

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

**Demonstrações Financeiras em
31 de dezembro de 2020 e 2019**

**Relatório sobre o Exame das
Demonstrações Financeiras do Exercício
Findo em 31 de Dezembro de 2020 e
Informações Financeiras Complementares**

ÍNDICE/PÁGINAS

Parte I	Demonstrações Financeiras	03
Parte II	Informações gerais sobre a Instituição Mantenedora	23
Parte III	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 2020 e 2019

ÍNDICE

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras.....	4
Balancos Patrimoniais.....	7
Demonstração dos Superávits/(Déficit's).....	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 2020, 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 2020, 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 2002 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 às 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:

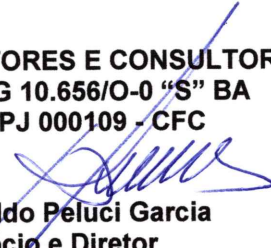
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa 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 planejarmos 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.
 - Concluímos 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, 09 de julho de 2021.

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 2020 e 2019
(Valores expressos em reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.119.697	2.973.492
Contas a receber de projetos		16.838	163.304
Outros valores do circulante		5.072	13.181
Total do ativo circulante		4.141.607	3.149.977
Não circulante			
Depósitos judiciais e cauções		130.757	131.757
Bens recebidos em comodato		90.045	90.045
Imobilizado	5	201.009	31.131
Total do ativo não circulante		421.811	252.933
Total do ativo		4.563.418	3.402.910

PASSIVO

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Circulante			
Fornecedores		28.225	71.460
Obrigações sociais e trabalhistas	6	43.352	48.516
Obrigações tributárias	7	16.821	20.201
Obrigações vinculadas a projetos	8	4.150.833	3.021.103
Outras contas a pagar		-	17.000
Total do passivo circulante		4.239.231	3.178.280
Não circulante			
Bens recebidos em comodato		90.045	90.045
Total do passivo não circulante		90.045	90.045
Patrimônio social			
Patrimônio social		234.142	134.585
Total do patrimônio social		234.142	134.585
Total do passivo e do patrimônio social		4.563.418	3.402.910

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 2020 e 2019
(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Receitas operacionais:			
Doações recebidas da Kindernothilfe	10	669.889	782.647
Doações recebidas de PJ's e governo	10	6.884.546	8.746.509
Doações recebidas de PF's	10	121.866	30.490
Outras receitas		8.592	13.619
Total das receitas operacionais		7.684.893	9.573.265
(Despesas) operacionais:			
Despesas com pessoal e encargos	12	(742.909)	(635.195)
Despesas gerais e administrativas	12	(1.163.131)	(3.096.402)
Despesas com serviços de terceiros	12	(5.464.962)	(5.873.240)
Despesas tributárias		(18.322)	(20.155)
Despesas com depreciações		(28.095)	(14.974)
Total das (despesas) operacionais		(7.417.419)	(9.639.966)
Superavit / (Déficit) do exercício antes do resultado financeiro		267.474	(66.701)
Resultado financeiro:			
Receitas financeiras	13	20.935	24.665
(Despesas) financeiras	13	(188.852)	(61.701)
Resultado financeiro líquido		(167.917)	(37.036)
Superavit / (Déficit) do exercício		99.557	(103.737)

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 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit (déficit) acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2018	<u>379.393</u>	<u>(142.011)</u>	<u>237.382</u>
Ajustes de exercícios anteriores - CPC 23 - Nota 15	940	-	940
Transferência para o patrimônio social do déficit do exercício anterior	(142.011)	142.011	-
Déficit do exercício	-	(103.737)	(103.737)
Saldos em 31 de dezembro de 2019	<u>238.322</u>	<u>(103.737)</u>	<u>134.585</u>
Transferência para o patrimônio social do déficit do exercício anterior	(103.737)	103.737	-
Superávit do exercício	-	99.557	99.557
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>134.585</u>	<u>99.557</u>	<u>234.142</u>

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 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais:		
Superavit (Déficit) do exercício	99.557	(103.737)
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício ao caixa líquido		
Depreciações	28.095	14.974
Valor residual do ativo permanente baixado	157.116	21.164
Ajustes de exercícios anteriores	-	940
Resultado ajustado	<u>284.768</u>	<u>(66.659)</u>
(Aumento) redução nos ativos operacionais:		
Contas a receber de projetos	146.466	117.380
Impostos a recuperar	3.757	31.762
Outros valores do circulante	4.352	3.576
Depósitos judiciais	1.000	-
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(43.235)	44.402
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	(5.164)	(18.178)
Obrigações vinculadas a projetos	1.112.730	(2.233.079)
Outras contas a pagar	(3.380)	17.000
Caixa líquido aplicado em atividades operacionais	<u>1.216.526</u>	<u>(2.037.137)</u>
	<u>1.501.294</u>	<u>(2.103.796)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:		
(Aquisições) de ativo imobilizado	(355.089)	-
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(355.089)</u>	<u>-</u>
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.146.205</u>	<u>(2.103.796)</u>
Demonstração da variação de caixa e equivalentes a caixa:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	2.973.492	5.077.288
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>4.119.697</u>	<u>2.973.492</u>
Aumento (Redução) de caixa e equivalentes de caixa	<u>1.146.205</u>	<u>(2.103.796)</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 2020 e 2019 (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 2020 e 2019 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 09 de julho de 2021.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(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 outros valores a receber.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Valores expressos em reais)

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

- *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 2020, 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 com (vinculados) e sem restrições, estão 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 2020 e 2019
(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 pelos efetivos recebimentos. 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 2020 e 2019
(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 de projetos, 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, também usufrui da 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:

Descrição	Nota	2020	2019
Bancos Conta movimento - Sem restrição	4.1	1.580	68.301
Bancos Conta movimento - Com restrição (Vinculadas)	4.2	360.808	53.939
Aplicações financeiras - Sem restrição	4.3	691.660	552.106
Aplicações financeiras - Com restrição (Vinculadas)	4.4	3.065.649	2.299.146
Total de caixa e equivalentes a caixa		4.119.697	2.973.492

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

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

Descrição	2020	2019
4.1 - Bancos conta movimento - Sem restrição:		
Bradesco (66.162-7) Cr 400	-	1
Bradesco (38146-2) Cr 616	14	3.761
Bradesco (43.026-9) Cr 623	83	1
Bradesco (50.749-0) Cr 208	1	1
Bradesco (60.724-0) Cr 694	1	-
Bradesco (30.567-7) Cr 206	1.400	1.706
Bradesco (68.013-3) Cr 200	1	1
Bradesco (98153-2) Cr 499	-	62.161
Bradesco (88.453-7) Cr 771	80	669
Total de Bancos conta movimento - Sem restrição	1.580	68.301
4.2 - Bancos conta movimento - Com restrição (Vinculadas):		
Bradesco (25.736-2) Cr 413	-	1
Bradesco (56811-2) Cr 703	120	5
Bradesco (84674-0) Cr 719	22	1
Bradesco (74027-6) Cr 724	57	169
Bradesco (76689-5) Cr 735	28	73
Bradesco (79510-0) Cr 480	17	1
Bradesco (82596-4) Cr 483	1.911	1
Bradesco (82534-4) Cr 764	1	1
Bradesco (89.016-2) Cr 486	-	454
Bradesco (89.018-9) Cr 488	-	1
Bradesco (89.013-8) Cr 773	-	1.096
Bradesco (89.014-6) Cr 774	-	19
Bradesco (89.682-9) Cr 776	55	1
Bradesco (90.608-5) Cr 492	-	55
Bradesco (89.983-6) Cr 775	14	1
Bradesco (92.126-2) Cr 495	-	281
Bradesco (92.125-4) Cr 494	-	1
Bradesco (92.124-6) Cr 493	-	1
Bradesco (89.961-5) Cr 491	-	51.766
Bradesco (92.805-4) Cr 496	-	1
Bradesco (93.100-4) Cr 783	-	1
Bradesco (94.473-4) Cr 789	-	1
Bradesco (93.649-9) Cr 787	1	-
Bradesco (94.154-9) Cr 788	1	1
Bradesco (94.464-5) Cr 791/808	1	-
Bradesco (96,282-1) Cr 796	18	1
Bradesco (96,342-9) Cr 498	-	1
Bradesco (95811-5) Cr 793	-	1
Bradesco (96028-4) Cr 795/806	5	1
Bradesco (96501-4) Cr 797/811	-	1
Bradesco (99234-8) Cr 798	96	1
Bradesco (99.230-5) Cr 500	1	1
Bradesco (99.232-1) Cr 501	1.101	-

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

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

Descrição	2020	2019
4.2 - Bancos conta movimento - Com restrição (vinculadas)		
Bradesco (100.706-8) Cr 803	1	-
Bradesco (101.243-6) Cr 800	96	-
Bradesco (101.338-6) Cr 801	1	-
Bradesco (101.247-9) Cr 799	1	-
Bradesco (101.350-5) Cr 805	1	-
Bradesco (101.248-7) Cr 804	1	-
Bradesco (101.2436-0) Cr 802	1	-
Bradesco (102.887-1) Cr 503	357.162	-
Bradesco (103.515-0) Cr 504	95	-
Total de Bancos conta movimento - Com restrição (Vinculadas):	360.808	53.939
Total de contas correntes bancárias	362.388	122.240

Descrição	2020	2019
4.3 - Aplicações Financeiras - Sem restrição:		
Aplicação Bradesco (68.013-3) Cr 200	206.617	172.234
Aplicação Bradesco (66.162-7) Cr 400 CDB Fácil	193.726	99.708
Aplicação Bradesco (38.146-2) Cr 616	10.442	8.107
Aplicação Bradesco (43.026-9) Cr 623	55.476	1.057
Aplicação Bradesco (60.724-0) Cr 694	214.187	221.521
Aplicação Bradesco (30.567-7) Cr 206	6.040	275
Aplicação Bradesco (88.453-7) Cr 771	5.172	49.204
Total de Aplicações financeiras - Sem restrição	691.660	552.106

Descrição	2020	2019
4.4 - Aplicações Financeiras - Com restrição (vinculadas):		
Aplicação Bradesco (50.749-0) Cr 208	2.607	3.049
Aplicação Bradesco (25.736-2) Cr 413	-	249.783
Aplicação Bradesco (76.689-5) Cr 735	121.248	122.036
Aplicação Bradesco (82.596-4) Cr 483	13.022	9.255
Aplicação Bradesco (89.013-8) Cr 773	-	1.964
Aplicação Bradesco (89.018-9) Cr 488 Invest Fac	-	555
Aplicação Bradesco (84.674-0) Cr 719	2.682	102.865
Aplicação Bradesco (89.983-6) Cr 775	1.632	351.635
Aplicação Bradesco (89.682-9) Cr 776	3.174	10.187
Aplicação Bradesco (82.534-4) Cr 764 CDB Fácil	83.335	46.518
Aplicação Bradesco (92.805-4) Cr 496	63.182	36.498
Aplicação Bradesco (93.100-4) Cr 783	-	1.148
Aplicação Bradesco (92.125-4) Cr 494	18.104	17.856
Aplicação Bradesco (89.961-4) Cr 491	-	7.011
Aplicação Bradesco (92.124-6) Cr 493	11.395	10.424
Aplicação Bradesco (92.126-2) Cr 495	10.169	2.734
Aplicação Bradesco (94.473-4) Cr 789	-	336
Aplicação Bradesco (93.649-9) Cr 787 CDB Fácil	52.303	56.250
Aplicação Bradesco (94.464-5) Cr 791/808	1.054.147	-
Aplicação Bradesco (94.154-6) Cr 788 Fácil	41.127	360.026
Aplicação Bradesco (79.510-0) Cr 480 Fácil	1.211	31.160
Aplicação Bradesco (96.282-1) Cr 796 CDB Fácil	165	175.531

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Valores expressos em reais)

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

Descrição	2020	2019
4.4 - Aplicações Financeiras - Com restrição (vinculadas):		
Aplicação Bradesco (96.342-9) Cr 498	-	13.810
Aplicação Bradesco (95811-5) Cr 793	-	342.031
Aplicação Bradesco (96028-4) Cr 795/806	27.803	15.762
Aplicação Bradesco (96501-4) Cr 797/811	43.948	42.974
Aplicação Bradesco (95.811-5) Cr 793 Cdb Fácil	-	7.727
Aplicação Bradesco (99.234-8) Cr 798	5.602	14.161
Aplicação Bradesco (98.153-2) Cr 499	-	28.335
Aplicação Bradesco (99.230-5) Cr 500	5.540	9.754
Aplicação Bradesco (99.232-1) Cr 501	30.245	-
Aplicação Bradesco (101.247-9) Cr 799	48.592	-
Aplicação Bradesco (101.243-6) Cr 800	1.748	-
Aplicação Bradesco (101.338-6) Cr 801	267.069	-
Aplicação Bradesco (100.706-8) Cr 803	118.263	-
Aplicação Bradesco (101.248-7) Cr 804	219.587	-
Aplicação Bradesco (101.350-5) Cr 805	96.437	-
Aplicação Bradesco (101.246-0) Cr 802	188.864	-
Aplicação Bradesco (103.515-0) Cr 504	2.854	-
Aplicação Bradesco (103.466-9) Cr 807	107.730	-
Aplicação Bradesco (103.520-7) Cr 810	421.864	-
Aplicação Bco Brasil (38.502-6) Cr 792	-	227.770
Total das aplicações financeiras - Com restrição (vinculadas):	3.065.649	2.299.146
Total das aplicações financeiras	3.757.309	2.851.252
Total de caixa e equivalentes de caixa	4.119.697	2.973.492

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (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.	2020		2019	
		Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor contábil líquido	Valor contábil líquido
Máquinas e equipamentos	10,00 %	16.488	(4.841)	11.647	13.107
Computadores e periféricos	20,00 %	256.998	(67.636)	189.362	18.024
Total do imobilizado		273.486	(72.477)	201.009	31.131

Em 2020, a movimentação das rubricas do ativo imobilizado está demonstrada como segue:

Descrição	Saldo em 2019	Adições	(Baixas)	(Depreciações)	Saldo final em 2020
Máquinas e equipamentos	13.107	-	199	(1.659)	11.647
Computadores e periféricos	18.024	355.089	(157.315)	(26.436)	189.362
Totais	31.131	355.089	(157.116)	(28.095)	201.009

6. Obrigações sociais e trabalhistas

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

Descrição	2020	2019
Salários e Ordenados a Pagar	-	3.982
Rescisões a Pagar	7.133	-
Provisão de férias e encargos	27.770	34.655
INSS a recolher	172	7.951
FGTS a recolher	8.277	1.721
Outras obrigações sociais e trabalhistas	-	207
Total de obrigações sociais e trabalhistas	43.352	48.516

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

7. Obrigações tributárias

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

Descrição	2020	2019
IRRF - Pessoa jurídica	2.031	2.840
PIS/COFINS/CSLL a Recolher - Terceiros	5.442	7.490
ISS Retido a recolher	9.293	9.567
Outras obrigações tributárias a recolher	55	304
Total das obrigações tributárias	16.821	20.201

8. Obrigações vinculadas a projetos

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

Descrição	2020	2019
Recursos públicos	131.984	538.869
Recursos privados	4.018.849	2.482.234
Total de obrigações vinculadas de projetos	4.150.833	3.021.103

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)

A administração da Instituição informou inexistir processos judiciais em que a Entidade figure como parte, desta forma não houve a necessidade de contratação de consultores jurídicos, e nem de constituir provisão para perdas com contingência judiciais.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

10. Doações e Subvenções

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

Descrição	2020	2019
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	669.889	782.647
- Doações de recebidas de PJ's e governo	6.884.546	8.746.509
- Doações de recebidas de PF's	121.866	30.490
Total de doações e subvenções	7.676.301	9.559.646

11. Isenções previdenciárias usufruídas

A Instituição não possui isenções previdenciárias de cota patronal usufruídas. No decorrer do exercício de 2020 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\$ 7.371.002 em 2020 (R\$ 9.604.837 em 2019).

13. Resultado financeiro líquido

Descrição	2020	2019
Receitas Financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	12.876	24.665
Outras receitas financeiras - Descontos obtidos	8.059	-
Total das receitas financeiras	20.935	24.665
(Despesas) Financeiras		
Despesas bancárias de projetos	(178.501)	(58.902)
Descontos concedidos de projetos	(9.960)	(1.673)
Juros pagos e incorridos de projetos	(21)	(545)
Outras despesas financeiras	(370)	(581)
Total das (despesas) financeiras	(188.852)	(61.701)
Resultado financeiro líquido	(167.917)	(37.036)

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Valores expressos em reais)

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.

15 - Informações suplementares

Combate aos efeitos da COVID-19 “Coronavírus”

A administração do **Instituto Aliança com o Adolescente** vem acompanhando sistematicamente, os possíveis riscos e impactos em suas operações e atividades. Contudo, não seja possível prever nesse momento a extensão e duração dos possíveis impactos do COVID-19 em nossa economia, a administração da Instituição entende que, até a data da apresentação das demonstrações financeiras, não foram identificados impactos significativos que pudessem modificar suas premissas das atividades sociais e a mensuração dos ativos e passivos nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2020. A Administração da Instituição espera que as providências que estão sendo tomadas pelas autoridades de saúde sejam capazes e suficientes para conter a expansão do COVID-19 em nível local, nacional e global.

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 E AUFERIDOS NO EXERCÍCIO DE 2020

Origem dos recursos	Valores em	
	Reais	(%)
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	669.889	8,69%
- Doações de recebidas de PJ's e governo	6.884.546	89,34%
- Doações de recebidas de PF's	121.866	1,58%
Total das doações recebidas	7.676.301	99,61%
- Receitas financeiras	20.935	0,27%
- Outras receitas operacionais	8.592	0,12%
Total das receitas recebidas e auferidas	7.705.828	100,00%

De acordo com o quadro acima apresentado, verificamos que os recursos enviados pela KNH (Kindernothilfe) para o exercício de 2020 ficaram na ordem de 8,69% do total das receitas recebidas e auferidas pela Instituição.

3. REPRESENTANTES LEGAIS

O **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**, através de AGO datada de 22 de julho de 2020 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 2020 a 2022.

- ✓ **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	25/02/2021	24/08/2021
Certidão de Regularidade FGTS - CRF	Regular	12/04/2021	11/05/2021
Prefeitura Municipal de Salvador - Tributos Imobiliários	Regular	03/05/2021	30/10/2021
Certificado de Débitos Trabalhistas	Regular	03/05/2021	29/10/2021
Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - CMDCA	Regular	04/05/2021	04/11/2021
Certificado de Débitos Tributos	Regular	04/05/2021	04/07/2021

Conforme informado, a certidão do CMDCA, emitida no ano de 2019 e com validade até 10/04/2021, ainda se encontra em processo de renovação, devido ao Lockdown imposto na cidade de Salvador.

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 18/04/2021.

6. RECURSOS HUMANOS - ASPECTOS TRABALHISTAS

6.1. Relação Anual de Informações Sociais - RAIS

Examinamos o recibo de entrega da RAIS ano-base 2020, transmitida em 14/04/2021 dentro do prazo legal estabelecido.

6.2. 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 2020 foram transmitidas dentro dos prazos estabelecidos pela Receita Federal do Brasil.

8. ECD - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2020 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 30/07/2021.

9. ECF - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2020 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 30/07/2021.

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 se encontram 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 2020

Belo Horizonte - MG, 09 de julho de 2021

**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 2020, 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.

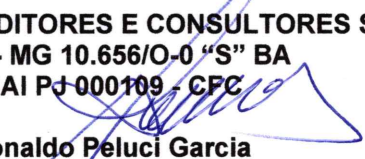
PARTE II - Diagnóstico Detalhado - Demonstra as evidências, impactos e recomendações para cada um dos pontos apurados.

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.

DESCRIÇÃO	ITEM NÚMERO
NECESSIDADE DE CONCILIAÇÃO E ACOMPANHAMENTO DE CONTAS CONTÁBEIS	1
✓ Contas contábeis sem movimentações não vem sendo adequadamente controladas.	1.1
TRIBUTAÇÃO DA COFINS	2
✓ A Instituição não se encontrava resguardada da incidência da COFINS sobre as receitas financeiras auferidas em exercícios anteriores ao examinado.	2.1

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

1 - NECESSIDADE DE CONCILIAÇÃO E ACOMPANHAMENTO DE CONTAS CONTÁBEIS.

1.1 - Contas contábeis sem movimentações não vem sendo adequadamente controladas.

Em nossos testes de validações dos registros contábeis, identificamos as seguintes rubricas, sem movimentações no exercício examinado: **(i)** Bens em Comodato; e **(ii)** Impostos a Recuperar (valor parcial de R\$ 1.383,09). Para estas contas, solicitamos documentações suportes atualizadas que evidenciasse os atuais controles exercidos, e obtivemos as seguintes informações:

Bens em Comodato

O saldo desta conta no valor de R\$ 90.044,80 é decorrente de um projeto realizado em parceria com o Governo Federal, que já se encontra encerrado, no entanto, a documentação necessária visando suportar a baixa do referido saldo ainda não havia sido recebida pelo Instituto. Esforços vem sendo envidados pela administração no sentido de regularizar/baixar a provisão de Outras Obrigações no passivo não circulante.

Impostos a Recuperar

O saldo desta conta no valor de R\$ 1.383,09, refere-se ao IRRF no valor de R\$ 337,34 e de retenções do PIS/COFINS/CSLL no montante de R\$ 1.045,75, contabilizados no mês de fevereiro de 2018, e ainda pendentes de recuperações/compensações. Após nossos questionamentos, a contabilidade elaborou um PERDCOMP, a fim de regularizar os créditos em questão.

Neste sentido, sugerimos:

Instituir rotinas de conciliar mensalmente 100% das contas contábeis, bem como manter a composição dos saldos individuais de todas as contas em base mensal, inclusive aquelas sem movimentações nos períodos bases.

Envidar esforços no sentido de obter as documentações suportes necessárias e essenciais para os procedimentos de baixas dos registros contábeis da rubrica de Bens em Comodato.

2 - TRIBUTAÇÃO DA COFINS

2.1 - A Instituição não se encontrava resguardada da incidência da COFINS sobre as receitas financeiras auferidas em exercícios anteriores ao examinado.

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. 15º 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, e 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 (2015 a 2019), referentes à COFINS incidente sobre as receitas financeiras, considerando a data de publicação do Decreto 8426/2015.