

**INSTITUTO ALIANÇA COM  
O ADOLESCENTE  
(94554)**

**Demonstrações Financeiras em  
31 de dezembro de 2019 e 2018**

**Relatório sobre o Exame das  
Demonstrações Financeiras do Exercício  
Findo em 31 de Dezembro de 2019 e  
Informações Financeiras Complementares**

**ÍNDICE/PÁGINAS**

<b>Parte I</b>	Demonstrações Financeiras	03
<b>Parte II</b>	Informações gerais sobre a Instituição Mantenedora	23
<b>Parte III</b>	Relatório de recomendações sobre controles internos e procedimentos contábeis	27

## **PARTE I**

### **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE (94554)**

#### **Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2019 e 2018**

## **ÍNDICE**

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras.....	4
Balancos Patrimoniais.....	7
Demonstração dos Superávit/(Déficit) .....	8
Demonstração das Mutações do Patrimônio Social .....	9
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	10
Notas Explicativas da administração às Demonstrações Financeiras .....	11

## **RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**Aos Diretores(as) e Conselheiros(as) do  
INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE  
Salvador - BA**

### **Opinião**

Examinamos as demonstrações financeiras do **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE** (“**Instituição**”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2019, e a respectiva demonstração do Superávit/(Déficit), das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações, as mutações do seu patrimônio social e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem a Resolução CFC n.º 1.409/12 (ITG 202 R1) aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros.

### **Base para opinião**

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Instituição, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A Administração da Instituição é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações financeiras, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

A administração da Instituição é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis as Entidades sem Finalidades de Lucros (NBC ITG 2002 - R1), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.



Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Instituição continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Instituição ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Instituição são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

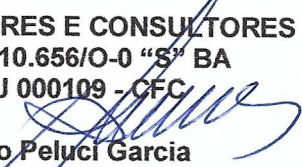
Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
  - Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejamos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Instituição.
  - 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Instituição. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas.
- Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Instituição a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se essas demonstrações financeiras 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.

Salvador - BA, 14 de julho de 2020.

**PARECER AUDITORES E CONSULTORES S.S.**  
**CRC - MG 10.656/O-0 "S" BA**  
**CNAI PJ 000109 - CFC**  
  
**Ronaldo Peluci Garcia**  
**Sócio e Diretor**  
**Contador CRC - MG 57.764/O-7 "S" BA**  
**CNAI 5.884 - CFC**

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

BALANÇOS PATRIMONIAIS  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

### ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.973.492	5.077.288
Contas a receber de projetos		163.304	280.684
Outros valores do circulante		13.181	48.519
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>3.149.977</b>	<b>5.406.491</b>
<b>Não circulante</b>			
Depósitos judiciais e cauções		131.757	131.757
Bens recebidos em comodato		90.045	90.045
Imobilizado	5	31.131	67.269
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>252.933</b>	<b>289.071</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>3.402.910</b>	<b>5.695.562</b>

### PASSIVO

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores		71.460	27.058
Obrigações sociais e trabalhistas	6	48.516	71.200
Obrigações tributárias	7	20.201	15.695
Obrigações vinculadas a projetos	8	3.021.103	5.254.182
Outras contas a pagar		17.000	-
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>3.178.280</b>	<b>5.368.135</b>
<b>Não circulante</b>			
Bens recebidos em comodato		90.045	90.045
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>90.045</b>	<b>90.045</b>
<b>Patrimônio social</b>			
Patrimônio social		134.585	237.382
<b>Total do patrimônio social</b>		<b>134.585</b>	<b>237.382</b>
<b>Total do passivo</b>		<b>3.402.910</b>	<b>5.695.562</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

DEMONSTRAÇÕES DOS SUPERÁVIT'S/DÉFICIT'S  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Receitas operacionais:</b>			
Doações recebidas da Kindernothilfe	10	782.647	499.628
Doações recebidas de PJ's e governo	10	8.746.509	9.294.600
Doações recebidas de PF's	10	30.490	109.232
Outras receitas		13.619	31.027
<b>Total das receitas operacionais</b>		<b>9.573.265</b>	<b>9.934.487</b>
<b>(Despesas) operacionais:</b>			
Despesas com pessoal e encargos	12	(635.195)	(1.120.568)
Despesas gerais e administrativas	12	(3.096.402)	(2.879.951)
Despesas com serviços de terceiros	12	(5.873.240)	(5.973.264)
Despesas tributárias		(20.155)	(22.861)
Despesas com depreciações		(14.974)	(35.814)
<b>Total das (despesas) operacionais</b>		<b>(9.639.966)</b>	<b>(10.032.458)</b>
<b>(Déficit) do exercício antes do resultado financeiro</b>		<b>(66.701)</b>	<b>(97.971)</b>
<b>Resultado financeiro:</b>			
Receitas financeiras	13	24.665	26.594
(Despesas) financeiras	13	(61.701)	(70.634)
<b>Resultado financeiro líquido</b>		<b>(37.036)</b>	<b>(44.040)</b>
<b>(Déficit) do exercício</b>		<b>(103.737)</b>	<b>(142.011)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit (déficit) acumulado</u>	<u>Total</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2017</b>	<b>390.184</b>	<b>(240.244)</b>	<b>149.940</b>
Ajustes de exercícios anteriores - CPC 23 - <b>Nota 15</b>	229.453	-	229.453
Transferência para o patrimônio social do déficit do exercício anterior	(240.244)	240.244	-
Déficit do exercício	-	(142.011)	(142.011)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2018</b>	<b>379.393</b>	<b>(142.011)</b>	<b>237.382</b>
Ajustes de exercícios anteriores - CPC 23 - <b>Nota 15</b>	940	-	940
Transferência para o patrimônio social do déficit do exercício anterior	(142.011)	142.011	-
Déficit do exercício	-	(103.737)	(103.737)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	<b>238.322</b>	<b>(103.737)</b>	<b>134.585</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais:</b>		
(Déficit) do exercício	(103.737)	(142.011)
<b>Ajustes para reconciliar o resultado do exercício ao caixa líquido</b>		
Depreciações	14.974	35.814
Valor residual do ativo permanente baixado	21.164	
Ajustes de exercícios anteriores	940	229.453
<b>Resultado ajustado</b>	<u>(66.659)</u>	<u>123.256</u>
<b>(Aumento) redução nos ativos operacionais:</b>		
Contas a receber de projetos	117.380	(98.559)
Impostos a recuperar	31.762	(36.902)
Outros valores do circulante	3.576	(5.109)
<b>Aumento (redução) nos passivos operacionais:</b>		
Fornecedores	44.402	(22.548)
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	(18.178)	(63.809)
Obrigações vinculadas a projetos	(2.233.079)	1.268.738
Outras contas a pagar	17.000	(333)
<b>Caixa líquido aplicado em atividades operacionais</b>	<u>(2.037.137)</u>	<u>1.041.478</u>
	<u>(2.103.796)</u>	<u>1.164.734</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos:</b>		
(Aquisições) de ativo imobilizado	-	(7.995)
<b>Caixa líquido das atividades de investimentos</b>	<u>-</u>	<u>(7.995)</u>
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(2.103.796)</u>	<u>1.156.739</u>
<b>Demonstração da variação de caixa e equivalentes a caixa:</b>		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.077.288	3.920.549
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>2.973.492</u>	<u>5.077.288</u>
<b>Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>(2.103.796)</u>	<u>1.156.739</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS** Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### **1. Contexto operacional**

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, fundado em 2001, foi constituído na forma de associação civil sem fins lucrativos e com objetivos filantrópicos e tem sede e foro à Rua Alceu Amoroso Lima, n.º 470 - Caminho das Árvores, Salvador, Bahia.

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE** tem por finalidade a promoção de ações socio-educacionais, através de programas que priorizem:

- ✓ Apoiar, contribuir e estimular, entre outras ações alinhadas com seu objetivo social, a geração, difusão e aplicação prática de conhecimentos e metodologias, tendo como beneficiário final a sociedade brasileira e, como agentes, os diversos atores da sociedade;
- ✓ Executar, contratar ou apoiar programas, projetos e ações no âmbito de seu campo de atuação, visando a melhoria de um conjunto de aspectos da vida das populações nas áreas de meio ambiente, trabalho e geração de renda, melhoria de indicadores sociais, fortalecimento da identidade cultural e elevação dos níveis de respeito aos direitos humanos e de participação democrática dos cidadãos;
- ✓ Contribuir de forma convergente e complementar com o governo, o mundo empresarial e outros atores da sociedade civil organizada, na formulação e/ou aperfeiçoamento de políticas públicas e projetos sociais para a juventude, visando a incorporação paulatina de novas gerações no processo de desenvolvimento;
- ✓ Estimular e apoiar a participação de empresas, entidades e cidadãos, particularmente dos adolescentes e suas famílias, em ações voltadas ao desenvolvimento da responsabilidade social;
- ✓ Contribuir para o desenvolvimento rural sustentável, através da prestação de serviços de Assistência Técnica e extensão Rural - ATER, melhorando a renda e a qualidade de vida das famílias rurais, por meio do aperfeiçoamento dos sistemas de produção, de mecanismo de acesso a recursos, serviços e renda, de forma sustentável;
- ✓ Contribuir para o desenvolvimento de crianças, adolescentes e adultos por meio de atividades e projetos de educação e inclusão social pelo esporte, previstos ou não na lei de incentivo ao esporte; e
- ✓ Entre outros previstos em seu estatuto.

#### **2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 - R1).

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Instituição, e foram elaboradas com base no custo histórico, exceto por determinados instrumentos financeiros mensurados pelos seus valores justos, conforme descrito nas práticas contábeis a seguir. O custo histórico geralmente é baseado no valor justo das contraprestações pagas em troca de ativos na data da transação.

As demonstrações financeiras foram aprovadas e autorizadas para divulgação pela Administração da Instituição em 14 de julho de 2020.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

### **3. Sumário das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente aos exercícios apresentados nessas demonstrações.

#### ***a. Instrumentos financeiros***

- *Ativos financeiros não derivativos*

A administração da Instituição reconhece os recebíveis inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Instituição deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando transferem os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

A Instituição tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado e recebíveis.

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

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação, ou seja, designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se a Instituição gerencia tais investimentos e tomam decisões de compra e venda baseada em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

- *Recebíveis*

Recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis e que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável. Os recebíveis abrangem o contas a receber de projetos, adiantamentos e outras contas a receber.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

- *Passivos financeiros não derivativos*

A Instituição reconhece, quando aplicável, títulos de dívida emitidos inicialmente na data em que são originados. Todos os outros passivos financeiros (incluindo passivos designados pelo valor justo registrado no resultado) são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. A Instituição baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

A Instituição tem fornecedores e outras contas a pagar como passivos financeiros não derivativos.

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.

- *Ativos e passivos financeiros derivativos*

A Instituição não transacionou assim como não possui em aberto em 31 de dezembro de 2019, transações com instrumentos financeiros derivativos.

### ***b. Caixa e equivalentes de caixa***

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos mantidos em caixa, contas correntes bancárias e investimentos financeiros com vencimento original de 03 (três) meses ou menos a partir da data da contratação, os quais estão sujeitos a um risco insignificante de alteração no seu valor justo. As aplicações desta categoria são classificadas como ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado.

### ***c. Aplicações financeiras***

Registradas pelos valores aplicados em instituições financeiras relacionadas na nota explicativa nº 04, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

### ***d. Imobilizado***

- *Reconhecimento e mensuração*

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



## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

### **3. Sumário das principais práticas contábeis (Continuação...)**

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Instituição inclui o custo de materiais.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor residual contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas ou despesas na apuração dos superávits ou déficits.

#### ***e. Depreciação***

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo.

A Instituição optou por não valorizar os seus ativos imobilizados ao custo atribuído por entender que o custo histórico, deduzido da melhor estimativa de depreciação e de provisão para redução ao valor recuperável, quando requerido, melhor representa os seus valores de aquisição de maneira consistente aos requisitos de reconhecimento de um ativo conforme previsto no CPC 27.

#### ***f. Obrigações (Provisões e Outras contas a pagar)***

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Instituição tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação.

#### ***g. Provisão para férias e encargos***

Foi calculada com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço e incluem os encargos sociais correspondentes (nota 6).

#### ***h. Apuração do resultado (Superávit's/Déficit's)***

O resultado das operações (receitas e despesas) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência dos exercícios. As receitas são resultantes de doações e convênios e estão registradas pelo regime de competência ou pelo efetivo recebimento. O superávit ou déficit referente às atividades da Instituição é incorporado ao patrimônio social somente ao término de cada exercício social.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018  
(Valores expressos em reais)

### **3. Sumário das principais práticas contábeis (Continuação...)**

#### ***i. Receitas financeiras e despesas financeiras***

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos.

As despesas financeiras abrangem substancialmente as despesas bancárias, e são mensuradas no resultado através do método de juros efetivos.

#### ***j. Tributação sobre as receitas operacionais***

##### **- Imposto de Renda e Contribuição Social**

A Instituição por sua finalidade e objetivos e por atender aos requisitos da legislação em vigor, usufrui imunidade do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) sobre os eventuais superávits dos exercícios, conforme determina o art. 150 da Constituição Federal.

##### **- PIS e COFINS**

A Instituição por sua finalidade e objetivos e por atender aos requisitos da legislação em vigor, usufrui isenção do PIS e da COFINS sobre faturamento, conforme art. 46 do Decreto no 4.524/2002. A Instituição recolhe somente o PIS/PASEP - Programa de Integração Social e de Formação do Servidor Público no percentual de 1% incidente sobre a folha de pagamentos.

#### ***k. Patrimônio social***

Representado pelo valor acumulado do superávit (déficit) apurados nos exercícios sociais.

### **4. Caixa e equivalente de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa, conforme Resolução CMN n. 3.604/08, incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor e limites, com prazo de vencimento igual ou inferior a 90 dias.

O Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro, compreendem:

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### 4. Caixa e equivalente de caixa (Continuação...)

Descrição	2.019	2.018
<b>- Bancos conta movimento:</b>		
Bradesco (66.162-7) CR 400	1	1.169
Bradesco (38146-2) CR 616	<b>3.761</b>	22
Bradesco (43.026-9) CR 623	1	169
Bradesco (50.749-0) CR 208	1	14.853
Bradesco (60.724-0) CR 694	-	11.298
Bradesco (30.567-7) CR 206	<b>1.706</b>	18.027
Bradesco (68.013-3) CR 200	1	20.913
Bradesco (98.153-2) CR 499	<b>62.161</b>	-
Bradesco (88.453-7) CR 771	<b>668</b>	4.021
Bradesco (88.614-9) CR 772	-	21
Bradesco (25.736-2) CR 413	1	28.520
Bradesco (56811-2) CR 703	5	139
Bradesco (84674-0) CR 719	1	1
Bradesco (85957-5) CR 721	-	87
Bradesco (74027-6) CR 724	<b>169</b>	6
Bradesco (76689-5) CR 735	<b>73</b>	66
Bradesco (76751-4) CR 741	-	1
Bradesco (77326-3) CR 744	-	81
Bradesco (78154-1) CR 476	-	1
Bradesco (79088-5) CR 749	-	100
Bradesco (79510-0) CR 480	1	108.384
Bradesco (82596-4) CR 483	1	56.284
Bradesco (82534-4) CR 764	1	1
Bradesco (85.101-9) CR 767	-	1
Bradesco (89.016-2) CR 486	<b>454</b>	3.261
Bradesco (89.018-9) CR 488	1	23.262
Bradesco (89.013-8) CR 773	<b>1.097</b>	90
Bradesco (89.014-6) CR 774	<b>19</b>	7.749
Bradesco (89.015-4) CR 485	-	1.236
Bradesco (89.957-7) CR 490	-	17.132
Bradesco (89.019-7) CR 489	-	113.249
Bradesco (89.669-1) - CR 777	-	49
Bradesco (89.679-9) CR 778	-	10
Bradesco (89.970-4) CR 779	-	497
Bradesco (89.682-9) CR 776	1	201.749
Bradesco (90.608-5) CR 492	<b>55</b>	305
Bradesco (89.983-6) CR 775	1	1
Bradesco (91.759-1) CR 781	-	32
Bradesco (92.126-2) CR 495	<b>281</b>	630
Bradesco (92.125-4) CR 494	1	6.764
Bradesco (92.124-6) CR 493	1	15.670
Bradesco (91.658-7) CR 780	-	1
Bradesco (92.691-4) CR 497	-	4.730
Bradesco (89.961-5) CR 491	<b>51.766</b>	1
Bradesco (92.805-4) CR 496	1	1
Bradesco (92.400-8) CR 786	-	1

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em reais)

#### 4. Caixa e equivalente de caixa (Continuação...)

Descrição	2019	2018
<b>- Bancos conta movimento:</b>		
Bradesco (93.100-4) CR 783	1	19.252
Bradesco (93.106-3) CR 784	-	80
Bradesco (92.946-8) CR 782	-	64
Bradesco (92.944-1) CR 785	-	1
Bradesco (94.473-4) CR 789	1	96
Bradesco (94.468-8) CR 790	-	8
Bradesco (93.649-9) CR 787	-	137
Bradesco (94.154-9) CR 788	1	1
Bradesco (96.282-1) CR 796	1	-
Bradesco (96.342-9) CR 498	1	-
Bradesco (95.811-5) CR 793	1	-
Bradesco (96.028-4) CR 795	1	-
Bradesco (96.501-4) CR 797	1	-
Bradesco (99.234-8) CR 798	1	-
Bradesco (99-230-5) CR 500	1	-
<b>Total de contas correntes bancárias</b>	<b>122.240</b>	<b>680.224</b>

Descrição	2019	2018
<b>- Aplicações Financeiras - Vinculadas:</b>		
Aplicação Bradesco (68.013-3) Cr 200	<b>172.234</b>	41.513
Aplicação Bradesco (66162-7) Cr 400 CDB Fácil	<b>99.708</b>	100.900
Aplicação Bradesco (38.146-2) Cr 616	<b>8.107</b>	14.676
Aplicação Bradesco (43.026-9) Cr 623	<b>1.057</b>	2.588
Aplicação Bradesco (60.724-0) Cr 694	<b>221.521</b>	186.128
Aplicação Bradesco (30.567-7) CR 206	<b>276</b>	-
Aplicação Bradesco (88.453-7) Cr 771	<b>49.204</b>	30.534
Aplicação Bradesco (88.614-9) Cr 772 CDB Fácil	-	3.273
Aplicação Bradesco (50.749-0) Cr 208	<b>3.049</b>	-
Aplicação Bradesco (25.736-2) Cr 413	<b>249.783</b>	384.034
Aplicação Bradesco (85957-5) Cr 721	-	1.176
Aplicação Bradesco (76689-5) Cr 735	<b>122.036</b>	83.189
Aplicação Bradesco (76.751-4) Cr 741	-	22.393
Aplicação Bradesco (78154-1) Cr 476	-	73.217
Aplicação Bradesco (79510-0) Cr 480	-	1
Aplicação Bradesco (79088-5) Cr 749	-	35.178
Aplicação Bradesco (82596-4) Cr 483	<b>9.255</b>	-
Aplicação Bradesco (85101-9) Cr 767	-	152
Aplicação Bradesco (89.016-2) Cr 486	-	4.766
Aplicação Bradesco (89.013-8) Cr 773	<b>1.964</b>	29.508
Aplicação Bradesco (89.014-6) Cr 774 CDB Fácil	-	285
Aplicação Bradesco (89.679-9) Cr 778	-	1.340
Aplicação Bradesco (89.018-9) CR 448 Invest Fácil	<b>555</b>	-
Aplicação Bradesco (84.674-0) Cr 719	<b>102.865</b>	283.159
Aplicação Bradesco (89.983-6) Cr 775	<b>351.635</b>	534.769
Aplicação Bradesco (89.682-9) Cr 776	<b>10.187</b>	46.597
Aplicação Bradesco (82.534-4) Cr 764 Invest Fac	-	5.089

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Valores expressos em reais)

#### 4. Caixa e equivalente de caixa (Continuação...)

Descrição	2019	2018
<b>- Aplicações Financeiras - Vinculadas:</b>		
Aplicação Bradesco (82.534-4) Cr 764 CDB Fácil	46.518	27.072
Aplicação Bradesco (92.400-8) Cr 786	-	62.088
Aplicação Bradesco (92.805-4) Cr 496	36.499	5.681
Aplicação Bradesco (91.658-7) Cr 780	-	10.193
Aplicação Bradesco (93.100-4) Cr 783	1.148	71.633
Aplicação Bradesco (92.946-8) Cr 782	-	46.194
Aplicação Bradesco (93.106-3) Cr 784	-	4.497
Aplicação Bradesco (92.125-4) Cr 494	17.856	988
Aplicação Bradesco (89.961-4) Cr 491	7.011	38.600
Aplicação Bradesco (92.124-6) CR 493	10.424	-
Aplicação Bradesco (92.126-2) Cr 495	2.734	332
Aplicação Bradesco (94.473-4) Cr 789	336	270.218
Aplicação Bradesco (92.944-1) Cr 785	-	290
Aplicação Bradesco (92.691-4) Cr 497	-	114
Aplicação Bradesco (93.649-9) Cr 787 CDB Fácil	56.250	649.749
Aplicação Bradesco (94.473-4) Cr 790 CDB	-	196.091
Aplicação Bradesco (94.154-6) Cr 788	-	282.731
Aplicação Bradesco (92.400-8) Cr 786 Invest Fac	-	164.471
Aplicação Bradesco (94.154-6) CR 788 CDB Fácil	360.026	-
Aplicação Bradesco (79.510-0) CR 480 CDB Fácil	31.161	-
Aplicação Bradesco (96.282-1) CR 796 CDB Fácil	175.531	-
Aplicação Bradesco 96.342-9) CR 498	13.810	-
Aplicação Bradesco (95.811-5) CR 793	342.031	-
Aplicação Bradesco (96.028-4) CR 795	15.762	-
Aplicação Bradesco (96.501-4) CR 797	42.974	-
Aplicação Bradesco (95.811-5) CR 793 CDB Fácil	7.727	-
Aplicação Bradesco (99.234-6) CR 798	14.161	-
Aplicação Bradesco (98.153-2) CR 499	28.334	-
Aplicação Bradesco (99.230-5) CR 500	9.753	-
Aplicação Banco do Brasil (38.502-6) CR 792	227.770	681.657
<b>Total das aplicações financeiras</b>	<b>2.851.252</b>	<b>4.397.064</b>
<b>Total de caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>2.973.492</b>	<b>5.077.288</b>



## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### 5. Ativo imobilizado

Está demonstrado ao custo de aquisição dos bens diminuído pela depreciação que é calculada pelo método linear, conforme demonstrado:

Descrição	Taxa anual de depreciação (%) a.a.	2019		2018	
		Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor contábil líquido	Valor contábil líquido
Móveis e utensílios	10,00 %	-	-	-	20.568
Máquinas e equipamentos	10,00 %	16.488	(3.381)	13.107	10.879
Instalações	10,00 %	-	-	-	2.106
Computadores e periféricos	20,00 %	66.497	(48.473)	18.024	33.716
<b>Total do imobilizado</b>		<b>82.985</b>	<b>(51.854)</b>	<b>31.131</b>	<b>67.269</b>

#### 6. Obrigações sociais e trabalhistas

Em 31 de dezembro a composição dos saldos de obrigações sociais e trabalhistas estavam assim demonstradas:

Descrição	2019	2018
Salários e Ordenados a Pagar	3.982	-
Provisão de férias e encargos	34.655	64.877
INSS a recolher	7.951	2.360
FGTS a recolher	1.721	3.411
Outras obrigações sociais e trabalhistas	207	552
<b>Total de obrigações sociais e trabalhistas</b>	<b>48.516</b>	<b>71.200</b>

#### 7. Obrigações tributárias

Em 31 de dezembro a composição dos saldos de obrigações tributárias estavam assim demonstradas:

Descrição	2019	2018
IRRF - Pessoa jurídica	2.840	2.095
PIS/COFINS/CSLL a Recolher - Terceiros	7.490	6.370
ISS Retido a recolher	9.567	6.076
Outras obrigações tributárias a recolher	304	1.154
<b>Total de obrigações tributárias</b>	<b>20.201</b>	<b>15.695</b>

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### 8. Obrigações vinculadas a projetos

Em 31 de dezembro a composição dos saldos de obrigações vinculadas a projetos está apresentado da seguinte forma:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Recursos públicos	<b>538.869</b>	1.289.125
Recursos privados	<b>2.482.234</b>	3.965.057
<b>Total de obrigações vinculadas de projetos</b>	<b>3.021.103</b>	<b>5.254.182</b>

Correspondem aos saldos dos recursos recebidos de entidades públicas e privadas a serem aplicados na exploração dos objetos dos convênios e termos de parceria, com eles firmados.

Esses valores encontram-se registrados pelo saldo líquido correspondente aos recursos recebidos das entidades financiadoras, diminuídos dos encargos trabalhistas e dos gastos já efetuados com a execução dos projetos e acrescidos das receitas de aplicações financeiras.

Estas obrigações são transferidas para o resultado, a título de receita operacional (convênios) à medida que os projetos são executados e os desembolsos correspondentes são efetivados.

#### 9. Consultores jurídicos (Contingências judiciais)

Os processos judiciais da Instituição estão sob os cuidados de consultores jurídicos externos. O relatório dos advogados informa sobre a não existência de processos judiciais em que a Instituição figure como ré, desta forma não houve a necessidade de constituição de provisão para perdas com contingência judiciais.

#### 10. Doações e Subvenções

A Instituição recebeu doações e subvenções no decorrer dos exercícios, registradas nas receitas operacionais de acordo com o seguinte demonstrativo:

<u>Descrição</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	<b>782.647</b>	499.628
- Doações de recebidas de PJ's e governo	<b>8.746.509</b>	9.294.600
- Doações de recebidas de PF's	<b>30.490</b>	109.232
<b>Total de doações e subvenções</b>	<b>9.559.646</b>	<b>9.903.460</b>

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### 11. Isenções previdenciárias usufruídas

A Instituição não possui isenções previdenciárias de cota patronal usufruídas. No decorrer do exercício de 2019 os valores relacionados ao INSS patronal incidente sobre a folha dos funcionários, bem como sobre os serviços prestados por autônomos foram devidamente calculados e recolhidos dentro dos prazos prescricionais.

#### 12. Gratuidades

As gratuidades concedidas à comunidade carente são registradas nas contas de saúde, educação e apoio a programas e outras contas de despesas do grupo de despesas operacionais, excetuando-se as despesas com depreciação, consertos, manutenção, despesas financeiras e tributárias.

A Instituição, em atendimento ao disposto no Decreto nº 8.242/2014 concedeu gratuidades no montante de R\$ 9.604.837 em 2019 (R\$ 9.973.783 em 2018).

#### 13. Resultado financeiro líquido

<b>Descrição</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Receitas Financeiras</b>		
Rendimentos de aplicações financeiras	<b>24.665</b>	26.594
<b>Total das receitas financeiras</b>	<b>24.665</b>	<b>26.594</b>
<b>Despesas Financeiras</b>		
Despesas bancárias de projetos	<b>(58.902)</b>	(60.585)
Descontos concedidos de projetos	<b>(1.673)</b>	(8.968)
Juros pagos e incorridos de projetos	<b>(545)</b>	(268)
Outras despesas financeiras	<b>(581)</b>	(813)
<b>Total das despesas financeiras</b>	<b>(61.701)</b>	<b>(70.634)</b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>(37.036)</b>	<b>(44.040)</b>

#### 14. Cobertura de seguros (Não auditado)

A Instituição adota a política, quando necessário, de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos, por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS** Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Valores expressos em reais)

#### **15. Ajustes de exercícios anteriores**

A Instituição procedeu à realização de ajustes de exercícios anteriores, relacionados às contas patrimoniais do ativo e do passivo, os quais representaram efeito líquido no Patrimônio Social no montante R\$ 940 (2018 - R\$ 229.453). Em conformidade ao disposto no Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erros, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade através da NBC TG 23, em se tratando destas retificações, as normas exigem que as demonstrações financeiras do exercício anterior sejam reapresentadas, divulgando a natureza e o montante dos ajustes referentes aos exercícios anteriores realizados. A administração da Instituição optou em não reapresentar as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

**PARTE II**

**INSTITUTO ALIANÇA COM  
O ADOLESCENTE  
(94554)**

**INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE A  
INSTITUIÇÃO MANTENEDORA**



## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE (94554)

### 1. DADOS GERAIS

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, fundado em 2001, foi constituído na forma de associação civil sem fins lucrativos e com objetivos filantrópicos e tem sede e foro à Rua Alceu Amoroso Lima, n.º 470 - Caminho das Árvores, Salvador, Bahia.

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE** tem por finalidade a promoção de ações socio-educacionais, através de programas que contribuam para o desenvolvimento humano sustentável, com ênfase em adolescentes e jovens, organizações sem fins lucrativos e comunidades, em todo o território nacional.

### 2. RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO DE 2019

<b>Origem dos recursos</b>	<b>Valores em Reais</b>	<b>(%)</b>
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	<b>782.647</b>	8,19%
- Doações de recebidas de PJ's e governo	<b>8.746.509</b>	91,49%
- Doações de recebidas de PF's	<b>30.490</b>	0,32%
<b>Total das doações recebidas</b>	<b>9.559.646</b>	<b>100,00%</b>
- Receitas financeiras	<b>24.665</b>	
- Outras receitas operacionais	<b>13.619</b>	
<b>Total das receitas auferidas</b>	<b>9.597.930</b>	

De acordo com o quadro acima apresentado, verificamos que os recursos enviados pela KNH (Kindernothilfe) para o exercício de 2019 ficaram na ordem de 8,19% do total das doações recebidas pela Instituição.

### 3. REPRESENTANTES LEGAIS

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, através de AGO datada de 29 de maio de 2018 nomeou como seu representante legal e Diretor Executivo, o Sr. Emilton Moreira Rosa.

A Instituição está representada pelo conselho fiscal demonstrado abaixo, em conformidade à eleição/deliberação na AGO de mesma data, com mandatos vigentes para o biênio de 2018 a 2020. O período atual da gestão da Instituição encerraria no mês de junho de 2020, mas em decorrência da pandemia do COVID19, foi prorrogado.

- ✓ **Presidente** - Marcos Melo Neto
- ✓ **Integrante** - Ruy Carvalho Barreto
- ✓ **Integrante** - Adolfo Vilar Leite

#### 4. CERTIDÕES DE DÉBITOS JUNTO AOS ORGÃO COMPETENTES E CERTIFICADOS

<u>Órgãos</u>	<u>Situação</u>	<u>Emissão ou entrega</u>	<u>Validade ou prazo</u>
Ministério da Fazenda - RFB Certidão Conjunta de Tributos Federais e Dívida Ativa	Regular	08/05/2020	04/11/2020
Certidão de Regularidade FGTS - CRF	Regular	13/03/2020	10/07/2020
Prefeitura Municipal de Salvador - Tributos Imobiliários	Regular	07/07/2020	05/10/2020
Certificado de Débitos Trabalhistas	Regular	29/04/2020	25/10/2020
Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente – CMDCA	Regular	10/04/2019	10/04/2021
Certificado de Débitos Tributos	Regular	09/06/2020	08/08/2020

#### 5. CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA - CNPJ

Verificamos o cartão de CNPJ do **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, número de inscrição 04.863.094/0001-83, cuja situação constava como ATIVA. A emissão deste cartão foi realizada no dia 06/07/2020.

#### 6. RECURSOS HUMANOS - ASPECTOS TRABALHISTAS

##### 6.1. Cadastro Geral de Empregados e Desempregados - CAGED

Verificamos que os CAGED's do período de janeiro a dezembro de 2019 foram transmitidos dentro dos prazos legais estabelecidos.

##### 6.2. Relação Anual de Informações Sociais - RAIS

Examinamos o recibo de entrega da RAIS ano-base 2019, transmitida em 16/04/2020 dentro do prazo legal estabelecido.

##### 6.3. Livro de Registro de Empregados

Verificamos que a entidade não adota o livro de registro de empregados, mas sim fichas eletrônicas as quais são franqueadas ao Ministério do Trabalho e Emprego, quando necessário.

#### 7. DCTF - DECLARAÇÃO DE DÉBITOS E CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS FEDERAIS

Verificamos que as declarações do exercício de 2019 foram transmitidas dentro dos prazos estabelecidos pela Receita Federal do Brasil.

#### 8. ECD - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2019 ainda não havia sido transmitida até o encerramento dos nossos trabalhos, porém, encontra-se dentro do prazo estabelecido pela Receita Federal do Brasil, cuja data final de entrega é 31/07/2020.

## **9. ECF - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL**

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2019 ainda não havia sido transmitida até o encerramento dos nossos trabalhos, porém, encontra-se dentro do prazo estabelecido pela Receita Federal do Brasil, cuja data final de entrega é 31/07/2020.

## **10. ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL (REGISTROS)**

De acordo com os nossos exames das demonstrações financeiras da Instituição, especificamente: **(i)** balancetes sintéticos e analíticos; **(ii)** plano de contas; **(iii)** razões contábeis; **(iv)** ECD - Escrituração Contábil Digital; e **(v)** Escrituração Contábil Fiscal, verificamos que os registros contábeis encontra-se dentro das formalidades legais, e portanto, julgamos que os controles internos contábeis adotados pela Instituição são eficientes e satisfatórios para fundamentar a nossa opinião. Por meio de exames de documentos suportes hábeis, validamos as receitas e despesas e com base nestes testes realizados, não identificamos distorções relevantes dentro das amostragens selecionadas.

**PARTE III**

**INSTITUTO ALIANÇA COM  
O ADOLESCENTE  
(94554)**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE  
RECOMENDAÇÕES SOBRE CONTROLES  
INTERNOS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS**

**AUDITORIA DE 2019**

Belo Horizonte - MG, 14 de julho de 2020

**Ilmos Srs.  
Administradores e Conselheiros  
INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE  
Salvador - BA**

Prezados(as) Senhores(as),

Em conexão com a nossa auditoria das demonstrações financeiras do **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, referente ao exercício social findo em 31 de dezembro de 2019, apresentamos anexas as nossas recomendações e observações sobre controles internos e procedimentos contábeis decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram aos nossos conhecimentos quando da aplicação de determinados testes seletivos, executados para fins de cumprimento, e de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil. Assim, é possível que em futuras visitas, ou em revisões específicas ou mais amplas, venham a ser reveladas outras áreas passíveis de melhorias ou de comentários dignos de menção.

As recomendações e observações aqui preconizadas têm por finalidade contribuir para aperfeiçoar os controles internos e os procedimentos contábeis, de modo a proporcionar à administração da Instituição maior segurança sobre as transações realizadas, e suas respectivas contabilizações, bem como sobre a guarda, proteção e valor dos ativos.

Com o intuito de facilitar a consulta de V.Sas. subdividimos este relatório em partes, como segue:

**PARTE I - Sumário Executivo** - Contém o resumo dos pontos identificados em nosso trabalho.

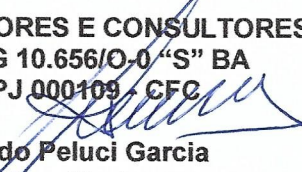
**PARTE II - Diagnóstico Detalhado** - Demonstra as evidências, impactos e recomendações para cada um dos pontos apurados.

Este relatório foi desenvolvido tendo em vista os objetivos definidos anteriormente e, conseqüentemente, não deverá ser publicado, circulado, reproduzido ou utilizado para outras finalidades que não sejam as de uso interno restrito aos administradores da Instituição.

Agradecemos a oportunidade da realização deste trabalho e a atenção prestada por seus diretores, gerentes e demais colaboradores.

Permanecemos à disposição de V.Sas., para quaisquer esclarecimentos e informações adicionais julgadas necessárias.

Atenciosamente,

**PARECER AUDITORES E CONSULTORES S.S.**  
**CRC - MG 10.656/O-0 "S" BA**  
**CNAI PJ 000109 - CFC**  
  
**Ronaldo Peluci Garcia**  
**Sócio e Diretor**  
**Contador CRC - MG 57.764/O-7 "S" BA**  
**CNAI 5.884 - CFC**

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

**PARTE I - Sumário Executivo** - Contém o resumo dos pontos identificados em nosso trabalho.

<b>DESCRIÇÃO</b>	<b>ITEM NÚMERO</b>
<b>RETIFICAÇÃO DE ERROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES</b>	<b>1</b>
✓ As demonstrações financeiras não vêm sendo reapresentadas devido a ocorrência de retificação de erros de exercícios anteriores.	1.1
<b>TRIBUTAÇÃO DA COFINS</b>	<b>2</b>
✓ A Instituição não se encontrava resguardada da incidência da COFINS sobre as receitas financeiras auferidas no exercício examinado (2019).	2.1

**PARTE II - Diagnóstico Detalhado** - Demonstra as evidências, impactos e recomendações para cada um dos pontos apurados.

## **1 - RETIFICAÇÃO DE ERROS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

### **1.1 - As demonstrações financeiras não vêm sendo reapresentadas devido a ocorrência de retificação de erros de exercícios anteriores.**

Em nossos testes de validações dos registros realizados no patrimônio social da Instituição, identificamos que foram realizados ajustes de exercícios anteriores no exercício de 2019 no valor de R\$ 940 (credor), e 229.453 (credor) em 2018. Porém, conforme dispõe o Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 23, tais registros referem-se a mudanças de estimativas e retificação de erros, devendo ser observado o seguinte, em especial ao item n.º 42 do referido Pronunciamento:

*“(...) a entidade deve corrigir os erros materiais de períodos anteriores retrospectivamente no primeiro conjunto de demonstrações financeiras cuja autorização para publicação ocorra após a descoberta de tais erros:*

*(a) por reapresentação dos valores comparativos para o período anterior apresentado em que tenha ocorrido o erro; ou*

*(b) se o erro ocorreu antes do período anterior mais antigo apresentado, da reapresentação dos saldos de abertura dos ativos, dos passivos e do patrimônio líquido para o período anterior mais antigo apresentado.*

Neste sentido, sugerimos:

*Atentar para as normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC 23, especificamente sobre a reapresentação das demonstrações financeiras quando ocorrer retificação de erros ocorridos em exercícios anteriores.*

## **2 - TRIBUTAÇÃO DA COFINS**

### **2.1 - A Instituição não se encontrava resguardada da incidência da COFINS sobre as receitas financeiras auferidas no exercício examinado (2019).**

A imunidade tributária de pessoas jurídicas é amparada pela Constituição Federal, em seu art. 150, no qual se expõe que é vedado à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios instituir impostos. Já a isenção de pessoas jurídicas é amparada pela Lei nº 9.532/97, a qual dispõe em seu art. 15 que 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 coloque a disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos.

As pessoas jurídicas imunes são inseridas no regime cumulativo, não havendo tributação de PIS/PASEP e COFINS sobre suas receitas financeiras. Já a pessoa jurídica isenta está inserida no regime não cumulativo.

A partir de 01/07/2015, com a publicação do Decreto nº 8426/2015, a Receita Federal do Brasil vem interpretando que as Entidades Isentas deverão tributar suas receitas financeiras a título da COFINS. Existem correntes jurídicas interpretando contra e a favor da incidência da referida tributação.

No encerramento do exercício de 2019, mais especificamente, no dia 19/12/2019, a administração do Instituto Aliança obteve parecer jurídico orientando sobre os devidos recolhimentos. Obtivemos a informação de que o Instituto passou a recolher a referida contribuição a partir do exercício de 2020.

Neste sentido, sugerimos:

*Estudar a conveniência de quantificar, atualizar e recolher os valores retroativos de exercícios anteriores, referentes à COFINS incidente sobre as receitas financeiras, considerando a data de publicação do Decreto 8426/2015.*