

Associação
Instituto PROA

**Demonstrações financeiras
em 31 de dezembro de 2021**

Conteúdo

| | |
|---|-----------|
| Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras | 3 |
| Balancos patrimoniais | 6 |
| Demonstrações de resultados | 7 |
| Demonstrações de resultados abrangentes | 8 |
| Demonstrações das mutações do patrimônio líquido | 9 |
| Demonstrações dos fluxos de caixa | 10 |
| Notas explicativas às demonstrações financeiras | 11 |



KPMG Auditores Independentes Ltda.
Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, 6º andar - Torre A
04711-904 - São Paulo/SP - Brasil
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.com.br

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Conselheiros da
Associação Instituto PROA
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Associação Instituto PROA (“Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Instituto PROA em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

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 à Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas 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 de a Associação 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 Associação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. 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 Associação 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 as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Comunicamo-nos com a administração 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.

São Paulo, 12 de julho de 2022

KPMG Auditores Independentes Ltda.
CRC 2SP014428/O-6


Flavio Gozzoli Gonçalves
Contador CRC 1SP290557/O-2


Tiago Senger Bernert
Contador CRC 1PR054634/O

Associação Instituto ProA

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| Ativo | Nota | 2021 | 2020 | Passivo | Nota | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|-------------|---------------|--------------|--|-------------|---------------|--------------|
| Caixa e equivalentes de caixa | 4 | 5.607 | 5.278 | Fornecedores | 8 | 106 | 108 |
| Recursos vinculados a projetos | 5 | 4.107 | 1.626 | Obrigações trabalhistas e tributárias | 9 | 292 | 215 |
| Outros créditos | | <u>74</u> | <u>26</u> | Projetos vinculados a executar | 16 | <u>4.107</u> | <u>1.626</u> |
| Total do ativo circulante | | <u>9.788</u> | <u>6.930</u> | Total do passivo circulante | | <u>4.505</u> | <u>1.949</u> |
| Realizável a longo prazo | | | | Patrimônio social | 11 | | |
| Aplicações financeiras | 6 | 2.552 | 2.867 | Patrimônio social | | 7.913 | 7.276 |
| Outros créditos | | 5 | 5 | Superávit do exercício | | <u>467</u> | <u>637</u> |
| Imobilizado | 7 | <u>540</u> | <u>60</u> | Total do patrimônio líquido | | <u>8.380</u> | <u>7.913</u> |
| Total do ativo não circulante | | <u>3.097</u> | <u>2.932</u> | | | | |
| Total do ativo | | <u>12.885</u> | <u>9.862</u> | Total do passivo e patrimônio líquido | | <u>12.885</u> | <u>9.862</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Instituto ProA

Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| | Nota | 2021 | 2020 |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Receitas operacionais | | | |
| Atividades | | | |
| Receitas sem restrições | | | |
| Contribuições e doações | 13 | 3.437 | 4.116 |
| Outras receitas | | 4 | - |
| Receitas com trabalho voluntário e gratuidades | 3.g | <u>228</u> | <u>254</u> |
| | | <u>3.669</u> | <u>4.370</u> |
| Receitas com restrições | | | |
| Contribuições e doações vinculadas a projetos | 14 / 16 | <u>6.213</u> | <u>2.499</u> |
| Total de receitas operacionais | | <u>9.882</u> | <u>6.869</u> |
| Custos | | | |
| Custos com projetos - sem restrições | 15 | (2.631) | (2.557) |
| Custos com projetos - com restrições | 16 | <u>(6.213)</u> | <u>(2.499)</u> |
| Total de custos | | <u>(8.844)</u> | <u>(5.056)</u> |
| Superávit bruto | | 1.038 | 1.813 |
| Despesas operacionais | | | |
| Despesas administrativas e gerais (inclui despesas com trabalho voluntário e gratuidades) | 18 e 3.g | (777) | (1.120) |
| Outras despesas | 17 | <u>(310)</u> | <u>(231)</u> |
| | | <u>(1.087)</u> | <u>(1.351)</u> |
| Resultado antes das receitas e despesas financeiras | | <u>(49)</u> | <u>462</u> |
| Resultado financeiro | | | |
| Receitas financeiras | 19 | 534 | 187 |
| Despesas financeiras | 19 | <u>(18)</u> | <u>(12)</u> |
| Resultado financeiro, líquido | | <u>516</u> | <u>175</u> |
| Superávit do exercício | | <u><u>467</u></u> | <u><u>637</u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Instituto ProA

Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Superávit do exercício | 467 | 637 |
| Outros resultados abrangentes | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Resultado abrangente total | <u><u>467</u></u> | <u><u>637</u></u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Instituto ProA

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| | Patrimônio social | Superávit do exercício | Total |
|--|------------------------------|-----------------------------------|--------------|
| Saldo em 1º de janeiro de 2020 | 6.350 | 926 | 7.276 |
| Incorporação do superávit ao patrimônio social | 926 | (926) | - |
| Superávit do exercício | - | 637 | 637 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2020 | 7.276 | 637 | 7.913 |
| Incorporação do superávit ao patrimônio social | 637 | (637) | - |
| Superávit do exercício | - | 467 | 467 |
| | <hr/> | <hr/> | <hr/> |
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 | <u>7.913</u> | <u>467</u> | <u>8.380</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Instituto ProA

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em milhares de Reais)

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Fluxo de caixa das atividades operacionais | | |
| Superávit do exercício | 467 | 637 |
| Valor residual do ativo imobilizado baixado | - | 205 |
| Depreciação e amortização | 35 | 15 |
| | <u>502</u> | <u>857</u> |
| Variação nos ativos e passivos | | |
| (Aumento)/redução nos ativos em | | |
| Outros créditos | (48) | 21 |
| Aumento/(redução) nos passivos em | | |
| Fornecedores | (2) | (14) |
| Obrigações trabalhistas e tributárias | 77 | 49 |
| Outras contas a pagar | - | (39) |
| | <u>529</u> | <u>874</u> |
| Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades operacionais | 529 | 874 |
| Fluxo de caixa de atividades de investimento | | |
| Aquisição de imobilizado | (515) | (235) |
| Outros | - | 10 |
| Aplicações financeiras | 315 | 756 |
| | <u>(200)</u> | <u>531</u> |
| Fluxo de caixa (utilizado nas) provenientes das atividades de investimento | (200) | 531 |
| Aumento líquido do caixa e equivalentes de caixa | <u>329</u> | <u>1.405</u> |
| No início do exercício | 5.278 | 3.873 |
| No fim do exercício | <u>5.607</u> | <u>5.278</u> |
| Aumento do caixa e equivalentes de caixa | <u>329</u> | <u>1.405</u> |
| Juros recebidos (incluído em atividades operacionais) | 397 | 177 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Notas explicativas às demonstrações financeiras

(Em Reais Mil)

1 Contexto operacional

A Associação Instituto PROA (“Associação”) é uma associação civil de direito privado com finalidade educacional e de assistência social, beneficente, sem fins lucrativos, com sede e foro na cidade de São Paulo – SP.

A Associação foi registrada no Ministério da Justiça, tendo seu registro como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público, nos termos da Lei nº 9.790 de 23/03/99, devidamente deferido, conforme despacho do Secretário Nacional de Justiça, sendo o certificado desta qualificação assinado e expedido pelo Secretário Nacional de Justiça em 08/12/2015.

Embora a Associação goze de isenções tributárias e previdenciárias, durante o exercício de 2021 recolheu normalmente a Contribuição Social – Cota patronal uma vez que não possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS junto aos órgãos competentes.

A Associação Instituto PROA tem como objetivo principal implantar, financiar e supervisionar projetos nas áreas de educação e desenvolvimento profissional, escolhidos segundo os critérios estabelecidos por seu conselho diretor, em especial aqueles que contribuam para o desenvolvimento de jovens de baixo nível socioeconômico.

Em 2020 e 2021 a Associação Instituto PROA desenvolveu os seguintes projetos:

- **Plataforma PROA:** A Plataforma PROA é 100% online e tem como objetivo capacitar jovens da rede pública para o mercado de trabalho e os conectar com vagas de primeiro emprego de maneira escalável. O processo se inicia com a inscrição dos jovens no processo seletivo que tem como objetivo identificar jovens que tenham interesse e perfil para participarem do curso. Após o processo seletivo os jovens avançam para o curso que é dividido em 5 desafios compostos por 100 horas.
- **Sistema de Ensino “Jovens a Bordo do Futuro”:** Composto de materiais didáticos para alunos e professores que abordam os pilares: projeto de vida; comunicação; raciocínio lógico; e, vivências práticas, o projeto visa expandir a atuação do PROA, tornando escalável o modelo formativo existente até então.
- **Projeto ProProfissão:** projeto de formação e desenvolvimento de jovens entre 17 e 22 anos, que tenham concluído ou estejam cursando o 3º ano do Ensino Médio em escola pública, com o escopo de garantir a preparação técnica em Programação JAVA, bem como a preparação comportamental e cultural voltada ao ingresso no mercado de trabalho. Engloba, ainda, a construção de projeto de vida e de plano de carreira inicial, para que o jovem se torne protagonista de sua própria história,

- **Projeto Da Escola Protrabalho:** projeto de formação e desenvolvimento de jovens dentro de escolas públicas. Tem como escopo garantir preparação técnica, comportamental e cultural voltada ao mercado de trabalho e à construção de projeto de vida e plano de carreira inicial aos jovens do último ano do Ensino Médio Brasileiro de escolas públicas, trazendo aos jovens o protagonismo e a qualificação prática e experimental necessária para um futuro, após o Ensino Médio, concreto e promissor, com objetivos, metas e caminhos claros de futuro. Este projeto foi encerrado no primeiro trimestre de 2020.

1.1 Impactos da pandemia do Coronavírus (COVID-19) nos planos da administração

Desde março de 2020, poucos dias após o decreto do Governo do Estado de São Paulo que suspendeu as aulas da rede pública estadual de ensino em função da pandemia do Covid-19, a Associação vem adotando medidas no contexto da pandemia visando mitigar seus impactos. Destacamos abaixo as principais medidas deliberadas e adotadas pela liderança da Associação entre março de 2020 e dezembro de 2021.

Ações nas áreas administrativa, operações e comunicação

- Determinação de home-office a todos os colaboradores da Associação, por meio da utilização de plataformas de trabalho remoto, e integralmente mantidas até a emissão dessas demonstrações financeiras;
- Continuidade dos projetos sociais e atendimento aos jovens beneficiados de forma remota, com migração das aulas presenciais para modelo de ensino à distância (EAD) com aulas e atividades em ambiente 100% online;
- Operacionalização de ajuda de custo para alimentação e conectividade aos jovens atendidos em seus projetos, a partir de doações adicionais de financiadores da Associação;
- Aumento da periodicidade de reportes a parceiros e financiadores da Associação, destacando as medidas adotadas e atividades realizadas pela Associação no contexto de seus projetos sociais durante o período da pandemia; e
- Lançamento de diversas campanhas e conteúdos digitais nas redes sociais da Associação para estimular engajamento de beneficiários, parceiros e financiadores às suas atividades e projetos durante o período da pandemia.

Ações na área financeira

- Adoção de reporte financeiro à liderança da Associação quanto a entrada de recursos e doações por parte de seus financiadores, com mapeamento de todos os contratos e compromissos assumidos e adoção de plano de ação em cada caso. Até 31 de dezembro de 2021 todos os parceiros do Instituto honraram os seus respectivos compromissos;
- Aumento na periodicidade de reuniões com principais financiadores para reafirmar compromissos e realinhar expectativas na entrega de resultados;

A Administração da Associação continua monitorando suas operações e não identificou nenhum evento que pudesse indicar indícios de impairment e/ou de não realização de seus ativos. Adicionalmente, não há indícios que possam gerar dúvidas significativas sobre a continuidade operacional da Associação Instituto PROA.

2 Base de preparação

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria Executiva em 12 de julho de 2022

b. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos trabalhos voluntários e gratuidades recebidas mensurados pelo valor justo.

c. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Associação. Todas as informações financeiras são apresentadas em Reais e foram arredondadas para milhar, exceto quando indicado de outra forma.

d. Uso de estimativas e julgamentos

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

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. Revisões em relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a. Instrumentos financeiros

(i) Ativos financeiros não derivativos

Ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Associação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. 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. Os recebíveis abrangem outros créditos e recursos vinculados a projetos, que representam saldos de bancos e aplicações financeiras cujo uso está vinculado a execução de um projeto.

(ii) Passivos financeiros avaliados pelo custo amortizado

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

A Associação tem os seguintes passivos financeiros avaliados pelo custo amortizado: fornecedores e outras contas a pagar.

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.

b. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

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

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos líquidos advindos da alienação e o valor contábil do item) são reconhecidos em outras receitas/despesas operacionais no resultado.

(ii) Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso.

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são as seguintes:

| | |
|-----------------------------|---------|
| Equipamentos de informática | 5 anos |
| Equipamentos de comunicação | 10 anos |

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

c. Redução ao valor recuperável (*impairment*)

(i) Ativos financeiros não derivativos

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A Administração da Associação não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de ajuste.

d. Provisões

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

e. Receita operacional

(i) Receitas sem restrições - Contribuições e doações

A Associação recebe contribuições e doações de pessoas físicas e jurídicas, reconhecidas por regime de competência.

(ii) Receita com projetos restritos

Contribuições e doações vinculadas a projetos são registrados da seguinte forma:

- **Recebimento dos recursos:** Quando ocorre o recebimento de recursos, o ativo vinculado é segregado e a obrigação a executar é reconhecida no passivo circulante.
- **Consumo como despesa:** Quando ocorrem os gastos dos recursos vinculados a projetos, são reconhecidas as despesas correspondentes, com redução do ativo vinculado anteriormente registrado. Simultaneamente, a receita diferida no passivo é realizada contra o resultado do exercício (receita de projeto vinculado).
- **Saldo de recursos:** eventuais saldos existentes ao final do exercício são necessariamente destinados para a execução dos projetos nos próximos exercícios fiscais.

f. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros são reconhecidas no resultado, através do método dos juros efetivos e representam os benefícios econômicos prováveis que fluirão para a Associação, reconhecendo as receitas financeiras líquidas do imposto de renda a ser retido pelas instituições financeiras. As despesas financeiras compreendem, substancialmente, tarifas bancárias.

g. Trabalhos voluntários e gratuidades recebidas

As receitas com trabalhos voluntários e dos serviços recebidos de forma gratuita, quando existentes, são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Associação haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar. Conforme estabelecido na ITG2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucro, a Associação valoriza as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração. São valorizados também os serviços recebidos de forma gratuita. As receitas com trabalhos voluntários e gratuidades recebidas são reconhecidas no resultado do exercício como receita no grupo de receitas operacionais em contrapartida nas despesas operacionais.

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Associação recebeu trabalhos voluntários de membros integrantes dos órgãos da Administração, no exercício de suas funções administrativas e financeiras mensurados em 206 horas em 2021 e 282 horas em 2020, as quais seriam equivalente ao valor justo total de R\$ 228 em 2021 e R\$ 254 em 2020.

4 Caixa e equivalentes de caixa

| | 2021 | 2020 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Bancos conta movimento | 1.830 | 345 |
| Equivalentes de caixa (a) | 3.777 | 4.933 |
| | <u>5.607</u> | <u>5.278</u> |

- (a) Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

As aplicações financeiras de liquidez imediata são realizadas com bancos de primeira linha, cuja rentabilidade dos investimentos está atrelada ao Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI). O rendimento médio aproximado em 2021 e 2020 foi entre 95% e 99% do CDI.

5 Recursos vinculados a projetos

| | 2021 | 2020 |
|------------------------|--------------|--------------|
| Aplicações financeiras | 4.107 | 1.626 |
| | <u>4.107</u> | <u>1.626</u> |

Os recursos vinculados a projetos referem-se substancialmente a recursos recebidos pela Associação que serão utilizados exclusivamente nos projetos a executar, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 16. Esses recursos são mantidos em aplicações financeiras de liquidez imediata com rendimento médio aproximado em 2021 e 2020 entre 95% e 99% do CDI.

6 Aplicações financeiras

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|--------------|
| Credit Suisse – Títulos de investimento | 1.439 | 1.376 |
| Títulos do Tesouro Nacional | 1.113 | 1.067 |
| Credit Suisse – Títulos de renda fixa | - | 424 |
| | <u>2.552</u> | <u>2.867</u> |

As aplicações financeiras de longo prazo correspondem substancialmente a títulos e fundos de renda fixa, com remuneração de aproximadamente 100% do CDI, que a Associação não pretende resgatar no curto prazo e que poderá ser instituído em Fundo Patrimonial ("endowment"), a ser deliberado pelo Conselho de Administração, conforme estabelecido em seu Estatuto Social (artigo 33).

7 Imobilizado

| Custo | 01.01.2020 | Adições | Baixas | 31.12.2020 | Adições | 31.12.2021 |
|---|-------------------|----------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|
| Equipamentos de informática e comunicação | 69 | 235 | (206) | 98 | 499 | 597 |
| Outros | - | - | - | - | 16 | 16 |
| Total do custo | 69 | 235 | (206) | 98 | 515 | 613 |
| Depreciações | 01.01.2020 | Adições | Baixas | 31.12.2020 | Adições | 31.12.2021 |
| Equipamentos de informática e comunicação | (25) | (23) | 10 | (38) | (34) | (72) |
| Outros | - | - | - | - | (1) | (1) |
| Total da depreciação | (25) | (23) | 10 | (38) | (35) | (73) |
| Imobilizado líquido | 44 | 212 | (196) | 60 | 480 | 540 |

8 Fornecedores

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| Fornecedores – serviço de informática | 32 | 2 |
| Fornecedores – propaganda e publicidade | 32 | 7 |
| Fornecedores – serviço de terceiros (a) | 30 | 76 |
| Credit Suisse – outros | 12 | 23 |
| | 106 | 108 |

Refere-se a serviços de consultoria para projetos e para prospecção de novas parcerias em empresas para empregabilidade de jovens e captação de recursos. A redução em relação ao exercício anterior deve-se a mudança da data de vencimento de alguns prestadores de serviço, liquidadas antes do término exercício de 2021.

9 Obrigações trabalhistas e tributárias

| | 2021 | 2020 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Provisão de férias e encargos | 195 | 153 |
| INSS a recolher | 47 | 24 |
| IRRF a recolher | 25 | 18 |
| FGTS a recolher | 12 | 9 |
| Outros | 13 | 11 |
| | 292 | 215 |

10 Contingências

A Associação, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de reconhecimento de provisão para contingências ou divulgação de perdas possíveis.

Em 2021 e 2020 a Associação não possuía contingências avaliadas com probabilidade de perda provável ou possível.

11 Patrimônio líquido

O patrimônio líquido da Associação é formado pelos superávits acumulados em cada exercício e, após sua aprovação, incorporados à rubrica “Patrimônio social”.

O superávit do exercício de 2021 deverá ser absorvido no patrimônio social após a aprovação das demonstrações financeiras pela Diretoria.

Em caso de dissolução social da Associação, liquidado o passivo, os bens remanescentes serão destinados para outra pessoa jurídica qualificada na forma da Lei 9.790, de 23.03.1999, que tenha, preferencialmente, os mesmos objetivos sociais.

12 Partes relacionadas

a. Remuneração da Administração

O Estatuto Social da Associação possui previsão de não remuneração de associados, conselheiros, diretores estatutários, benfeitores, instituidores ou assemelhados. A Associação não distribui parcelas de patrimônio ou renda a nenhum título e aplica integralmente no País os recursos destinados à manutenção de suas atividades.

13 Contribuições e doações – sem restrições

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Institutos, Fundações e Ongs (a) | 1.700 | 2.372 |
| Pessoas jurídicas | 1.072 | 854 |
| Pessoas físicas | 590 | 890 |
| Outras doações | 75 | - |
| | <u>3.437</u> | <u>4.116</u> |

- (a) No exercício de 2021 a Administração focou os seus esforços na captação das verbas restritas, o que resultou na diminuição das doações, sem restrições, de Institutos, Fundações e Ongs.

14 Contribuições e doações vinculadas a projetos

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------|--------------|--------------|
| Pessoas jurídicas (a) | 4.694 | 842 |
| Institutos, Fundações e Ongs | 1.408 | 1.544 |
| Pessoas físicas | 111 | 113 |
| | <u>6.213</u> | <u>2.499</u> |

- (a) Aumento do montante de doações de Pessoas Jurídicas se deve a parceria firmada com a Procter & Gamble Brasil para patrocínio da Plataforma PROA no Estado do Rio de Janeiro.

15 Custos com projetos – sem restrições

| | 2021 | 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Serviços profissionais (a) | (1.428) | (307) |
| Despesas com pessoal | (698) | (477) |
| Serviços especializados | (189) | (90) |
| Benefícios alunos | (51) | - |
| Divulgação e recrutamento | (50) | (51) |
| Curso qualificação (b) | (47) | (431) |
| Aluguel | (37) | (62) |
| Uniformes de alunos | (27) | (36) |
| Instrução e treinamentos | (26) | - |
| Atividades extracurriculares | (20) | (10) |
| Seleção | (16) | (23) |
| Transporte de alunos (b) | (5) | (144) |
| Doações (c) | - | (679) |
| Curso de desenvolvimento pessoal (b) | - | (163) |
| Outros | (37) | (84) |
| | (2.631) | (2.557) |

- (a) Refere-se a custos com a contratação de serviços profissionais diversos subsidiados com verbas sem restrições para empenho nos Projetos Proprofissão e Plataforma PROA e Sistema de Ensino. O aumento em relação ao exercício anterior está substancialmente atrelado ao crescimento do projeto Plataforma Proa.
- (b) Refere-se aos custos de contratação de empresas que oferecem cursos técnicos e comportamentais os quais são ministrados aos jovens apoiados pelos projetos Proprofissão, Plataforma PROA e Sistema de Ensino, e subsidiados com verbas sem restrição. A redução em relação ao exercício anterior é uma consequência das medidas de distanciamento social em função do surto da COVID-19.
- (c) Refere-se a doações de notebooks e vale alimentação realizados para alunos no exercício de 2020 no montante de R\$ 419 e R\$ 260.

16 Projetos vinculados a executar

A seguir apresentamos os contratos em andamento no exercício e sua movimentação demonstrando o total de recursos vinculados recebidos pela Associação, bem como os montantes utilizados na execução dos projetos (consumo).

| | Plataforma Proa | Sistema de Ensino | Projeto ProProfissão | Projeto da Escola ProTrabalho | Total de Projetos a Executar |
|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| 01.01.2020 | - | - | 121 | 624 | 745 |
| Valores recebidos | 394 | 1.071 | 1.915 | - | 3.380 |
| Consumo | (130) | (1.029) | (1.325) | (15) | (2.499) |
| Transferências | - | 609 | - | (609) | - |
| 31.12.2020 | 264 | 651 | 711 | - | 1.626 |
| Valores recebidos | 5.494 | 998 | 2.202 | - | 8.694 |
| Consumo | (3.900) | (366) | (1.947) | - | (6.213) |
| 31.12.2021 | 1.858 | 1.283 | 966 | - | 4.107 |

- **Valores recebidos** - referem-se aos montantes recebidos ou captados para incentivo aos projetos vinculados.
- **Consumo** - referem-se aos gastos que foram empregados nos projetos ao longo do exercício social.

A seguir apresentamos a composição dos custos aplicados nos projetos da Associação com recursos restritos:

| | Plataforma Proa | Sistema de Ensino | Projeto ProProfissão | 2021 |
|---------------------------------------|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Despesa com serviços de terceiros | (2.297) | (190) | (395) | (2.882) |
| Despesa com treinamentos e aulas | (46) | (30) | (716) | (792) |
| Despesas com divulgação e seleção | (412) | (76) | (192) | (680) |
| Despesa com pessoal | (493) | (17) | (159) | (669) |
| Despesas com comunicação e tecnologia | (493) | (53) | (47) | (593) |
| Benefícios concedidos aos jovens | (12) | - | (438) | (450) |
| Despesas com eventos e viagens | (128) | - | - | (128) |
| Outras despesas | (19) | - | - | (19) |
| | (3.900) | (366) | (1.947) | (6.213) |

| | Projeto da Escola ProTrabalho | Plataforma Proa | Sistema de Ensino | Projeto ProProfissão | 2020 |
|---------------------------------------|--|----------------------------|------------------------------|---------------------------------|----------------|
| Despesa com serviços de terceiros | - | - | (156) | (127) | (283) |
| Despesa com treinamentos e aulas | - | (29) | (246) | (250) | (525) |
| Despesas com divulgação e seleção | - | - | (18) | (69) | (87) |
| Despesa com pessoal | (15) | (41) | (370) | (468) | (894) |
| Despesas com comunicação e tecnologia | - | - | - | (23) | (23) |
| Benefícios concedidos aos jovens | - | (60) | (220) | (338) | (618) |
| Despesas com eventos e viagens | - | - | (8) | (50) | (58) |
| Outras despesas | - | - | (11) | - | (11) |
| | (15) | (130) | (1.029) | (1.325) | (2.499) |

17 Outras Despesas

| | 2021 | 2020 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Despesa de locação | (111) | (23) |
| Licença de uso de software | (76) | (62) |
| Depreciação e amortização | (35) | (15) |
| Material de escritório | (26) | (19) |
| Impostos e contribuições | (18) | (8) |
| Telefone - Comunicação | (13) | - |
| Condução - Táxi | (8) | - |
| Outros | (23) | (104) |
| | (310) | (231) |

18 Despesas Administrativas

| | 2021 | 2020 |
|---|--------------|----------------|
| Encargos Sociais | (106) | (114) |
| Salários | (137) | (192) |
| Despesas com trabalhos voluntários e gratuidades (nota 3.g) | (228) | (254) |
| Férias | (145) | (66) |
| 13º Salário | (96) | (50) |
| Benefícios | (40) | (49) |
| Gratificação | (16) | (25) |
| Serviços especializados | (9) | (370) |
| | (777) | (1.120) |
| | (777) | (1.120) |

19 Resultado financeiro líquido

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Receitas financeiras | | |
| Rendimento de aplicação financeira | 507 | 187 |
| Descontos Obtidos | 27 | - |
| | 534 | 187 |
| Despesas financeiras | | |
| Tarifas bancárias | (18) | (12) |
| | 516 | 175 |
| | 516 | 175 |

20 Renúncia Fiscal

Em atendimento à ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409/12, a Associação apresenta a seguir relação dos tributos objeto de renúncia fiscal. A Associação não possui a obrigação de escrituração fiscal, tal como escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem finalidade de lucros.

- Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)
- Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN)
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias
- Programa de Integração Social (PIS).

Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL)

Em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre seu déficit (superávit) de acordo com o art. 174 do Regulamento de Imposto de Renda (RIR) aprovado pelo Decreto nº 3.000 de 26 de março de 1999 e Lei nº 9.532/97.

ISS

A Associação é isenta do pagamento de ISS incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias, de acordo com a Lei nº 10.833/03.

COFINS

Em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias da Associação, de acordo com as Leis nºs 9.718/98 e 10.833/03. A partir de 1º de julho de 2015, passou a incidir COFINS sobre os rendimentos de aplicações financeiras.

PIS

Em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o PIS calculada exclusivamente sobre a folha de salários, à alíquota de 1%, de acordo com o art. 13 da Medida Provisória nº 2.158-35/2001.

21 Instrumentos Financeiros

A Associação mantém operações com instrumentos financeiros não derivativos onde, os resultados obtidos, são razoáveis com as expectativas da Administração e as transações com instrumentos financeiros são reconhecidos no resultado. A Associação não possui políticas ou estratégias específicas para gerenciamento dos instrumentos financeiros visto que a Administração entende que não existe risco significativo de perdas associadas a esses instrumentos. A Associação não efetua aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

22 Avais, fianças e garantias

A Associação não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2021 e 2020.

* * *

Alini Dal Magro
Diretora Executiva

Rogério Gerlah Paganatto
Contador CRC1SP131987/O-3