

**Instituto Aliança com o Adolescente**

(94554)

**DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**31 DE DEZEMBRO DE 2017**

Relatório sobre o Exame das Demonstrações Financeiras do Exercício  
Findo em 31 de Dezembro de 2017 e  
Informações Financeiras Complementares

**ÍNDICE GERAL**

	<i>Páginas</i>
Parte I Relatório dos auditores independentes.....	03– 17
Parte II Informações gerais sobre a Entidade.....	18 – 20
Parte III Comentários e sugestões sobre controlos internos e contábeis.....	21 – 22

## PARTE I - RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

- Relatório dos auditores independentes
- Balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2017
- Demonstração do resultado
- Demonstração das mutações do patrimônio social
- Demonstração dos fluxos de caixa
- Notas explicativas às demonstrações financeiras

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES  
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**CONSULTING NEWS  
AUDITORES E CONSULTORESAv. Contorno, 4.023 - Conj. 401/ 406  
São Lucas - Belo Horizonte - MG - 30110-021

Tel 55 (31) 3284-8955

[www.msbrasil.com.br](http://www.msbrasil.com.br) | [msbh@msbrasil.com.br](mailto:msbh@msbrasil.com.br)**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**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2017, e as respectivas demonstrações do 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 2017, o desempenho de suas operações e seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**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 ao **Instituto Aliança com o Adolescente**, 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 sem ressalva.

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

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 da Entidade é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Entidade 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 Entidade.
- 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 Entidade. 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

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.

Belo Horizonte, 01 de junho de 2018.

Atenciosamente,

**Moore Stephens Consulting News**  
**Auditores Independentes**

CRC –MG 006494/O-4



*Adalmo de Oliveira*

CRC-MG 46.235

Contador - sócio responsável

**INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE****Balanco Patrimonial dos  
Exercícios findos em 31 de dezembro***Valores expressos em reais***ATIVO**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>CIRCULANTE</b>			
Disponibilidades	4	3.920.549	4.750.483
Contas a receber - projetos		182.125	175.474
Impostos a recuperar		-0-	1.460
Outros valores		<u>6.507</u>	<u>42.643</u>
		<b><u>4.109.181</u></b>	<b><u>4.970.060</u></b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Depósitos judiciais		1.000	14.116
Caução garantia	5	130.757	130.757
Imobilizado	6	<u>95.089</u>	<u>163.896</u>
		<b><u>226.846</u></b>	<b><u>308.769</u></b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b><u>4.336.027</u></b>	<b><u>5.278.829</u></b>

**INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE****Balanco Patrimonial dos (Continuação)****Exercícios findos em 31 de dezembro***Valores expressos em reais***PASSIVO**

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	7	49.606	30.085
Obrigações sociais	8	134.467	233.300
Obrigações fiscais	9	16.237	22.644
Obrigações vinculadas a projetos	10	3.985.444	4.581.625
Outros valores a pagar		<u>333</u>	<u>6.892</u>
		<b><u>4.186.087</u></b>	<b><u>4.874.546</u></b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			
Contingências		<u>-0-</u>	14.116
		<b><u>-0-</u></b>	<b><u>14.116</u></b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>			
Patrimônio social		<u>149.940</u>	<u>390.167</u>
		<b><u>149.940</u></b>	<b><u>390.167</u></b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b><u>4.336.027</u></b>	<b><u>5.278.829</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



**INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE****Demonstrações dos Resultados****Dos exercícios findos em 31 de dezembro***Valores expressos em reais*

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>RECEITAS</b>			
Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)		473.458	329.733
Receita de contribuições e doações		1.177.196	954.616
Receita de convênios/parcerias/contratos		<u>8.108.441</u>	<u>11.135.182</u>
		<b><u>9.759.095</u></b>	<b><u>12.419.531</u></b>
<b>DESPESAS</b>			
Pessoal e encargos	11	(2.380.755)	(3.276.431)
Assessoria e consultoria	12	(4.200.889)	(4.407.835)
Gerais e administrativas		(3.379.043)	(4.750.002)
Despesa com depreciação		(45.447)	(57.511)
Despesas tributárias		(41.884)	(252.700)
Resultado financeiro		17.589	8.460
Outras receitas/despesas		<u>31.090</u>	<u>29.609</u>
		<b><u>(9.999.339)</u></b>	<b><u>(12.706.410)</u></b>
<b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>		<b><u>(240.244)</u></b>	<b><u>(286.879)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

**Demonstração das Mutações do Patrimônio Social**

*Valores expressos em reais*

---

	<u>Patrimônio Social</u>
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016</b>	<b>390.167</b>
Ajuste do exercício anterior	17
Déficit do exercício	<u>(240.244)</u>
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017</b>	<b><u>149.940</u></b>
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015</b>	<b>677.046</b>
Déficit do exercício	<u>(286.879)</u>
<b>SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016</b>	<b><u>390.167</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE****Demonstrações dos Fluxos de Caixa  
Dos exercícios findos em 31 de dezembro***Valores expressos em reais*

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Déficit do exercício	(240.244)	(286.879)
<b>Ajustes para conciliar o lucro líquido ao caixa líquido</b>		
Ativo permanente baixado	23.360	32.313
Ajuste de exercício anterior	17	-0-
Depreciação	<u>45.447</u>	<u>57.511</u>
	<b><u>(171.420)</u></b>	<b><u>(197.055)</u></b>
<b>(Aumento)/ redução em ativos operacionais</b>		
Contas a receber - projetos	(6.651)	24.567
Impostos a recuperar	1.460	64.637
Depósito judicial	13.116	-0-
Outros valores	36.136	(32.400)
<b>Aumento/ (redução) em passivos operacionais</b>		
Fornecedores	19.521	(17.049)
Obrigações sociais	(98.833)	7.745
Obrigações fiscais	(6.407)	4.181
Obrigações vinculadas a projetos	(596.181)	(2.201.914)
Contingências	(14.116)	-0-
Outras contas	<u>(6.559)</u>	<u>1.179</u>
<b>Caixa líquido aplicado em atividades operacionais</b>	<b><u>(829.934)</u></b>	<b><u>(2.346.109)</u></b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Imobilizado	(-0-)	(68.673)
<b>Caixa líquido aplicado/originado em investimentos</b>	<b><u>(-0-)</u></b>	<b><u>(68.673)</u></b>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b><u>(829.934)</u></b>	<b><u>(2.414.782)</u></b>
<b>POSIÇÃO FINANCEIRA</b>		
Caixa e equivalentes no início do período	4.750.483	7.165.265
Caixa e equivalentes no final do período	<u>3.920.549</u>	<u>4.750.483</u>
<b>AUMENTO/REDUÇÃO LÍQUIDO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b><u>(829.934)</u></b>	<b><u>(2.414.782)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016**

*Valores expressos em reais*

---

#### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

Fundado em 10 de dezembro de 2001, o Instituto Aliança com o Adolescente é uma associação civil de natureza educacional, de fins não econômicos e sem fins lucrativos, que se regerá por um estatuto e legislação aplicável. O Instituto tem sede e foro na Cidade de Salvador, Estado da Bahia, na Rua Alceu Amoroso Lima, n-9 470, Condomínio Empresarial Niemeyer, sala 1101, Caminho das Árvores, CEP: 41.820-770, Salvador, Bahia, podendo manter outros estabelecimentos em qualquer localidade do país, mediante decisão da Assembléia Geral.

Constitui Objeto Social do Instituto a promoção de ações sócio educacionais, tal como definidos no artigo 12 da Lei 9.394/96, que contribuam para o desenvolvimento humano sustentável, com ênfase em adolescentes e jovens, organizações sem fins lucrativos e comunidades, em todo o território nacional. Para a observação e consecução desses fins, a Instituto poderá, inclusive, mas não se limitando:

- a) 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;
- b) 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;
- c) Contribuir, de forma convergente e complementar com o governo, o mundo empresarial e outros atores da sociedade civil organizada, na formulação e aperfeiçoamento de políticas públicas e projetos sociais para juventude, visando a incorporação paulatina das novas gerações no processo de desenvolvimento;
- d) Entre outros.

## **INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE**

### **Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016**

*Valores expressos em reais*

---

#### **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras são elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade ITG 2002/2012 - Entidades sem Finalidade de Lucros, aprovadas pela Resolução CFC 1.409/2012 e alterações posteriores do Conselho Federal de Contabilidade, incluindo no que aplicável às alterações introduzidas pela Lei 11.638/07.

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

✓ Ativo circulante

Está registrado pelos valores de realização, incluindo quando aplicável os rendimentos e variações monetárias auferidas.

✓ Imobilizado

É apresentado pelo custo de aquisição, deduzido pelo valor da depreciação que é calculada com base em taxas que contemplam a vida útil e econômica dos bens, conforme mencionado na nota explicativa nº 6.

✓ Passivo circulante

Demonstrado pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescido quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas.

✓ Recursos vinculados a projetos

São registrados em contas de passivo circulante (obrigações vinculadas a projetos) em contrapartida de numerários depositados em contas bancárias específicas de cada projeto. Quando utilizadas aplicações financeiras, os saldos bancários são acrescidos de rendimento financeiro correspondente. Os saldos remanescentes nas datas dos balanços correspondem a soma dos recursos recebidos dos financiadores e ainda não aplicados nos projetos.

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

Valores expressos em reais

---

#### 3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS - Continuação

- ✓ Apuração do resultado do exercício

As receitas das contribuições efetuadas pelos patrocinadores são reconhecidas no mês de recebimento dos recursos, exceto para aquelas em que há emissão de notas fiscais, e as despesas são apropriadas pelo regime de competência.

#### 4. DISPONIBILIDADES

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Banco – Recursos próprios</b>		
Bradesco – c/c 68013-3	1.373	67.396
	<u>1.373</u>	<u>67.396</u>
<b>Bancos - vinculados</b>		
Bradesco	253.031	376.815
Caixa econômica federal	-0-	3
	<u>253.031</u>	<u>376.818</u>
<b>Aplicação financeira - vinculadas</b>		
Bradesco (CDB, renda fixa e poupança)	3.666.145	4.304.589
Caixa Econômica Federal	-0-	1.680
	<u>3.666.145</u>	<u>4.306.269</u>
	<u>3.920.549</u>	<u>4.750.483</u>

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016 as aplicações financeiras estão representadas, essencialmente, por fundos de investimentos e certificados de depósitos bancários – CDB em banco de primeira linha, livre para resgate e avaliadas pelo montante passível de realização.

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

Valores expressos em reais

---

#### 5. CAUÇÃO GARANTIA

Caução referente ao contrato nº 022/2015 entre o Instituto Aliança com o Adolescente e a Secretaria de Desenvolvimento Rural – SDR, equivalente a 5 % do valor do contrato global. O montante será devolvido após o relatório da efetiva comprovação da execução de todas as obrigações assumidas com a Secretaria de Desenvolvimento Rural – SDR.

#### 6. IMOBILIZADO

	Tx depreciação %	2017	2016
<b>Sem restrição</b>			
Móveis e utensílios	10	6.595	111.705
Máquinas e Equipamentos	10	5.451	117.203
Instalações	10	-0-	13.168
Computadores e periféricos	20	<u>11.665</u>	<u>237.533</u>
Total custo		<b><u>23.711</u></b>	<b><u>479.609</u></b>
Depreciação/amortização acumulada		<u>(17.880)</u>	<u>(315.713)</u>
<b>Total líquido</b>		<b><u>5.831</u></b>	<b><u>163.896</u></b>
<b>Com restrição</b>			
Móveis e utensílios	10	33.045	-0-
Máquinas e Equipamentos	10	15.620	-0-
Instalações	10	6.650	-0-
Computadores e periféricos	20	<u>175.609</u>	<u>-0-</u>
Total custo		<b><u>230.924</u></b>	<b><u>-0-</u></b>
Depreciação/amortização acumulada		<u>(141.666)</u>	<u>-0-</u>
<b>Total líquido</b>		<b><u>89.258</u></b>	<b><u>-0-</u></b>
<b>Total líquido Geral</b>		<b><u>95.089</u></b>	<b><u>163.896</u></b>

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

Valores expressos em reais

---

#### 7. FORNECEDORES

Referem-se as obrigações geradas pela aquisição de bens e serviços para execução dos projetos com base em prazos normais de crédito e não estão sujeitos a encargos financeiros.

#### 8. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

Em 31 de dezembro a composição dos saldos estava apresentado da seguinte forma:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Pensão alimentícia	-0-	504
Provisões e encargos para férias	<u>134.467</u>	<u>232.796</u>
	<u>134.467</u>	<u>233.300</u>

A entidade registra em seu passivo os encargos trabalhistas, a provisão de férias referente a totalidade da sua folha de pagamento, incluindo o pessoal vinculado aos projetos, de acordo com o regime de competência. Os valores referente ao pagamento das despesas com o pessoal administrativo e seus respectivos encargos são rateados entre os projetos de acordo com a verba orçamentária.

#### 9. OBRIGAÇÕES FISCAIS

Em 31 de dezembro a composição dos saldos estava apresentado da seguinte forma:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
PIS/COFINS/CSLL a recolher	7.274	11.147
ISS retido a recolher	5.635	7.996
IRRF	3.211	3.501
Outros	<u>117</u>	<u>-0-</u>
	<u>16.237</u>	<u>22.644</u>



## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

Valores expressos em reais

---

#### 10. OBRIGAÇÕES VINCULADAS A PROJETOS

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

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Recursos públicos	207.339	375.497
Recursos privados	<u>3.778.105</u>	<u>4.206.128</u>
	<u><b>3.985.444</b></u>	<u><b>4.581.625</b></u>

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, abatidos 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/convênios são executados e os desembolsos correspondentes são efetivados.

#### 11. PESSOAL E ENCARGOS

Em 31 de dezembro a composição dos saldos estava apresentado da seguinte forma:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Salários	(1.142.705)	(1.727.581)
Férias	(145.154)	(215.867)
Aviso prévio e indenizações	(97.933)	(70.536)
Uniformes e fardas	(46.294)	(51.814)
INSS	(422.975)	(601.388)
FGTS	(251.956)	(262.861)
PIS sobre a folha	(17.975)	(24.333)
Outros	<u>(255.763)</u>	<u>(322.051)</u>
	<u><b>(2.380.755)</b></u>	<u><b>(3.276.431)</b></u>

## INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

### Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras dos Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e 2016

Valores expressos em reais

---

#### 12. ASSESSORIA E CONSULTORIA

Em 31 de dezembro a composição dos saldos estava apresentado da seguinte forma:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Consultoria técnica	(1.625.445)	(1.755.291)
Consultoria pedagógica	(543.639)	(319.973)
Consultoria educacional	(47.572)	(119.678)
Consultoria de Inserção	(201.493)	(334.629)
Coordenadora local	(247.557)	(160.877)
Coordenação	(1.196.063)	(1.194.803)
Serviço de terceiros	(336.620)	(493.878)
Outros	<u>(2.500)</u>	<u>(28.706)</u>
	<u><b>(4.200.889)</b></u>	<u><b>(4.407.835)</b></u>

#### 13. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

Em 31 de dezembro de 2017 e 2016 a entidade possuía instrumentos financeiros representados principalmente por aplicações junto a instituições financeiras. O valor desses instrumentos financeiros reconhecidos no balanço se aproxima do valor de mercado. Não é prática da entidade realizar aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

## PARTE II - INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE A ENTIDADE

### 1. DADOS GERAIS

O Instituto Aliança com o Adolescente fundado em 10 de dezembro de 2001, o Instituto Aliança com o Adolescente é uma associação civil de natureza educacional, de fins não econômicos e sem fins lucrativos, que se regerá por um estatuto e legislação aplicável. O Instituto tem sede e foro na Cidade de Salvador, Estado da Bahia, na Rua Alceu Amoroso Lima, n-9 470, Condomínio Empresarial Niemeyer, sala 1101, Caminho das Árvores, CEP: 41.820-770, Salvador, Bahia, podendo manter outros estabelecimentos em qualquer localidade do país, mediante decisão da Assembléia Geral.

Constitui Objeto Social do Instituto a promoção de ações sócio educacionais, tal como definidos no artigo 12 da Lei 9.394/96, que contribuam para o desenvolvimento humano sustentável, com ênfase em adolescentes e jovens, organizações sem fins lucrativos e comunidades, em todo o território nacional.

Com base em informações obtidas e documentos disponibilizados em 2017 a entidade atendeu aproximadamente 200 crianças e adolescentes estão inscritas no programa da KNH, beneficiados pelo programa de apadrinhamento.

### 2. RECURSOS RECEBIDOS NO EXERCÍCIO DE 2017

ORIGEM	Valor (R\$)	(%) Doações recebidas
Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	473.458	5
Receita de contribuições e doações	1.177.196	12
Receita de convênios/parcerias/contratos	<u>8.108.441</u>	83
<b>Total doações recebidas</b>	<b><u>9.759.095</u></b>	<b><u>100</u></b>

Com base no quadro apresentado, verificamos que os recursos enviados pela KNH para o exercício de 2017 ficou na ordem de 5% do total das doações recebidas.

### 3. REPRESENTANTE LEGAL

O Instituto Aliança com o Adolescente está representado por Emilton Moreira Rosa - Diretor executivo, conforme Ata de Assembleia Geral Extraordinária de 15 de junho de 2016.

#### 3.1. Conselho Fiscal

O conselho fiscal conforme Ata de Assembléia Geral Extraordinária de 15 de junho de 2016:

**Presidente** – Marcos Melo Neto

**Integrantes** – Ruy Carvalho Barreto

**Integrantes** – Adolfo Vilar Leite

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

<u>Órgãos</u>	<u>Situação</u>	<u>Emissão</u>	<u>Validade</u>
Certidão Negativa de Débitos Municipais	Negativa	06/04/2018	05/07/2018
Ministério da Fazenda - Certidão Conjunta Negativa de Débitos relativos aos Tributos Federais e a Dívida Ativa da União	Negativa	02/05/2018	29/10/2018
Secretaria da Fazenda do Estado da Bahia	Negativa	23/05/2018	23/07/2018
Caixa Econômica Federal- Certificado de Regularidade do FGTS	Regular	11/05/2018	09/06/2018

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

Verificamos o cartão de CNPJ, número de inscrição 04.863.0940001-83, cuja situação consta como ATIVA, a emissão deste cartão foi realizada no dia 27/03/2018.

### 6. RECURSOS HUMANOS - ASPECTOS TRABALHISTAS

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

Verificamos recibo de CAGED entregues do exercício de 2017 dentro do prazo determinado na legislação.

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

Verificamos recibo de entrega da RAIS ano-base 2017, transmitida em 20/03/2018, ao Ministério do Trabalho, dentro do prazo legal estabelecido.

## **6.3 - Livro da Inspeção do Trabalho**

A entidade possui o Livro de Inspeção do Trabalho, devidamente registrado no Ministério e que o Termo de Abertura se encontra preenchido.

## **6.4 - Livro Registro de Empregados**

Analizamos o Livro de Registro de Empregados devidamente atualizado onde consta autenticação no Ministério do Trabalho e Emprego.

## **7- Escrituração Contábil Fiscal – ECF**

Verificamos o recibo de entrega da Escrituração Contábil Fiscal – ECF de 2016, dia 24/06/2017, dentro do prazo estabelecido pela legislação vigente. Em relação à ECF 2016/2017 ainda não havia sido entregue por estar dentro do prazo de envio.

## **8- Escrituração Contábil Digital – ECD**

Verificamos o recibo de entrega da Escrituração Contábil Digital – ECD de 2016, dia 31/05/2017, dentro do prazo estabelecido pela legislação vigente. Em relação à ECF 2016/2017 ainda não havia sido entregue por estar dentro do prazo de envio.

## **9- DCTF- Declaração de débitos e créditos tributários federais**

Verificamos que as declarações mensais do exercício de 2016 foram transmitidas dentro do prazo estabelecido pela Receita Federal do Brasil.

## **10- Contabilidade**

Com base nos registros contábeis analisados, balancetes, plano de contas, razão e lançamentos, verificamos que os registros estão dentro das formalidades legais e julgamos que os controles adotados são eficientes. Através de verificação de documentos de comprovação atestamos as receitas e despesas e com base nestes testes, não apuramos divergências dentro da amostragem selecionada.

## **PARTE III - COMENTÁRIOS E SUGESTÕES SOBRE CONTROLES INTERNOS E CONTÁBEIS**

O controle interno compreende o plano de organização e todos os métodos e medidas adotadas em uma Entidade para salvaguardar seus ativos, verificar a exatidão e fidelidade dos dados contábeis e administrativos, desenvolver a eficiência nas operações e estimular o seguimento das políticas administrativas. São também instrumentos da organização destinados à vigilância, fiscalização e verificação administrativa, que permitam prever, observar, dirigir ou governar os acontecimentos que se verificam dentro de uma Entidade e que produzam reflexos em seu patrimônio.

O auditor deve comunicar aos responsáveis pela governança as responsabilidades do auditor em relação à auditoria das demonstrações financeiras:

- ✓ Que o auditor é responsável por formar e expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras elaboradas pela administração com a supervisão geral dos responsáveis pela governança;
- ✓ Que a auditoria das demonstrações financeiras não isenta a administração ou os responsáveis pela governança de suas responsabilidades;
- ✓ O alcance e a época planejados da auditoria; e
- ✓ As constatações significativas decorrentes da auditoria.

Com base nos resultados dos exames de auditoria, compreendidos entre 21 a 25 de maio de 2018, apresentamos na parte I o nosso relatório de auditoria sobre as demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2017 e comentários resultantes.

### **1. Imobilizado - necessidade de registros individuais**

Um controle individualizado dos bens patrimoniais seria oportuno sob a ótica administrativa e contábil, pois é de suma importância para:

- ✓ Identificação e individualização das características dos bens;
- ✓ Localização e movimentação dos bens;
- ✓ Identificar valores de custo ou aquisição, de depreciação e amortização, de capitalização, residuais e de alienações e baixas.

O controle analítico dos itens imobilizados, via de regra, efetua-se através de sistemas informatizados e paralelos à contabilidade.

A adoção do controle individual dos bens do imobilizado contribuirá para que as informações sejam mais confiáveis, dando maior credibilidade ao balanço patrimonial da entidade.

## **2- COFINS sobre Receita Financeira**

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 constituídas 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 de suas receitas financeiras. Já a pessoa jurídica isenta está inserida no regime não cumulativo.

A partir de 01.07.2015, com o Decreto nº 8426/2015, a Receita Federal do Brasil vem interpretando que as Entidades Isentas deverão tributar suas receitas financeiras a título de COFINS.

Existem correntes jurídicas interpretando contra e a favor desta tributação.

Recomendamos que os administradores e responsáveis contábeis da Entidade que façam os devidos estudos em conjuntos com seus assessores jurídicos, de forma a evitar possíveis acúmulos de contingências fiscais futuras.