

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

**Demonstrações Financeiras em
31 de dezembro de 2022 e 2021**

**Relatório sobre o Exame das
Demonstrações Financeiras do Exercício
Findo em 31 de Dezembro de 2022 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 2022 e 2021

ÍNDICE

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras.....	4
Balancos Patrimoniais	7
Demonstração dos Superávits/(Déficits)	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 2022, 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 2022, o desempenho de suas operações, as mutações do seu patrimônio social e os seus respectivos fluxos de caixa para o exercício findo nessa 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.

Outros assuntos

O exame das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas de forma comparativa, foi conduzido sob a responsabilidade de outro auditor independente, que emitiu relatório de auditoria com data de 03 de junho de 2022, sem ressalva.

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 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.

Belo Horizonte - MG, 23 de junho de 2023

**MOORE CONSULTING NEWS
AUDITORES INDEPENDENTES
CRC - MG 6.494/O-4 "S" BA**



Adelmo de Oliveira
Sócio e Diretor

Contador CRC - MG 46.235 "S" BA

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

BALANÇOS PATRIMONIAIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

ATIVO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	9.212.902	7.340.221
Outros valores do circulante		5.534	20.643
Total do ativo circulante		9.218.436	7.360.864
Não circulante			
Depósitos judiciais e cauções		-	130.757
Imobilizado	5	1.213.718	855.096
Intangível	6	-	7.362
Total do ativo não circulante		1.213.718	993.215
Total do ativo		10.432.154	8.354.079

PASSIVO

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Circulante			
Fornecedores		62.316	44.937
Obrigações sociais e trabalhistas	7	58.335	43.925
Obrigações fiscais e tributárias	8	18.911	16.087
Obrigações vinculadas a projetos	9	10.452.277	8.128.602
Total do passivo circulante		10.591.839	8.233.551
Patrimônio social			
Patrimônio social	10	(159.685)	120.528
Total do patrimônio social		(159.685)	120.528
Total do passivo e do patrimônio social		10.432.154	8.354.079

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

DEMONSTRAÇÕES DOS SUPERÁVIT'S/DÉFICIT'S
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas operacionais:			
Doações recebidas da Kindernothilfe	12	1.060.439	717.317
Doações recebidas de PJ's e governo	12	12.925.092	8.329.427
Doações recebidas de PF's	12	175.247	13.375
Outras receitas operacionais		<u>3.216</u>	<u>8.140</u>
Total das receitas operacionais		14.163.944	9.068.259
(Despesas) operacionais:			
Despesas com pessoal e encargos	14	(880.760)	(704.114)
Despesas gerais e administrativas	14	(4.787.992)	(2.153.260)
Despesas com serviços de terceiros	14	(8.816.003)	(6.148.548)
Despesas tributárias		(38.547)	(10.057)
Despesas com depreciações		<u>(206.389)</u>	<u>(148.812)</u>
Total das (despesas) operacionais		(14.729.691)	(9.164.791)
Superavit / (Déficit) do exercício antes do resultado financeiro		(565.697)	(96.532)
Resultado financeiro:			
Receitas financeiras	15	87.511	39.670
(Despesas) financeiras	15	<u>(60.409)</u>	<u>(56.752)</u>
Resultado financeiro líquido		27.102	(17.082)
Superavit / (Déficit) do exercício		(538.595)	(113.614)

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

	Patrimônio social	Reserva de doação patrimonial	Superávit (déficit) acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020	134.585	-	99.557	234.142
Transferência para o patrimônio social do superávit do exercício anterior	99.557	-	(99.557)	-
Déficit do exercício	-	-	(113.614)	(113.614)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	234.142	-	(113.614)	120.528
Transferência para o patrimônio social do déficit do exercício anterior	(113.614)	-	113.614	-
Constituição de reserva de doação - NBCT 10.16	-	258.382	-	258.382
Déficit do exercício	-	-	(538.595)	(538.595)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	120.528	258.382	(538.595)	(159.685)

As notas explicativas anexas são parte integrante das demonstrações financeiras.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais:		
Superavit (Déficit) do exercício	(538.595)	(113.614)
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício ao caixa líquido		
Depreciações e amortizações	206.389	148.812
Valor residual do ativo permanente baixado	804.022	676.554
Resultado ajustado	471.816	711.752
(Aumento) redução nos ativos operacionais:		
Contas a receber de projetos	-0-	16.838
Impostos a recuperar	-0-	1.383
Outros valores do circulante	15.109	(16.954)
Depósitos judiciais	130.757	-0-
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	17.379	16.712
Obrigações sociais, trabalhistas e tributárias	17.234	(161)
Obrigações vinculadas a projetos	2.323.675	3.977.769
Caixa líquido aplicado em atividades operacionais	2.504.154	3.995.587
	2.975.970	4.707.339
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:		
(Aquisições) de ativo imobilizado e intangível	(1.103.289)	(1.486.815)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(1.103.289)	(1.486.815)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	1.872.681	3.220.524
Demonstração da variação de caixa e equivalentes a caixa:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	7.340.221	4.119.697
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	9.212.902	7.340.221
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	1.872.681	3.220.524

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 2022 e 2021

(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, desenvolver, contratar ou apoiar programas, projetos, atividades e ações nas áreas de educação, trabalho e geração de renda, negócios sociais, fortalecimento da identidade cultural, direitos humanos, participação democrática dos cidadãos e meio ambiente;
- ✓ Promover ações socioeducativas inspiradas nos princípios da liberdade e nos ideais da solidariedade humana, visando o desenvolvimento dos educandos e sua preparação para o mundo do trabalho;
- ✓ Incidir junto a governos e outros atores públicos e privados na formulação e aperfeiçoamento de políticas públicas, legislação e projetos sociais em seu campo de atuação;
- ✓ Celebrar contratos, convênios, acordos, termos de parceria, termos de cooperação técnica e quaisquer outras formas de obrigar ou manifestar vontade, com pessoas físicas ou jurídicas, públicas ou privadas, sociedades de economia mista, entidades paraestatais, consórcios, associações, sociedades e demais entidades, civis ou comerciais, nacionais ou internacionais, dotadas ou não de personalidade jurídica, relacionados ao seu campo de atuação;
- ✓ Realizar, apoiar e contribuir para a elaboração de cursos, capacitações, estudos e pesquisas; desenvolver e manter programas de bolsas e estágios;
- ✓ Realizar e apoiar prêmios e concursos; produzir e editar publicações e outros materiais; organizar arquivo, biblioteca, banco de dados, videoteca ou outros sistemas de informação especializados, relacionados ao seu campo de atuação;
- ✓ Captar e gerir recursos destinados a viabilizar o desenvolvimento das ações pertinentes à sua proposta de atuação e aos seus objetivos sociais;
- ✓ Prestar serviços de Assistência Técnica e Extensão Rural (ATER), buscando melhorar 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;
- ✓ Realizar atividades e projetos para inclusão social nos campos da cultura e do esporte, inclusive vias leis de incentivo federais, estaduais ou municipais;
- ✓ Celebrar contratos, termos de fomento, termos de colaboração, convênios, acordos, termos de parceria, termos de cooperação técnica e outros instrumentos com pessoas físicas ou jurídicas, públicas ou privadas, nacionais ou internacionais, dotadas ou não de personalidade jurídica; 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 2022 e 2021 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.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(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 2022 e 2021

(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 2022, 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 2022 e 2021

(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.

- **Valor recuperável do ativo imobilizado (Impairment)** - A Instituição procedeu no decorrer do exercício de 2022, a reavaliação dos ativos imobilizados pelo custo atribuído (deemed cost) e os eventuais reflexos foram contabilizados em conformidade ao ICPC 10. Os efeitos da avaliação patrimonial do custo atribuído, principalmente relacionados às doações recebidas em exercícios anteriores, aumentaram o ativo imobilizado tendo como contrapartida o patrimônio social (Reserva de Doações e Subvenções Patrimoniais).

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 07).

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 2022 e 2021

(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	2022	2021
Bancos Conta movimento - Sem restrição	4.1	1.298	2.030
Bancos Conta movimento - Com restrição (Vinculadas)	4.2	201.556	409.575
Aplicações financeiras - Sem restrição	4.3	748.105	747.855
Aplicações financeiras - Com restrição (Vinculadas)	4.4	8.261.943	6.180.761
Total de caixa e equivalentes a caixa		9.212.902	7.340.221

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

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

Descrição	2022	2021
4.1 - Bancos conta movimento - Sem restrição:		
Bradesco (66.162-7) Cr 400	7	94
Bradesco (38146-2) Cr 616	-	88
Bradesco (43.026-9) Cr 623	142	105
Bradesco (50.749-0) Cr 208	10	1
Bradesco (60.724-0) Cr 694	-	17
Bradesco (30.567-7) Cr 206	1.076	1.724
Bradesco (88.453-7) Cr 771	63	1
Total de Bancos conta movimento - Sem restrição	1.298	2.030

Descrição	2022	2021
4.2 - Bancos conta movimento - Com restrição (Vinculadas):		
Bradesco (56811-2) Cr 703	175.360	88
Bradesco (74027-6) Cr 724	-	60
Bradesco (76689-5) Cr 735	1	-
Bradesco (79510-0) Cr 480	97	-
Bradesco (82596-4) Cr 483	1	96
Bradesco (82534-4) Cr 764	108	1
Bradesco (92.805-4) Cr 496	491	1
Bradesco (93.649-9) Cr 787	1	1
Bradesco (94.154-9) Cr 788	18	-
Bradesco (94.464-5) Cr 791/808	-	1
Bradesco (96501-4) Cr 797/811	1	1
Bradesco (99234-8) Cr 798	0	1
Bradesco (99.232-1) Cr 501	-	1
Bradesco (100.706-8) Cr 803	-	1
Bradesco (101.338-6) Cr 801	1	1
Bradesco (101.247-9) Cr 799	9	18
Bradesco (101.350-5) Cr 805	1	79
Bradesco (101.248-7) Cr 804	18	18
Bradesco (101.2436-0) Cr 802	72	89
Bradesco (102.887-1) Cr 503	-	359.601
Bradesco (103.515-0) Cr 504	-	1
Bradesco (103.466-9) Cr 807	58	1
Bradesco (103.520-7) Cr 810	707	-
Bradesco (105.773-1) Cr 812	1	1
Bradesco (104.769-8) Cr 813	1	1
Bradesco (103.467-7) Cr 809	1	-
Bradesco (105.985-8) Cr 901	-	1
Bradesco (105.981-5) Cr 506	1	1
Bradesco (106.667-6) Cr 507	1	1
Bradesco (105.561-5) Cr 505	443	49.510
Bradesco (106.976-4) Cr 508	1	-
Bradesco (107.358-3) Cr 509	1	-
Bradesco (110.737-2) Cr 814	1	-
Bradesco (113.313-6) Cr 816	1	-
Bradesco (395.744.5169-0) Cr 817	24.160	-
Total de Bancos conta movimento - Com restrição (Vinculadas):	201.556	409.575
Total de contas correntes bancárias	202.854	411.605

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

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

Descrição	2022	2021
4.3 - Aplicações Financeiras - Sem restrição:		
Aplicação Bradesco (68.013-3) Cr 200	444.231	409.882
Aplicação Bradesco (66.162-7) Cr 400 CDB Fácil	9.327	88.285
Aplicação Bradesco (38.146-2) Cr 616	52.511	10.047
Aplicação Bradesco (60.724-0) Cr 694	234.062	221.182
Aplicação Bradesco (30.567-7) Cr 206	5.731	4.692
Aplicação Bradesco (88.453-7) Cr 771	2.243	13.767
Total das Aplicações financeiras - Sem restrição	748.105	747.855

Descrição	2022	2021
4.4 - Aplicações Financeiras - Com restrição (vinculadas):		
Aplicação Bradesco (50.749-0) Cr 208	514	1.512
Aplicação Bradesco (76.689-5) Cr 735	110.812	124.564
Aplicação Bradesco (82.596-4) Cr 483	12.283	27.388
Aplicação Bradesco (82.534-4) Cr 764 CDB Fácil	-	18.103
Aplicação Bradesco (92.805-4) Cr 496	18.275	56.022
Aplicação Bradesco (92.125-4) Cr 494	-	37.333
Aplicação Bradesco (92.124-6) Cr 493	11.205	11.821
Aplicação Bradesco (92.126-2) Cr 495	9.887	9.402
Aplicação Bradesco (93.649-9) Cr 787 CDB Fácil	47.418	49.686
Aplicação Bradesco (94.464-5) Cr 791/808	2.194.238	1.846.342
Aplicação Bradesco (94.154-6) Cr 788 Fácil	40.252	57.659
Aplicação Bradesco (79.510-0) Cr 480 Fácil	174.501	-
Aplicação Bradesco (96501-4) Cr 797/811	130.804	252.068
Aplicação Bradesco (99.234-8) Cr 798	-	523
Aplicação Bradesco (99.232-1) Cr 501	-	173
Aplicação Bradesco (101.247-9) Cr 799	49.247	45.343
Aplicação Bradesco (101.338-6) Cr 801	956.811	730.019
Aplicação Bradesco (100.706-8) Cr 803	96.886	239.542
Aplicação Bradesco (101.248-7) Cr 804	7.727	110.599
Aplicação Bradesco (101.350-5) Cr 805	606.560	-
Aplicação Bradesco (101.246-0) Cr 802	49.942	45.556
Aplicação Bradesco (103.515-0) Cr 504	-	77.608
Aplicação Bradesco (103.466-9) Cr 807	-	71.364
Aplicação Bradesco (103.520-7) Cr 810	19.360	440.789
Aplicação Bradesco (105.773-1) Cr 812	243.518	383.649
Aplicação Bradesco (104.769-8) Cr 813	1.894.444	1.061.268
Aplicação Bradesco (103.467-7) Cr 809	10.395	65.512
Aplicação Bradesco (105.985-8) Cr 901	19.405	702

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

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

Descrição	2022	2021
4.4 - Aplicações Financeiras - Com restrição (vinculadas):		
Aplicação Bradesco (105.985-8) Cr 506	59.000	126.644
Aplicação Bradesco (106.976-4) Cr 508	53.681	105.597
Aplicação Bradesco (106.580-7) Cr 902	43.745	56.063
Aplicação Bradesco (107.358-3) Cr 509	57.677	101.335
Aplicação Bradesco (106.667-6) Cr 507	3.841	26.575
Aplicação Bradesco (110.737-2) Cr 814	38.658	-
Aplicação Bradesco (102.843-4) Cr 903	12.560	-
Aplicação Bradesco (113.313-6) Cr 816	1.257.275	-
Aplicação Bradesco (103.515-0) Cr 511	31.022	-
Total das aplicações financeiras - Com restrição (vinculadas):	8.261.943	6.180.761
Total das aplicações financeiras	9.010.048	6.928.616

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.	2022		2021	
		Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor contábil líquido	Valor contábil líquido
Móveis e utensílios	10,00 %	114.927	(49.440)	65.487	-
Máquinas e equipamentos	10,00 %	89.516	(24.344)	65.172	12.464
Computadores e periféricos	20,00 %	1.540.145	(457.086)	1.083.059	842.632
Total do imobilizado		1.744.588	(530.870)	1.213.718	855.096

No exercício de 2022, a movimentação das rubricas do ativo imobilizado está demonstrada como segue:

Descrição	Saldos em 2021	Adições	(Baixas)	(Depreciações)	Saldos em 2022
Móveis e utensílios	-	115.612	(685)	(49.440)	65.487
Máquinas e equipamentos	12.464	99.547	(29.083)	(17.756)	65.172
Computadores e periféricos	842.632	1.146.512	(766.892)	(139.193)	1.083.059
Totais	855.096	1.361.671	(796.660)	(206.389)	1.213.718

No exercício de 2022, a Instituição concluiu o inventário físico de todos os bens do ativo imobilizado, especificamente os bens imóveis, executado por empresa técnica especializada, que sumariou o resultado do levantamento em relatório específico (Laudo Técnico), o qual foi utilizado para efetuar os ajustes e reclassificações nos saldos do ativo imobilizado. Foram ajustados os saldos das bases de dados contábeis e patrimoniais, sendo os correspondentes reflexos registrados em contrapartida no resultado e no patrimônio social daquele exercício, conforme autorização da administração.

O ativo imobilizado da instituição foi submetido ao teste de recuperabilidade, análise de revisão de vida útil e redução ao valor recuperável conforme o disposto nos pronunciamentos técnicos CPC 01 (R1), CPC 04 (R1), e CPC 27, interpretação ICPC 10.

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

6. Intangível

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

Descrição	Taxa anual de depreciação (%) a.a.	2022		2021	
		Custo corrigido	Depreciação acumulada	Valor contábil líquido	Valor contábil líquido
Programas e Softwares	20,00 %	-	-	-	7.362
Total do intangível		-	-	-	7.362

No exercício de 2022, a movimentação das rubricas do ativo intangível está demonstrada como segue:

Descrição	Saldo em 2021	Adições	(Baixas)	(Amortizações)	Saldo em 2022
Programas e Softwares	7.362	-	(7.362)	-	-
Totais	7.362	-	(7.362)	-	-

7. Obrigações sociais e trabalhistas

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

Descrição	2022	2021
Rescisões a Pagar	-	1.225
Provisão de férias e encargos	43.790	42.072
INSS a recolher	10.585	628
FGTS a recolher	3.520	-
Pis s/ folha a recolher	440	-
Total de obrigações sociais e trabalhistas	58.335	43.925

8. Obrigações fiscais e tributárias

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

Descrição	2022	2021
IRRF s/ salários	3.165	1.900
IRRF - Pessoa jurídica	2.038	-
PIS/COFINS/CSLL a Recolher - Terceiros	5.047	4.706
ISS Retido a recolher	8.661	9.481
Total das obrigações fiscais e tributárias	18.911	16.087

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

9. Obrigações vinculadas a projetos

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

Descrição	2022	2021
Recursos públicos	174.597	130.757
Recursos privados	10.277.680	7.997.845
Total de obrigações vinculadas de projetos	10.452.277	8.128.602

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.

10. Patrimônio Social

O Patrimônio Social do Instituto contempla o superávit ou déficit do exercício anterior, ou seja, o saldo a ser transportado do exercício de 2021 para o exercício de 2022.

10.1. Reserva de doação patrimonial

Referem-se aos registros contábeis em conformidade a NBC T 10.16.1.8, que dispõe que as doações recebidas são transferências gratuitas, em caráter definitivo, de recursos financeiros ou do direito de propriedade de bens móveis e imóveis, com as finalidades de custeio, investimentos e imobilizações, sem contrapartida do beneficiário dos recursos (doações incondicionais).

11. 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.

12. Doações e Subvenções

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

Descrição	2022	2021
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	1.060.439	717.317
- Doações de recebidas de PJ's e governo	12.925.092	8.329.427
- Doações de recebidas de PF's	175.247	13.375
Total de doações e subvenções	14.160.778	9.060.119

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS - (Continuação...)

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Valores expressos em reais)

13. Isenções previdenciárias usufruídas

A Instituição não possui isenções previdenciárias de cota patronal usufruídas. No decorrer do exercício de 2022 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.

14. 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\$ 14.484.755 em 2022 (R\$ 9.005.922 em 2021).

15. Resultado financeiro líquido

Descrição	2022	2021
Receitas Financeiras		
Rendimentos de aplicações financeiras	84.588	24.726
Outras receitas financeiras - Descontos obtidos	2.923	14.944
Total das receitas financeiras	87.511	39.670
(Despesas) Financeiras		
Despesas bancárias de projetos	(58.937)	(56.528)
Despesas bancárias ADM	(1.472)	-
Juros pagos e incorridos de projetos	-	(161)
Outras despesas financeiras	-	(63)
Total das (despesas) financeiras	(60.409)	(56.752)
Resultado financeiro líquido	27.102	(17.082)

16. 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 suas atividades sociais. 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.

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 2022

Origem dos recursos	Valores em	
	Reais	(%)
- Verba de apadrinhamento (Kindernothilfe)	1.060.439	7,44%
- Doações de recebidas de PJ's e governo	12.925.092	90,69%
- Doações de recebidas de PF's	175.247	1,23%
Total das doações recebidas	14.160.778	99,36%
- Receitas financeiras	87.511	0,61%
- Outras receitas operacionais	3.216	0,02%
Total das receitas recebidas e auferidas	14.251.505	100,00%

De acordo com o quadro acima apresentado, verificamos que os recursos enviados pela KNH (Kindernothilfe) e apropriados no resultado do exercício de 2022 ficaram na ordem de 7,44% 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 triênio de 2020 a 2023.

- ✓ **Presidente** - Ruy Carvalho Barreto
- ✓ **Conselheira** - Cláudia Maria Machado França
- ✓ **Conselheira** - Isabel Portela Fernandes de Souza

4. CERTIDÕES DE DÉBITOS JUNTO AOS ORGÃOS COMPETENTES E CERTIFICADOS

<u>Órgãos</u>	<u>Situação</u>	<u>Emissão ou entrega</u>	<u>Validade ou prazo</u>
<u>Ministério da Fazenda - RFB Certidão Conjunta de Tributos Federais e Dívida Ativa</u>	<u>Regular</u>	<u>20/03/2023</u>	<u>16/09/2023</u>
<u>Certidão de Regularidade FGTS - CRF</u>	<u>Regular</u>	<u>16/05/2023</u>	<u>08/06/2023</u>
<u>Prefeitura Municipal de Salvador - Tributos Imobiliários</u>	<u>Regular</u>	<u>09/05/2023</u>	<u>07/08/2023</u>
<u>Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente - CMDCA</u>	<u>Regular</u>		<u>21/06/2024</u>
<u>Certificado de Débitos Tributos</u>	<u>Regular</u>	<u>17/04/2023</u>	<u>17/06/2023</u>

Conforme informado, a certidão do CMDCA, ainda não havia sido emitida devido à falta de agenda do Conselho para visita. Em consulta ao site do Conselho foi verificado que o registro do Instituto Aliança se encontra com validade até 21/06/2024.

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 23/06/2023.

6. RECURSOS HUMANOS - ASPECTOS TRABALHISTAS

6.1. 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 2022 foram transmitidas dentro dos prazos estabelecidos pela Receita Federal do Brasil.

8. ECD - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2022 foi transmitida em 31/05/2023, dentro do prazo estabelecido pela Receita Federal do Brasil.

9. ECF - ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

Verificamos que a declaração relativa ao ano calendário 2022 foi transmitida em 13/06/2023, dentro do prazo estabelecido pela Receita Federal do Brasil.

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)** ECF - Escrituração Contábil Fiscal, verificamos que os registros contábeis encontram-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, exceto quanto as nossas considerações e recomendações mencionadas na parte III deste relatório. 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 2022

**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 2022, 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,

**MOORE CONSULTING NEWS
AUDITORES INDEPENDENTES
CRC - MG 6.494/O-4 "S" BA**


**Adelmo de Oliveira
Sócio e Diretor
Contador CRC - MG 46.235 "S" BA**

INSTITUTO ALIANÇA COM O ADOLESCENTE

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

DESCRIÇÃO	ITEM NÚMERO
DISPONIBILIDADES	1
✓ Deficiência no controle e conciliação do saldo contábil da conta bancária 395.744.5169-0 (CR 817).	1.1
PATRIMÔNIO SOCIAL	2
✓ Déficits recorrentes e passivo a descoberto	2.1

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

1 - DISPONIBILIDADES

1.1 - Deficiência no controle e conciliação do saldo contábil da conta bancária 395.744.5169-0 (CR 817).

Conforme informações da responsável pelo departamento financeiro, esta rubrica vinha sendo utilizada para o recebimento e repasse do valor de refeição aos colaboradores e jovens beneficiários dos projetos. Fomos informados que por uma falha interna do departamento, alguns documentos discriminando as transferências de pagamentos de refeições no final do exercício de 2022, não foram encaminhadas ao departamento contábil para o devido registro da movimentação, ficando esta rubrica com um saldo contábil em 31/12/2022, no montante de R\$ 24.160,00.

Após nosso questionamento, todos os documentos suportes foram encaminhados á contabilidade, a qual efetuou a baixa dos valores em janeiro de 2023.

Apesar de já existirem rotinas mensais de conciliações dos registros das contas contábeis de disponibilidades, os controles internos devem ser aperfeiçoados continuamente de forma que se possa identificar e regularizar prontamente as pendências verificadas, e desta forma, coibir que registros inconsistentes permaneçam compondo os saldos contábeis.

2 - PATRIMÔNIO SOCIAL

2.1- Déficits recorrentes e passivo a descoberto

Chamamos a atenção para os déficits consecutivos apresentados pela Instituição em suas operações e a existência de passivos a descoberto, conforme demonstrado abaixo. Em 31 de dezembro de 2022 a Instituição apurou um déficit de R\$ 538.595 sendo que R\$ 420.185 em virtude de atualização do inventário do ativo imobilizado que após as devidas baixas refletiram na apresentação do patrimônio social negativo (passivo a descoberto) em R\$ 159.685.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Déficit do exercício	(538.595)	(113.614)
Patrimônio social	(159.685)	120.528