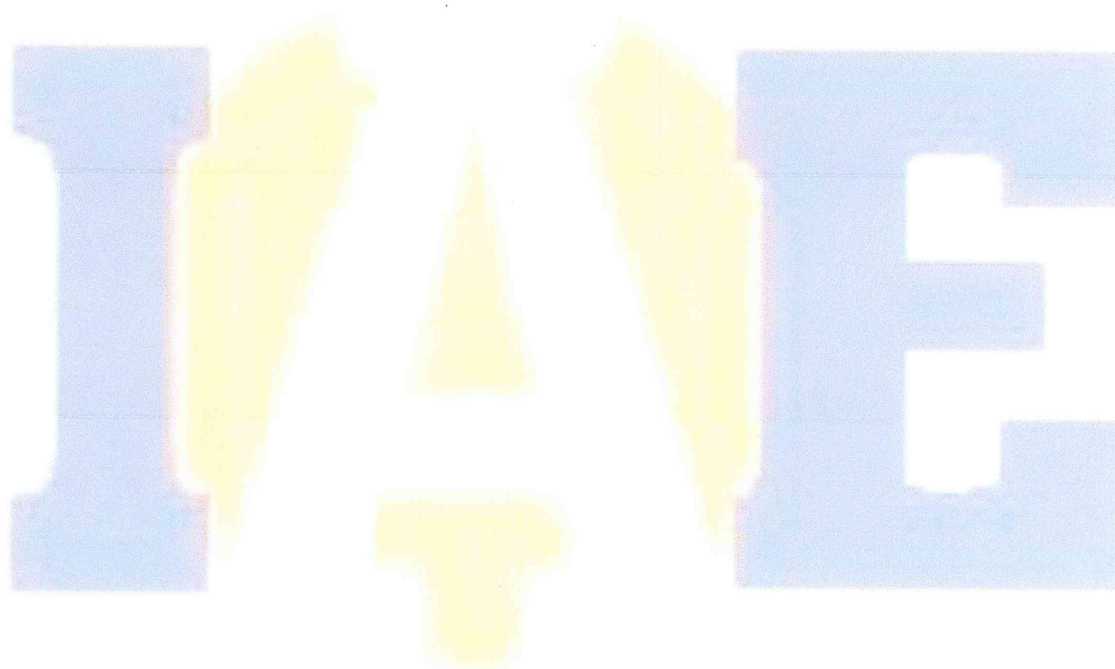


DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

31 de dezembro de 2019 e 2018

com Relatório da Administração e dos Auditores Independentes



Instituto Adventista de Ensino

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ: 43.586.056/0001-82



Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP

Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividades preponderantes na área de Educação

Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS nº 23.000.011252/2012-10 em análise

Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

BALANÇO PATRIMONIAL

Unidades de Ensino: São Paulo, Hortolândia, Engenheiro Coelho.

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em reais)

ATIVO	Nota Explic.	2019	2018
CIRCULANTE		37.263.238,25	41.666.513,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	5	11.156.669,84	9.664.637,41
Contas a Receber	6	19.099.019,66	23.631.492,31
Estoques	7	3.575.030,47	4.504.516,97
Despesas do Exercício Seguinte		3.432.518,28	3.865.866,46
NÃO CIRCULANTE		151.145.965,01	164.245.568,51
Realizável a Longo Prazo		3.788.576,98	7.697.186,73
Créditos com Terceiros		1.827.844,88	2.214.098,61
Depósitos Judiciais	8	1.880.816,75	1.174.576,19
Encargos Financeiros a Apropriar a L.P.	9	79.915,35	4.308.511,93
Imobilizado	10	140.206.930,75	145.516.517,59
Bens em Formação		2.100.998,37	14.671.568,06
Terrenos		9.121.814,41	9.268.489,41
Edifícios e Benfeitorias		147.191.541,37	132.642.818,23
Instalações		15.022.507,60	14.719.358,69
Móveis e Utensílios		12.751.021,71	11.693.502,57
Máquinas e Equipamentos		47.375.163,00	45.338.293,52
Automotores		4.308.217,45	4.358.576,14
Outros Imobilizados		6.126.325,54	6.213.534,30
(-) Depreciação Acumulada - Imobilizado		(103.790.658,70)	(93.389.623,33)
Intangível	11	7.150.457,28	11.031.864,19
Direito de Uso e Concessão/Software/Marcas e Patentes		12.289.004,89	11.388.985,45
(-) Amortização Acumulada - Intangível		(5.138.547,61)	(357.121,26)
TOTAL DO ATIVO		188.409.203,26	205.912.081,66
PASSIVO		2019	2018
CIRCULANTE		36.100.415,41	49.566.624,95
Contas a Pagar	12	18.683.451,41	17.291.146,43
Empréstimos e Financiamentos	14	3.415.409,02	17.263.069,52
Adiantamento de Clientes	13	5.597.423,46	6.061.879,16
Fundos em Confiança		1.605.662,14	1.267.106,49
Recursos Para Projetos		4.529.159,28	4.533.980,99
Férias e Encargos Sociais		1.771.919,58	2.297.372,57
Provisão Processos Judiciais	15	497.390,52	852.069,79
NÃO CIRCULANTE		84.408.699,22	50.394.939,25
Exigível a Longo Prazo		84.408.699,22	50.394.939,25
Provisão Processos Judiciais	15	1.632.027,51	925.786,95
Adiantamentos Aluguéis		768.000,00	1.056.000,00
Empréstimos e Financiamentos	14	82.008.671,71	48.413.152,30
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16	67.900.088,63	105.950.517,46
Patrimônio Social		105.950.517,46	122.741.796,08
Superávit/Déficit do Exercício		(38.050.428,83)	(16.791.278,62)
TOTAL DO PASSIVO		188.409.203,26	205.912.081,66

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE

EDSON ERTHAL DE MEDEIROS
DIRETOR ECONOMO

MARCOS TOTH
CRC 1SP-266855/O-0
CONTADOR

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ: 43.586.056/0001-82

Escola Municipal Pastor Walter Boger, Km 3.5 - Engenheiro Coelho - SP

Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividades preparatórias na área de Educação
 Certificada de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS nº 23.000.011.252.2012-10 em análise
 Unidade Pública Estadual - Lei nº 8.376/1963 e Unidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003



DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018 (Em reais)

	Nota Explic.	2019			2018				
		Básica	Superior	Sustentáveis	Total	Básica	Superior	Sustentáveis	Total
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		74.021.496,65	113.925.051,21	94.683.156,15	282.629.703,91	73.010.183,04	114.443.141,06	93.250.308,90	280.703.633,00
Receita de Prestação Serviços Educacionais		72.833.787,16	96.658.952,82		169.492.739,98	72.990.756,58	95.776.073,35		168.766.829,93
Mensalidades Alunos Pagantes		55.793.994,18	73.462.494,13		129.256.488,31	55.390.118,20	69.471.433,29		124.851.551,49
Mensalidades Concedidas em Bolsa de Estudos	17	17.039.792,98	23.196.458,69		40.236.251,67	17.610.638,38	26.304.640,06		43.915.278,44
(-)Dedução da Receita Educacional		(27.092.741,66)	(34.011.126,96)		(61.103.868,62)	(26.782.189,19)	(35.538.316,83)		(62.320.506,02)
(-) Bolsas 100% Lei 12101		(8.721.273,39)			(8.721.273,39)	(7.900.917,87)			(7.900.917,87)
(-) Bolsas Lei 50% 12101		(4.606.691,61)			(4.606.691,61)	(6.300.484,15)			(6.300.484,15)
(-) Bolsas Conc. Graduação 100%			(13.998.454,06)		(13.998.454,06)		(16.623.078,93)		(16.623.078,93)
(-) Bolsas Conc. Graduação 50%			(5.661.763,04)		(5.661.763,04)		(5.929.483,37)		(5.929.483,37)
(-) Bolsas Conc. Básica-Func/Dep.100%		(3.711.827,98)	(3.536.241,59)		(3.711.827,98)	(3.409.236,36)	(3.752.077,76)		(3.752.077,76)
(-) Descontos, Abatimentos e Deduções		(10.052.948,66)	(10.814.668,27)		(20.867.616,95)	(9.171.550,81)	(9.233.676,77)		(18.405.227,58)
Receita de Atividades Sustentáveis				15.100.837,29	15.100.837,29			13.786.707,26	13.786.707,26
Receita da Venda de Atividades Sustentáveis				15.100.837,29	15.100.837,29			13.786.707,26	13.786.707,26
(-)Dedução da Receita Bruta Ativ. Sustentáveis			(2.211.796,18)	(2.211.796,18)	(2.211.796,18)			(2.056.847,64)	(2.056.847,64)
(-)Descontos, Abatimentos e Deduções			(2.211.796,18)	(2.211.796,18)	(2.211.796,18)			(2.056.847,64)	(2.056.847,64)
(+)Demais Receitas		1.187.709,39	17.266.098,39	79.682.318,86	98.036.126,64	19.426,46	18.667.067,71	79.463.601,64	98.150.095,81
Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas para Custeio	19	1.161.930,39	12.644.823,80	5.915,04	13.812.669,23	1.617,96	13.318.937,07	25.512,11	13.346.067,14
Recursos Poderes Públicos	20			4.821,71	4.821,71			799.515,03	799.515,03
Recursos não Governamentais	21		1.242.842,30	28.518.155,01	29.760.997,31		3.025.974,69	21.144.089,09	24.170.063,78
Receita Cursos Extra Curriculares			20.160.179,31	20.160.179,31	20.160.179,31			20.130.311,37	20.130.311,37
Receita de Pensão			28.548.862,50	28.548.862,50	28.548.862,50			31.608.966,36	31.608.966,36
Outras Receitas		25.779,00	3.378.432,29	2.344.385,29	5.748.596,58	17.808,50	2.322.155,95	5.755.207,68	8.095.172,13
(=)RECEITA LIQUIDA		46.928.754,99	79.913.924,25	92.471.359,97	219.314.039,11	46.227.983,85	78.904.824,23	91.193.481,26	216.326.279,34
(-)Custo dos Serviços / Atividades		31.568.432,58	68.698.977,90	49.869.280,43	150.056.690,91	29.993.271,10	66.801.114,97	45.807.880,43	142.602.266,50
Custo da Venda Atividades Sustentáveis				7.724.097,01	7.724.097,01			6.939.881,80	6.939.881,80
Despesas com Pessoal		28.974.893,03	62.128.371,39	38.806.953,48	129.910.217,90	27.498.402,82	60.395.542,51	35.752.785,46	123.646.730,79
Encargos Sociais e Previdenciários		2.613.539,55	6.470.606,51	3.338.229,94	12.422.376,00	2.494.668,28	6.405.572,46	3.115.213,17	12.015.653,91
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		15.340.322,31	11.314.946,35	42.602.079,54	69.257.348,20	16.234.722,75	12.103.709,26	45.385.580,83	73.724.012,84
(-) Despesas Operacionais		11.481.487,54	48.541.846,53	32.747.668,54	92.771.002,61	11.234.661,63	37.445.292,90	35.509.488,26	84.189.642,79
Despesas Administrativas e Gerais		8.986.699,98	30.678.452,10	26.914.608,74	66.579.960,82	9.377.725,38	22.730.101,39	28.704.020,48	60.811.847,25
Despesas C/ Depreciações E Amortizações		1.686.561,50	7.808.325,97	5.074.817,76	14.569.705,23	1.601.757,11	4.549.986,42	4.915.372,12	11.067.125,65
Despesas Assistenciais		808.026,06	10.055.068,46	758.242,04	11.621.336,56	255.379,14	10.165.195,09	1.890.095,66	12.310.669,89
(+) Receitas Financeiras Líquidas		(999.997,02)	(7.474.068,28)	(407.772,42)	(8.881.837,72)	(1.816.901,32)	(5.416.297,79)	(306.661,96)	(7.539.861,07)
(+)-Receitas Financeiras		263.191,78	1.037.282,29	592.864,69	1.893.338,76	206.891,71	1.094.599,34	644.941,46	1.946.432,51
(-)Despesas Financeiras		(1.263.188,80)	(8.511.350,57)	(1.000.637,11)	(10.775.176,48)	(2.023.793,03)	(6.510.897,13)	(951.603,42)	(9.486.293,58)
(=)RESULTADO OPERACIONAL LIQUIDO		2.858.837,75	(44.700.968,46)	9.446.638,56	(32.395.492,13)	3.182.959,80	(30.757.881,43)	9.569.430,61	(18.005.491,02)
(+) Outras Receitas e Despesas		(908.672,65)	(5.088.498,57)	342.234,52	(5.654.936,70)	(44.740,46)	1.015.199,89	243.752,97	1.214.212,40
(+)-Receitas		(696.924,85)	4.415.222,46	1.067.875,82	4.786.173,43	137.046,95	2.813.392,01	638.010,84	3.588.449,80
(-)Despesas		(211.747,80)	(9.503.721,03)	(10.441.110,13)	(181.787,41)	(394.257,87)	(9.813.183,58)	(2.374.237,40)	(16.791.278,62)
(=)SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCÍCIO		1.950.165,10	(49.789.467,03)	9.788.873,10	(38.050.428,83)	3.138.219,34	(29.742.681,54)	9.813.183,58	(16.791.278,62)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Mauricio Pinto de Lima

MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE

Edson Erthal de Meireis

EDSON ERTHAL DE MEIREIS
DIRETOR ECONOMO

Marcos TOTH

MARCOS TOTH
CRC 1º SP-266855/O-0
CONTADOR

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ: 43.586.056/0001-82



Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP
Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividades preponderantes na área de Educação
Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS nº 23.000.011252/2012-10 em análise
Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO

Unidades de Ensino: São Paulo, Hortolândia, Engenheiro Coelho.

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018


(Em reais)

	2019	2018
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit Líquido Ajustado	(8.401.928,63)	3.602.944,01
Superávit/Déficit do Exercício	(38.050.428,83)	(16.791.278,62)
Depreciação e Amortização	14.569.705,23	11.067.125,65
Provisão para Devedores Duvidosos	10.307.753,74	5.191.667,33
Provisão para Processos Judiciais	97.153,62	211.328,14
Provisão para Contingências/Emergências/Adm. E Gerais	7.667,20	-
Provisão de Férias e Encargos	4.752.796,95	4.478.028,53
Valor Residual do Ativo Imobilizado Baixado	(86.576,54)	(553.927,02)
(Aumento) Redução do Ativo	(511.503,86)	(3.823.541,78)
Contas a Receber	(5.775.281,09)	(4.330.178,85)
Estoques	921.819,30	(230.847,20)
Despesas do Exercício Seguinte Realizável (Não Circulante)	433.348,18	(405.293,04)
	3.908.609,75	1.142.777,31
Aumento (Redução) do Passivo	49.125.072,92	9.805.531,17
Contas a Pagar	3.245.029,31	(2.033.707,41)
Adiantamento de Clientes	(464.455,70)	(450.544,59)
Fundo de Confiança	338.555,65	(409.253,27)
Recursos para Projetos	(4.821,71)	(45.009,46)
Outras Obrigações	(5.730.082,83)	(3.811.209,95)
Exigível (Não Circulante)	51.740.848,20	16.555.255,85
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	40.211.640,43	9.584.933,40
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Acréscimo no Imobilizado	(9.126.739,48)	(9.617.535,54)
Acréscimo no Intangível	3.834.604,54	(68.966,42)
CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(5.292.134,94)	(9.686.501,96)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Recebimento/Liquidação de Empréstimos	(33.427.473,06)	655.033,43
CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	(33.427.473,06)	655.033,43
VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES	1.492.032,43	553.464,87
SALDO INICIAL DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	9.664.637,41	9.111.172,54
SALDO FINAL DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.156.669,84	9.664.637,41

*As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.


MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE


EDSON ERTHAL DE MEDEIROS
DIRETOR ECONÔMICO


MARCOS TOTH
CRC 1SP-266855/O-0
CONTADOR



INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ: 43.586.056/0001-82

Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP

Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividades preponderantes na área de Educação

Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS nº 23.000.011252/2012-10 em análise

Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Unidades de Ensino: São Paulo, Hortolândia, Engenheiro Coelho.

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018

(Em reais)

	PATRIMÔNIO	VERBAS DISPONÍVEIS		SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	TOTAL
		IMOBILIZAÇÕES	FD.Diversos		
Saldo em 31 de Dezembro de 2017	102.366.056,62	1.178.751,75	-	19.196.987,71	122.741.796,08
Incorporação	19.196.987,71			(19.196.987,71)	-
Superávit ou (Déficit) do Exercício				(16.791.278,62)	(16.791.278,62)
Verbas Disponíveis					-
Verbas Disponíveis - Imobilizações	-	-	-		-
Verbas Disponíveis - Projetos	-	-	-		-
Verbas Disponíveis - Fundos Específicos	(2.301.643,47)		2.301.643,47		-
Saldo em 31 de Dezembro de 2018	119.261.400,86	1.178.751,75	2.301.643,47	(16.791.278,62)	105.950.517,46
Incorporação	(16.791.278,62)			16.791.278,62	-
Superávit ou (Déficit) do Exercício				(38.050.428,83)	(38.050.428,83)
Verbas Disponíveis					-
Verbas Disponíveis - Projetos	-				-
Verbas Disponíveis - Fundos Específicos	(4.373.317,50)		4.373.317,50		-
Saldo em 31 de Dezembro de 2019	98.096.804,74	1.178.751,75	6.674.960,97	(38.050.428,83)	67.900.088,63

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE

EDSON ERTHAL DE MEIROS
DIRETOR ECONÔMICO

MARCOS TOTH
CRC 1SP-266855/O-0
CONTADOR

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO



CNPJ: 43.586.056/0001-82

Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP
 Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividades preponderantes na área de Educação
 Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS nº 23.000.011252/2012-10 em análise
 Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
 Unidades de Ensino: São Paulo, Hortolândia, Engenheiro Coelho.
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2019 e 2018
 (Em reais)

APURAÇÃO DO VALOR ADICIONADO	2019	Índices	2018	Índices
1-RECEITAS				
Receita da Prestação	<u>223.960.916,85</u>		<u>219.867.378,12</u>	
Outras Receitas	107.032.374,96		105.258.671,58	
	116.928.541,89		114.608.706,54	
2-INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS	(108.528.623,52)		(93.502.460,35)	
(-)Custo dos Produtos/Serviços/Mercadorias	(7.724.097,01)		(6.939.881,80)	
(-)Serviços de Terceiros	(1.772.866,55)		(1.978.201,59)	
(-)Despesas Administrativas	(75.765.733,82)		(67.675.946,12)	
(-)Outras Despesas	(23.265.926,14)		(16.908.430,84)	
3-VALOR ADICIONADO BRUTO (1-2)	115.432.293,33		126.364.917,77	
4-RETENÇÕES				
(-)Depreciações e Amortização	<u>(14.569.705,23)</u>		<u>(11.067.125,65)</u>	
	(14.569.705,23)		(11.067.125,65)	
5-VALOR ADICIONADO LIQUIDO (3-4)	100.862.588,10		115.297.792,12	
6-VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA				
Receitas Financeiras	<u>2.032.634,45</u>		<u>1.993.783,53</u>	
Doações Recebidas	1.893.338,76		1.946.432,51	
	139.295,69		47.351,02	
7-VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR (5+6)	102.895.222,55		117.291.575,65	
8-DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	102.895.222,55	100%	117.291.575,65	100%
Remuneração do Trabalho(pessoal, encargos e benefícios)	140.559.727,35	136,60%	133.684.183,11	113,98%
Impostos, Taxas e Contribuições	385.924,03	0,38%	398.671,16	0,34%
Superávit ou Déficit do Exercício	(38.050.428,83)	-36,98%	(16.791.278,62)	-14,32%

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE

EDSON ERTHAL DE MEDEIROS
DIRETOR ECONÔMO

MARCOS TOTH
CRC 1SP-266855/O-0
CONTADOR



INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ/MF: 43.586.056/0001-82

Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP
Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividade preponderante na área de Educação
Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social
Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 31 de dezembro de 2019 (Em reais)

1. Contexto Operacional

O INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO, fundado em 1915 (mil novecentos e quinze), na cidade de São Paulo, SP, com sede atual em Engenheiro Coelho/SP, inscrito no CNPJ/MF sob nº 43.586.056/0001-82, pessoa jurídica de direito privado, constituído como associação, sem fins econômicos e lucrativos, com atividade preponderante na área de Educação, de Fins Educacionais, Assistenciais, Culturais e Filantrópicos, com seu vigente Estatuto Social registrado no Cartório do Registro Civil das Pessoas Jurídicas de Mogi Mirim, sob nº 1.745, no Livro A-3. Certificado pelo MEC como Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, Processo nº 71000.113797/2009-07, com protocolos de renovação através dos Processos nºs 23000.011252/2012-10, 23000.022318/2015-31 e 23000.034280/2018-92, registrado no Conselho Nacional de Assistência Social - CNAS sob nº 73.623/63. Tem por finalidade promover e/ou administrar e/ou gerir as atividades, ações e programas de fins educacionais, culturais, assistenciais e filantrópicos. O INSTITUTO aderiu ao Programa Universidade para Todos – PROUNI no 1º Semestre de 2011.

2. Do Cumprimento do Artigo 14 do CTN

- a) O Instituto não distribui às suas associadas qualquer parcela do seu patrimônio ou entradas, a título de lucro ou participação nos seus resultados, vantagens, bonificações, dividendos, participações ou parcelas de seu patrimônio, sob qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes fossem atribuídas pelos respectivos atos constitutivos, conforme previsto em seu Estatuto Social, no artigo 11.
- b) O Instituto aplica todas as suas rendas, receitas e eventuais resultados operacionais e bens, inclusive as subvenções e doações recebidas, integralmente no País, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais, conforme previsto em seu Estatuto Social, no artigo 11.
- c) O Instituto mantém escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades que asseguram sua exatidão, conforme previsto em seu Estatuto Social no artigo 11.

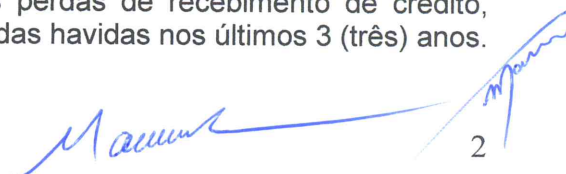
3. Apresentação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, atendendo à Resolução do CFC nº 1.185/09 e à Resolução do CFC nº 1.409/12, que estabelecem critérios e procedimentos específicos de avaliação dos componentes, variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis das entidades sem fins lucrativos.

As demonstrações contábeis incorporam os Pronunciamentos Técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e as Normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em vigor até a data de conclusão da elaboração das demonstrações contábeis.

4. Principais práticas contábeis brasileiras adotadas

- a) Apuração do resultado:
O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidos no resultado.
- b) Caixa e Equivalentes de Caixa:
Consistem em numerários disponíveis na Entidade. Caixa e equivalentes de caixa incluem aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras estão demonstradas pelo valor de aplicação acrescido dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do Balanço.
- c) Estoques:
Os estoques são demonstrados ao custo médio de aquisição, inferiores aos respectivos custos de reposição ou de realização e referem-se aos estoques de livros, uniformes, na data do balanço.
- d) Outros ativos:
Os demais ativos estão apresentados ao valor de realização, incluindo quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.
- e) Imobilizado:
O Imobilizado está demonstrado ao custo de aquisição, acrescido da correção monetária até 31 de dezembro de 1995. A depreciação do imobilizado é calculada pelo método linear, às taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens, registrada diretamente no resultado do exercício.
- f) Intangível
Os ativos intangíveis são registrados pelo custo de aquisição deduzida da amortização
- g) Passivo circulante:
São obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante
- h) Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa:
Está sendo registrado nesta conta as perdas de recebimento de crédito, tomando-se como base a média de perdas havidas nos últimos 3 (três) anos.





INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ/MF: 43.586.056/0001-82

Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP
Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividade preponderante na área de Educação
Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social
Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

i) Provisão para Férias:

Foram constituídas provisões de férias com base em 1/3 (um terço) dos salários nominais ajustados aos respectivos períodos aquisitivos, acrescidas dos respectivos encargos até a data do balanço.

5. Caixa e Equivalentes de Caixa

O Instituto mantém a parcela disponível do superávit dos exercícios aplicados financeiramente enquanto não reinvestidos em atividades ligadas ao seu objeto social.

Conforme determina a Resolução CFC nº 1.296/10 (NBC TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução CFC nº 1.185/09 (NBC TG 26) – Na apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias.

Descrição	2019	2018
Caixa	415.019,78	128.545,77
Bancos	933.127,34	765.412,54
Aplicações Financeiras de Liquidação Imediata (a)	9.808.522,72	8.759.666,49
Aplicações Financeiras – Investimentos Temporários (b)	-	11.012,61
Total	11.156.669,84	9.664.637,41

As aplicações financeiras referem-se a:

- a) Fundo de investimento em cotas de fundo de investimentos principal referenciado DI, que acompanha as variações diárias da taxa de juros do CDI ou da taxa SELIC, mediante aplicação de seus recursos em cotas de fundos de investimento.
- b) Refere-se a títulos de CDB com remuneração lastreada em CDI.

6. Contas a Receber

As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado. Estão apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas

Descrição	2019	2018
Clientes nacionais a receber	1.086.143,63	114.773,61
Serviços educacionais a receber	28.300.362,60	25.926.819,10
Outras contas a receber	11.116.738,47	15.092.664,48
(-) Provisão para crédito liquidação duvidosa	(21.404.225,04)	(17.502.764,88)
Total	19.099.019,66	23.631.492,31

3

As contas à Receber estão apresentadas líquidas da provisão para créditos de liquidação duvidosa - PCLD reconhecida em valor considerado suficiente pela administração para cobrir as prováveis perdas na realização das contas a receber de títulos a receber cuja recuperação é considerada improvável.

7. Estoques

Resolução CFC Nº 1.170/09 (NBC TG 16) – Estão avaliados pelo custo médio de aquisição e os valores contabilizados não excedem os valores de mercado.

Descrição	2019	2018
Mercadorias e Medicamentos	3.044.878,70	3.919.740,87
Materiais de Consumo	530.151,77	585.014,78
(-) Ajuste Perdas de Estoques	-	(238,68)
Total	3.575.030,47	4.504.516,97

8. Depósitos Judiciais

Referem-se aos depósitos recursais de ações trabalhistas e tributárias, registrados pelo valor atualizado. Para melhor evidenciação do real valor das contas patrimoniais, a partir de 2013 Registrou a atualização monetária sobre os Depósitos Recursais com base no art.9 da Lei nº 8.177/91 combinado com o art. 13 da Lei nº 8.036/90

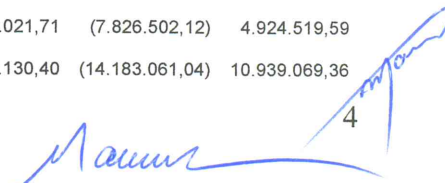
9. Encargos Financeiros a Apropriar a L.P.

Refere-se a juros e encargos de financiamentos que serão apropriados a longo prazo, de instituições financeiras.

10. Composição do Imobilizado

Para viabilizar o atendimento das suas necessidades, a Instituição Adventista adquire bens, móveis e instalações e a própria sede, através da receita oriunda de suas atividades. O Ativo Imobilizado está registrado contabilmente conforme apresentado:

Descrição	2018			2019		
	Taxa Anual	Valor Residual	Aquisição Baixas	Custo	Depreciação	Valor Residual
Bens Em Formação	0%	14.618.248,31	(12.650.043,06)	1.968.205,25	-	1.968.205,25
Adiantamento À Fornecedores - Imobilizações	0%	53.319,75	79.473,37	132.793,12	-	132.793,12
Terrenos	0%	9.268.489,41	(146.675,00)	9.121.814,41	-	9.121.814,41
Edifícios E Benfeitorias	4%	86.678.487,15	9.640.038,36	147.191.541,37	(50.873.015,86)	96.318.525,51
Instalações	5%	8.080.652,32	(230.714,48)	15.022.507,60	(7.172.569,76)	7.849.937,84
Móveis E Utensílios	10%	4.579.984,24	344.535,35	12.751.021,71	(7.826.502,12)	4.924.519,59
Máquinas E Equipamentos Diversos	10%	12.203.121,47	(1.264.052,11)	25.122.130,40	(14.183.061,04)	10.939.069,36

Equipamentos De Informática/Eletrônicos	25%	5.536.920,02	(317.737,88)	22.253.032,60	(17.033.850,46)	5.219.182,14
Veículos	25%	979.163,93	(342.678,96)	4.308.217,45	(3.671.732,48)	636.484,97
Outros Imobilizados	25%	3.518.130,99	(421.732,43)	6.126.325,54	(3.029.926,98)	3.096.398,56
Totais		145.516.517,59	(5.309.586,84)	243.997.589,45	(103.790.658,70)	140.206.930,75

11. Composição do Intangível

Compreende o direito de uso da infraestrutura, construída ou adquirida pelo operador ou fornecida para ser utilizada pela outorgante. Estão em consonância com o CPC 04 (Ativos Intangíveis). São avaliados ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável, quando aplicável.

Descrição	Taxa Anual	2018		2019		Valor Residual
		Valor Residual	Aquisição Baixas	Custo	Amortização	
Software	33%	87.940,63	(42.782,93)	444.792,14	(399.634,44)	45.157,70
Marcas E Patentes De Invenção	33%	3.363,62	-	7.652,81	(4.289,19)	3.363,62
Pesquisa E Desenvolvimento De Projeto	33%	10.940.559,94	896.000,00	11.836.559,94	(4.734.623,98)	7.101.935,96
Totais		11.031.864,19	853.217,07	12.289.004,89	(5.138.547,61)	7.150.457,28

Durante a implantação de nossa unidade de Ensino a Distância foi incorporado no Intangível valores totalizando R\$ 11.836.559,94 (Onze milhões, oitocentos e trinta e seis mil, quinhentos e cinquenta e nove reais e noventa e quatro centavos) que foram registrados pelo custo de aquisição para formação de conteúdo de incluindo aulas com material audiovisual e material didático e afins utilizados na operação da atividade. A amortização equivale ao tempo de vida útil-econômica estimada dos produtos a serem utilizados na educação à distância.

12. Contas a Pagar

As contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes, se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado utilizando o método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

Descrição	2019	2018
Fornecedores A Pagar	6.640.933,18	6.467.884,95
Obrigações Fiscais	56.795,95	41.480,45
Obrigações Empregatícias	3.390.536,83	2.694.302,11
Obrigações Com Pessoal	7.643.946,76	7.032.005,18
Entidades Congêneres A Pagar	93.256,23	-
Outras Contas A Pagar	857.982,46	1.055.473,74
Total	18.683.451,41	17.291.146,43






INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

CNPJ/MF: 43.586.056/0001-82

Estrada Municipal Pastor Walter Boger, Km 3,5 - Engenheiro Coelho - SP
Associação sem fins econômicos e lucrativos, com atividade preponderante na área de Educação
Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social
Utilidade Pública Estadual - Lei nº 8.576/1965 e Utilidade Pública Municipal - Decreto nº 228/2003

13. Adiantamento de Clientes

Estão registrados os Serviços educacionais, recebidos antecipadamente pelo seu valor nominal referente ao próximo exercício.

14. Empréstimos e Financiamentos

São empréstimos e financiamento junto a bancos considerados de primeira linha pelo mercado pelas taxas, Santander 0,747 a.m. Os empréstimos das entidades são do próprio grupo econômico com a Taxa de 0,04% a.m mais INPC.

Curto Prazo

Este grupo está composto por empréstimos e financiamentos, valores cujo vencimento não ultrapassam o exercício subsequente.

Descrição	2019	2018
Empréstimos Entidades Cong. a Pagar	2.580.000,00	727.275,67
Empréstimos Bancários a Pagar	835.409,02	16.535.793,85
Total	3.415.409,02	17.263.069,52

Longo Prazo

Este grupo está composto por empréstimos e financiamentos, valores cujo vencimento ultrapassam o exercício subsequente.

Descrição	2019	2018
Empréstimos Entidades Cong. a Pagar a L.P.	80.063.868,28	28.741.260,64
Empréstimos Bancários a Pagar a L. P.	1.944.803,43	19.671.891,66
Total	82.008.671,71	48.413.152,30

15. Contingências

O Instituto discute judicialmente ações cíveis, trabalhistas, fiscais e tributárias em montante de R\$ 2.525.814,64. Assim, o Instituto amparado na opinião de seus assessores jurídicos constituiu a provisão de R\$ 2.129.418,03.

16. Patrimônio Líquido


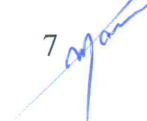
O Patrimônio Líquido é constituído pelo Patrimônio Social e de todo e qualquer superávit, que é aplicado na manutenção e no desenvolvimento dos objetivos institucionais.

17. Compromisso com Gratuidades

Lei 12.101 de 2009 (alterada pela Lei 12.868 de 2013) Portaria Normativa MEC nº 15 de 2017

Educação Básica		2019	2018
Total de alunos matriculados (a)		6.390	6.720
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	lo	756	740
Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)	I	756	740
Outras bolsas integrais (b)		339	362
Alunos inadimplentes (d)		151	190
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	N	5.900	6.168
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	Po	860	1.255
Número total de alunos com bolsa parcial de 50%	P	860	1.255
Número total de bolsas integrais equivalentes	B	1.186	1.368
Cálculo dos benefícios complementares			
Receita Bruta anual de Mensalidades	M	R\$ 72.833.787,16	R\$ 72.990.756,58
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	A	6.239	6.530
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	Vr	R\$ 11.673,95	R\$ 11.177,76
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)		395	456
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo			
Quantidade mínima de bolsas 1/5		Atendido	Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9		Atendido	Atendido

Educação Superior (COM adesão ao PROUNI)		2019	2018
Total de alunos matriculados (a)		8.410	8.204
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	lo	444	736
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	lpro	901	775
Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)	I	1.345	1.511
Outras bolsas integrais (b)		305	272
Alunos inadimplentes (d)		297	346
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	N	7.808	7.586
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	Po	1.059	1.011
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	Ppro	3	3
Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	P	1.062	1.014
Número total de bolsas integrais equivalentes	B	1.876	2.018

Cálculo dos benefícios complementares			
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	Vbc	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	M	R\$ 96.658.952,82	R\$ 95.776.073,35
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	A	8.113	7.858
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	Vr	R\$ 11.914,08	R\$ 12.188,35
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)		625	673
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo		Art. 13-A	Art. 13-A
Quantidade mínima de bolsas 1/5		Atendido	Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9		Atendido	Atendido

- a) Regras para Alcance 1/9

$$I \geq \frac{N}{10}$$

- b) Regras para alcance da proporção 1/5.

$$N \leq 6I_o + 7I_d + 8I_t + 2,5P + 5B_c$$

Demonstrativo das Bolsas Concedidas

Bolsa Concedida	Valor Bolsas Educacionais Concedidas 2019	Valor Bolsas Educacionais Concedidas 2018
(-) Bolsas Sociais 100% - CEBAS	22.719.727,45	24.523.996,80
(-) Bolsas Sociais concedidas 50% - CEBAS	10.268.454,65	12.229.967,52
(-) Bolsas Convenção Coletiva	7.248.069,57	7.161.314,12
TOTAL	40.236.251,67	43.915.278,44

Receitas com Gratuidades e sem Gratuidades (Resolução CFC 1.409/2012 – ITG 2002)

Receitas com Gratuidades e sem Gratuidades	2019	2018
Receita Efetiva (com Gratuidades)	184.593.577,27	182.553.537,19
(-) Gratuidades	(40.236.251,67)	(43.915.278,44)
Receita (sem Gratuidades)	144.357.325,60	138.638.258,75




18. Benefícios da Filantropia

Contribuições Sociais – Isenção (Lei nº 12.101/2009 e Decreto nº 8.242/2014)

Contribuições Sociais – Isenção	2019	2018
Cota Patronal	20.912.148,00	19.993.571,95
SAT	1.183.907,53	1.117.954,87
Terceiros	5.045.242,78	5.165.772,69
Contribuinte Individual	199.151,62	229.061,86
TOTAL	27.340.449,93	26.506.361,37

Em atendimento a Lei nº 12.101/2009 e Decreto nº 8.242/2014 são demonstrados a seguir os valores relativos às isenções previdenciárias, como as devidas fossem gozadas durante os exercícios de 2019 e 2018:

Especificação	2019	2018
Isenção Usufruída (Contribuições Sociais)	27.340.449,93	26.506.361,37
Bolsas de Estudos concedidas	40.236.251,67	43.915.278,44
Valor Aplicado em gratuidade a Maior	12.895.801,74	17.408.917,07

19. Doações Recebidas

Como parte da receita a Entidade recebe doações de Pessoas Físicas, e de Pessoas Jurídicas. Esses recursos são aplicados integralmente na manutenção e desenvolvimento dos objetivos institucionais.

O valor das doações recebidas em:	2019	2018
Pessoa Física	37.384,51	30.369,23
Pessoa Jurídica	101.911,18	16.981,79
Doações Recebidas da Mantenedora	13.673.373,54	13.298.716,12
Total das Doações	13.812.669,23	13.346.067,14

20. Recursos Públicos

O valor dos Recursos público recebidas pelo Instituto em 2019, totalizou o montante de R\$ 4.821,71 oriundos de recursos estaduais com o convênio do Governo do Estado de São Paulo – Secretaria de Desenvolvimento Social do Estado de São Paulo para o custeio do projeto “Restaurante Popular – Bom Prato”. Os Recursos para os Projetos foram aplicados na sua totalidade em ações propostas nos convênios.

21. Recursos Não Governamentais

Os valores dos Recursos são oriundos em sua totalidade da entidade Religiosa do próprio grupo econômico.



22. Cobertura de Seguros

O Instituto possui cobertura de seguros e riscos diversos para os bens do ativo imobilizado nas modalidades de incêndio, raio, explosão, responsabilidade civil, roubo ou furto de bens, recomposição de documentos, vendaval e granizo, danos elétricos e vidros, que foram definidas por orientação de especialistas e levam em consideração a natureza de sua atividade e o grau de risco envolvido.

23. Percentual das Mensalidades Aplicadas em Despesas com Pessoal

A entidade atendeu, nos exercícios de 2019 e 2018, o previsto no inciso III letra "c" do artigo 12 da Instrução Normativa SRF nº 113 de 21 de setembro de 1998, que trata da destinação das despesas com pessoal docente e técnico administrativo incluídos os encargos sociais, de pelo menos 60% das mensalidades escolares, conforme demonstração abaixo:

Descrição	2019	2018
Receita líquida de mensalidade	62.647.825,86	60.237.756,52
Percentual de 60% a aplicar	37.588.695,52	36.142.653,91
Valores Aplicados		
Salários	62.128.371,39	60.395.542,51
Encargos Sociais	6.470.606,51	6.405.572,46
Total Aplicado	68.598.977,90	66.801.114,97

Engenheiro Coelho, 31 de dezembro de 2019.



MAURICIO PINTO DE LIMA
DIRETOR PRESIDENTE



EDSON ERTHAL DE MEDEIROS
DIRETOR ECONOMO



MARCOS TOTH
CRC 1SP-266855/O-0
CONTADOR

INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO

31 de dezembro de 2019 e 2018

DECLARAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO

Declaração dos Diretores sobre as Demonstrações Financeiras e do Relatório dos Auditores Independentes Após exame das Demonstrações Financeiras referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2019, bem como do Relatório da TSA Auditores Independentes, a diretoria declarar que:

- a) reviu, discutiu e concorda com as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2019, e
- b) reviu, discutiu e concorda com as opiniões expressas no Relatório de Auditoria Independente emitido pela TSA Auditores Associados.



Mauricio Pinto Lima
Diretor Presidente

Emmanuel Oliveira Guimarães
Diretor Secretário



Edson Erthal de Medeiros
Diretor Econômico



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À
Diretoria do
INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO
Engenheiro Coelho – SP

1. OPINIÃO

Examinamos as demonstrações contábeis do INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis anteriormente referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do INSTITUTO ADVENTISTA DE ENSINO em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2. BASE PARA A 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 CONTÁBEIS". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional 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.

3. OUTRAS INFORMAÇÕES QUE ACOMPANHAM AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E O RELATÓRIO DO AUDITOR

A administração da Entidade é responsável por outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis 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 contábeis, 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 contábeis 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 uma distorção relevante no Relatório da Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

4. RESPONSABILIDADES DA ADMINISTRAÇÃO PELAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração 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 contábeis, 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 administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

5. RESPONSABILIDADES DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nossos trabalhos visam obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro e, assim, emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão 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 contábeis.

Como parte de uma 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:

- a) Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- b) Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.
- c) Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante, 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.
- d) 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.
- e) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- f) 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe uma incerteza significativa, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas inevidências 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.
- g) Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela 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.


Fornecemos também aos responsáveis pela administração declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

6. OUTROS ASSUNTOS

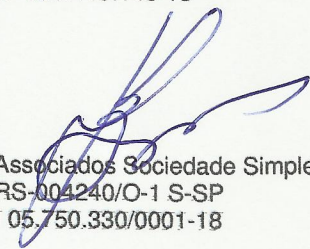
Demonstração do Valor Adicionado – Examinamos, também, a demonstração individual do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, cuja apresentação é requerida pela legislação brasileira e normas contábeis brasileiras, e como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida ao mesmo procedimento de auditoria descrito anteriormente e, em nossa opinião, está adequadamente apresentada, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior – Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2018, apresentados para fins de comparação, foram auditados por nós, conforme relatório datado de 24 de maio de 2019, o qual não conteve qualquer modificação.

Porto Alegre, 19 de junho de 2020



Nilton Antonio Tiellet Borges
Contador CRC RS-015233/O-8 S-SP - CNAI 81
Registro CVM Ato Declaratório 5417, DOU 14/05/99 - Código CVM 7722
CPF 005.449.140-15



TSA Auditores Associados Sociedade Simples
CRC RS-004240/O-1 S-SP
CNPJ 05.750.330/0001-18