INSTALAÇÕES	(9)	(2)	-	(11)
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	(66)	(14)	-	(80)
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	(8)	(1)	-	(9)
EQUIP INFO/PROC DADOS	(27)	(21)	-	(48)
INSTRUMENTOS MUSICIAIS	(26)	-	-	(26)
SOFTWARE	(3)	(1)	-	(4)
	<b>(139)</b>	<b>(39)</b>	<b>-</b>	<b>(178)</b>
<b>SALDO LÍQUIDO</b>	<b>148</b>	<b>176</b>	<b>-</b>	<b>324</b>

**7. FORNECEDORES/OUTRAS CONTAS**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ASA BRANCA SEGURANÇA PRIVADA	18	-
SOSERVI SOCIEDADE SERVIÇOS	27	-
ANDARILHAGEM PESQUISA E PROJETOS	18	-
PORTO SEGURO	8	-
DEMAIS FORNECEDORES	17	58
	<b>88</b>	<b>58</b>

**8. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
SALÁRIOS A PAGAR	1	78
PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS	268	151
INSS A RECOLHER	56	46
FGTS A RECOLHER	23	14
PIS A RECOLHER	1	2
	<b>349</b>	<b>291</b>

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**9. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
IRRF A RECOLHER	28	15
PIS/COFINS/CSLL RETIDO NA FONTE A RECOLHER	6	2
COFINS A RECOLHER	3	2
INSS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	10	6
ISS RETIDO NA FONTE A RECOLHER	-	3
	<b>47</b>	<b>28</b>

**10. PROJETOS VINCULADOS A EXECUTAR E EXECUTADOS**

Abaixo demonstramos os saldos de Caixa e Projetos a Executar.

	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>SALDO FINAL PROJETOS A EXECUTAR</b>
<b>2022</b>		
CONTRATO DE GESTÃO - PAÇO DO FREVO (a)	905	905
PRONAC - 203642 - BB 92793-7/ BB 92.794 (b)	4.894	4.894
ORGANIZAÇÕES DOS ESTADOS IBERO AMERICANOS (b)	3	3
	<b>5.802</b>	<b>5.802</b>

	<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>SALDO FINAL PROJETOS A EXECUTAR</b>
<b>2021</b>		
CONTRATO DE GESTÃO – PAÇO DO FREVO (a)	391	391
PRONAC - 203642 - BB 92793-7/ BB 92.794 (b)	1.683	1.683
ORGANIZAÇÕES DOS ESTADOS IBERO AMERICANOS (b)	41	41
	<b>2.115</b>	<b>2.115</b>

A seguir apresentamos os contratos em andamento no exercício e a descrição de suas movimentações, que estão situados em Recife - PE, informando sobre os recursos recebidos e captados pelo Instituto e os rendimentos financeiros desses recursos, bem como informações sobre os montantes utilizados na execução dos projetos (consumo e imobilizações).

**(a) Contrato de Gestão - Paço do Frevo**

- (i) Em 14 de novembro de 2013, o Instituto firmou Contrato de Gestão de nº 294/2013 com o Município de Recife, pelo período de 02 (dois) anos, tendo sido renovado até o total de 5 anos consecutivos, depois de demonstrado o cumprimento das metas estabelecidas;

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

(ii) Em 14 de dezembro de 2020, o IDG celebrou a assinatura do aditivo do contrato de gestão por mais dois anos à frente da gestão do Paço do Frevo e segue recebendo repasses semestrais conforme solicitação da Prefeitura. No total são considerados 5 anos, sendo:

- 2 anos (2018 a 2020); \*Em 2020, devido a Pandemia do Coronavírus, a Prefeitura solicitou uma redução no valor do repasse e efetuar o depósito em parcelas que foram devidamente alinhadas com a necessidade de caixa do projeto. Com o equipamento fechado de março a Agosto/20, observou-se uma queda expressiva na receita de bilheteria e operações.
- O IDG, em 2021, consolidou as ações desenvolvidas em 2020 para entreter o público virtualmente com excelência e grande aceitação e observou aumento de seu público presencial em 2022.

(iii) Em 08 de dezembro de 2022, o IDG celebrou a assinatura do aditivo do contrato por mais 1 ano (até Dez de 2023).

**(b) Organizações dos Estados Ibero Americanos (OEIA)**

O Equipamento Paço do Frevo, alcançou em 2022 o número de mais de 105 visitantes. O Projeto Paço Criativo, através de uma parceria (Acordo de cooperação técnica para Educação, Ciência e a Cultura) com a OEI (Organização dos Estados Íbero-Americanos) foi devidamente executado e teve seu encerramento em Mai/22. Foi inaugurada a nova exposição permanente Frevo VIVO, em Dez/22.

## **11. OBRIGAÇÕES COM PODER PÚBLICO A LONGO PRAZO**

Saldo referente ao valor total dos Bens de propriedade do contratante – Contrato de gestão Secretaria Municipal de Cultura.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL – PAÇO DO FREVO	324	149
	<u>324</u>	<u>149</u>

## **12. PARTES RELACIONADAS**

Nos termos do art. 15 c.c art.12, §2º da Lei n. 9.532/1997, por ser associação privada sem fins lucrativos qualificada como organização social na área de cultura, remunera exclusivamente seus dirigentes que atuam direta e efetivamente na gestão executiva do Instituto, com valores que respeitam os valores praticados pelo mercado, sendo o valor fixado pelo seu órgão de deliberação superior.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

### **13. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA**

A companhia não possui provisões para contingências classificadas como possíveis ou prováveis a serem informadas.

### **14. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

O patrimônio líquido do CNPJ 04.393.475/0003-08 correspondente ao Projeto Paço do Frevo do Frevo apresentado em valores atualizados de superávit acumulado de R\$ 160 em 31 de dezembro de 2022, afetado pelo déficit de R\$ 129 do exercício, devido às despesas no mês de dezembro de 2022 por regime de competência, conforme determina a Lei.

O Instituto somente poderá ser dissolvido por deliberação tomada em reunião extraordinária do Conselho de Administração, para esse fim convocado, e na presença de no mínimo 2/3 dos seus membros; ou por sentença do Poder Judiciário transitado em julgado.

Em caso de extinção ou desqualificação do Instituto como organização social, haverá a incorporação integral do patrimônio, dos legados ou das doações que lhe foram destinados, bem como dos excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, ao patrimônio de outra organização social qualificada, da mesma área de atuação, ou ao patrimônio dos Estados, na proporção dos recursos e bens por estes alocados através do Contrato de Gestão.

### **15. RECEITAS**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
RECURSOS GOVERNAMENTAIS	5.347	3.638
RECEITA DE BILHETERIA	305	153
OUTRAS	129	89
	<u>5.781</u>	<u>3.880</u>

### **16. DESPESAS COM PESSOAL**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
SALÁRIOS	1.570	1.228
ENCARGOS SOCIAIS	597	524
BENEFÍCIOS	538	278
FÉRIAS E 13º SALÁRIO	431	372
OUTRAS COM PESSOAL	6	15
	<u>3.142</u>	<u>2.417</u>

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**17. SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
GESTÃO FINANCEIRA, CONTÁBIL E ADMINISTRATIVA	82	35
JURÍDICO	86	19
CONSULTORIA E ASSESSORIA	267	42
LIMPEZA	288	377
SEGURANÇA/VIGILÂNCIA	271	200
ADMINISTRAÇÃO/MANUTENÇÃO	196	217
SERVIÇOS ESPECIALIZADOS	40	13
	<u>1.230</u>	<u>903</u>

**18. GERAIS E ADMINISTRATIVAS**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS	1.137	423
TI/TECNOLOGIA	92	84
COMUNICAÇÃO	120	27
	<u>1.349</u>	<u>534</u>

**19. POLÍTICA DE GRATUIDADE**

No Instituto a política de gratuidade totalizou em 2022 o valor de R\$ 64 de acordo com os critérios abaixo:

- a. Crianças com até 05 anos
- b. Membros das agremiações carnavalescas, troças, clubes de frevo, bailarinos, músicos, mediante cadastro
- c. Funcionários de museus
- d. Membros do ICOM (International Council of Museums)
- e. Grupos em situação de vulnerabilidade social
- f. Moradores de bairros vizinhos do Paço
- g. Professores e alunos da rede pública municipal, estadual ou federal de Ensino Fundamental, Médio Tecnológico e Superior
- h. Servidores da Prefeitura do Recife
- i. Estudantes de Artes, Museologia, Arquitetura, Audiovisual, Música, Design e Moda de instituições particulares
- j. Guias de Turismo
- k. Taxista, mediante cadastro.

Estudantes da rede privada, doadores de sangue, PCGs e idosos, possuem gratuidades e meia-entrada. O valor do ticket médio da bilheteria foi de R\$ 7,60.

O valor total dos pagantes (Inteira + Meia = 40.082) => R\$ 304

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

**POLÍTICA DE GRATUIDADE – PAÇO**

<b>Data</b>	<b>Gratuito</b>	<b>Meia</b>	<b>Inteira</b>
jan/22	5.246	2.382	3.091
fev/22	3.292	1.830	2.224
mar/22	4.144	1.951	2.232
abr/22	3.340	1.712	1.825
mai/22	3.833	1.130	1.134
jun/22	3.004	852	1.227
jul/22	5.782	2.306	1.974
ago/22	5.734	1.539	1.315
set/22	6.169	1.990	1.784
out/22	5.909	1.531	1.925
nov/22	9.245	1.231	1.367
dez/22	9.284	785	745
<b>Total</b>	<b>64.982</b>	<b>19.239</b>	<b>20.843</b>

## **20. INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

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

### **Estimativa do valor justo**

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração.

### **Instrumentos financeiros**

A classificação e mensuração de Ativos Financeiros são realizadas de acordo com a Seção 11 – Instrumentos Financeiros Básicos do CPC PME (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. A Seção 11 exige o método do custo amortizado para todos os instrumentos financeiros básicos, exceto para os investimentos em ações preferenciais não conversíveis e ações ordinárias ou preferenciais não resgatáveis, negociadas em mercados organizados ou cujo valor justo possa ser mensurado de forma confiável sem custo ou esforço excessivo.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

Os instrumentos financeiros básicos do Projeto são:

- Caixa e equivalente de caixa;
- Contas a receber
- Transferências
- Fornecedores / outras contas
  
- Projetos a executar

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2021 e 2022, o Instituto está sujeito aos fatores de:

### **Risco de liquidez**

Risco de liquidez é o risco em que o Instituto 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 do Instituto na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Instituto.

### **Risco de mercado**

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

Com relação às taxas de juros e volatilidade do mercado, visando à mitigação deste tipo de risco, o Instituto é conservador em centralizar seus investimentos, em operações com taxas de rentabilidade que a acompanham, aplicando em CDB de bancos sólidos, atrelados ao CDI o certificado de depósito interbancário e Fundo de investimento de renda fixa CP ou LP, lastreados em Títulos do Tesouro em 100% de sua carteira.

### **Gerenciamento de risco financeiro**

O Instituto apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros: risco de liquidez e risco de mercado.

O Instituto apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos do Instituto, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

### **Estrutura do gerenciamento de risco**

As políticas de gerenciamento de risco do Instituto 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 do Instituto.

### **21. AVAIS, FIANÇAS E GARANTIAS**

O Instituto não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2022.

### **22. COBERTURA DE SEGURO (NÃO AUDITADO)**

Em 31 de dezembro de 2022, a Administração entende que os valores para cobertura de seguros são suficientes para cobrir eventuais riscos de sinistros. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

### **23. RENÚNCIA FISCAL**

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos, em conformidade com o artigo 15 da Lei nº 9.532/1997.

Considera-se sem fins lucrativos o Instituto que não apresente superávit em suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destine-o integralmente à manutenção e ao desenvolvimento de seus objetivos sociais, desde que atendidas às demais condições legais.

Assim, o IDG é um Instituto sem fins lucrativos, conforme descrito na nota 1, possuindo isenção subjetiva quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre eventuais superávits,

Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias de sua atividade, destacamos, o seguinte: (a) Programa de Integração Social - PIS - contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos e (b) Contribuição para o Instituto Nacional da Seguridade Social - INSS - pagamento integral das contribuições devidas.

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis**  
**Instituto de Desenvolvimento e Gestão- IDG**  
**Projeto Paço do Frevo em 31 de dezembro de 2022.**  
**(Valores expressos em Milhares de Reais)**

## 24. EVENTOS SUBSEQUENTES

### Paço do Frevo - Recife

O Instituto está aguardando uma nova licitação a ser aberta pela Prefeitura agora no primeiro semestre de 2023, para poder concorrer com o objetivo de renovar sua gestão à frente do Paço do Frevo para os próximos 05 anos. Esperamos que o processo de licitação se encerre em outubro de 2023, com a apresentação do resultado até novembro de 2023.

## 25. COMPROMISSO E OBRIGAÇÕES

Os registros contábeis e as operações estão sujeitos aos exames das autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, durante prazos prescricionais variáveis, consoante à legislação aplicável.

## 26. RECEITAS SEM RESTRIÇÃO

São receitas que podemos utilizar para fins próprios, necessidades do Instituto em geral, sem necessidade de prestação de contas pois não são atreladas a nenhum projeto, mas à matriz apenas. Como por exemplo: Prestação de serviços e receitas de prestações de contas já aprovadas.

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
CAPTAÇÃO PROJETOS CULTURAIS	-	59
OUTRAS RECEITAS	89	20
FINANCEIRAS	1	27
	<u>90</u>	<u>106</u>

Rio de Janeiro, 18 de Maio de 2023

---

Simone Rangel dos Santos Rovigati

CPF: 028.026.627-83

Diretora Administrativa Financeira

---

Rafael Atalla Moreira

CPF: 125.136.657-08

CRC – RJ - 115.927/O-4