

# **Demonstrações Financeiras**

## **Instituto Pro-Saber - SP**

31 de dezembro de 2020  
com Relatório do Auditor Independente

# Instituto Pro-Saber - SP

## Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2020

### Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balanço patrimonial .....	4
Demonstração do resultado .....	5
Demonstração do resultado abrangente .....	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração do fluxo de caixa .....	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras .....	9

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos  
Administradores e Acionistas da  
**Instituto Pró-Saber - SP**  
São Paulo - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do Instituto Pró-Saber - SP ("Instituto"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 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, 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 Pró-Saber - SP em 31 de dezembro de 2020, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) e às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)).

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação ao Instituto, 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.

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

A administração do Instituto 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 - NBC TG 1000 (R1) e às entidades sem finalidades de lucros (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 de o Instituto 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 o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Instituto 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, 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 planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Instituto.
- 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 do Instituto. 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 o Instituto 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 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 possam ter sido identificados durante nossos trabalhos.

São Paulo, 01 de julho de 2021.

ERNST & YOUNG  
Auditores Independentes S.S.  
CRC-2SP034519/O-6

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A. M. Oliveira', is written over the printed name and registration number.

Alessandro M Oliveira  
Contador CRC-PR049384/O-8

## Instituto Pró-Saber - SP

Balanço patrimonial  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

	<b>Notas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	<b>2.041</b>	1.269
Estoque de materiais a distribuir	6	<b>15</b>	-
Outros créditos		<b>6</b>	4
Tributos a recuperar		<b>4</b>	2
Total do ativo circulante		<b>2.066</b>	1.275
Não circulante			
Imobilizado	8	<b>143</b>	105
Total do ativo não circulante		<b>143</b>	105
Total do ativo		<b>2.209</b>	1.380
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		<b>14</b>	27
Obrigações trabalhistas e sociais		<b>43</b>	43
Obrigações tributárias		<b>2</b>	1
Recursos de projetos em execução	7	<b>16</b>	11
Subvenções e assistências governamentais	7	<b>-</b>	339
Outras obrigações	7	<b>27</b>	31
Total do passivo circulante		<b>102</b>	452
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	9	<b>928</b>	702
Superávit acumulados		<b>1.179</b>	226
Total do patrimônio líquido		<b>2.107</b>	928
Total do passivo e patrimônio líquido		<b>2.209</b>	1.380

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Pró-Saber - SP

### Demonstração do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de reais)

	<b>Notas</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Receita líquida	10	<b>3.641</b>	1.824
Custos com atividades de assistência social	11	<b>(2.143)</b>	(1.433)
Superávit bruto		<b>1.498</b>	391
Receitas (despesas) com atividades de assistência social			
Apoio administrativo	12	<b>(238)</b>	(155)
Gerais e administrativas	12	<b>(107)</b>	(49)
Total receitas (despesas) com atividades de assistência social		<b>(345)</b>	(204)
Superávit antes do resultado financeiro		<b>1.153</b>	187
Receitas financeiras		<b>38</b>	46
Despesas financeiras		<b>(12)</b>	(7)
Resultado financeiro	13	<b>26</b>	39
Superávit do exercício		<b>1.179</b>	226

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Superávit do exercício	1.179	226
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente para o exercício	<u>1.179</u>	<u>226</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.



## Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração das mutações do patrimônio líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Superávit acumulados</b>	<b>Total</b>
Saldo em 31 de dezembro de 2018	239	463	702
Superávit do exercício	-	226	226
Incorporação do superávit	463	(463)	-
Saldo em 31 de dezembro de 2019	702	226	928
Superávit do exercício		<b>1.179</b>	<b>1.179</b>
Incorporação do superávit	<b>226</b>	<b>(226)</b>	-
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<b>928</b>	<b>1.179</b>	<b>2.107</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Pró-Saber - SP

Demonstração do fluxo de caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	<b>1.179</b>	226
Ajustes que não afetam caixa e equivalentes de caixa:		
Depreciações	<b>20</b>	16
Variações de ativos e passivos		
Recursos de projetos a receber	<b>0</b>	349
Adiantamentos a fornecedores e a funcionários	<b>(1)</b>	-
Tributos a recuperar	<b>(2)</b>	(1)
Outros créditos	<b>(1)</b>	-
Estoque de Materiais a Distribuir	<b>(15)</b>	-
Fornecedores	<b>(12)</b>	4
Recursos de projetos em execução	<b>4</b>	(89)
Subvenções e assist. governamental	<b>(339)</b>	(10)
Outras obrigações	<b>(4)</b>	(5)
Obrigações tributárias	<b>1</b>	(2)
Obrigações trabalhistas e sociais	<b>-</b>	12
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	<b>830</b>	500
Atividades de investimentos		
Aquisição de ativo imobilizado	<b>(58)</b>	(17)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<b>(58)</b>	(17)
		483
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	<b>772</b>	483
Caixa e equivalente de caixa no início do ano	<b>1.269</b>	786
Caixa e equivalente de caixa no final do ano	<b>2.041</b>	1.269
Aumento líquidos de caixa e equivalentes de caixa	<b>772</b>	483

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 1. Contexto operacional

O Instituto Pró-Saber SP (“Instituto”), inscrito no CNPJ sob nº 27.320.967/0001-07, é uma organização da sociedade civil, sem fins lucrativos, com endereço à Rua Manoel Pinto, nº 974, Paraisópolis, São Paulo/SP. Sua fundação foi resultado da Cisão Parcial do Centro de Estudos Psicopedagógicos Pró-Saber, fundado em 1987, no Rio de Janeiro/RJ e com filial aberta em São Paulo/SP desde 2003. Em 30 de novembro de 2016, aprovou-se, em Assembleia Geral Extraordinária, a Cisão Parcial da Entidade, promovendo-se a extinção da Filial de São Paulo com a consequente versão e incorporação do seu patrimônio líquido pela nova associação, Instituto Pró-Saber SP, constituída em 15 de março de 2017 e que, desde então, vem dando continuidade às atividades e operações da extinta filial do Centro de Estudos Psicopedagógicos Pró-Saber.

O Instituto Pró-Saber SP tem como missão democratizar o acesso às oportunidades na área de Educação, por meio da criação e disseminação de experiências inovadoras. Atualmente a Entidade atua oferecendo 2º tempo escolar a crianças e jovens, entre 4 a 18 anos, moradores de Paraisópolis, colocando em prática três programas gratuitos com foco na formação humana: prática de escrita e leitura, jogos e brincadeiras e protagonismo jovem. O objetivo é aprimorar o processo educativo do currículo escolar regular e o acesso a mais oportunidades em educação. O time pedagógico do Instituto atua em busca de uma educação integral, levando em consideração a multidimensionalidade do ser - física, cognitiva, afetiva e ética - de forma integrada, com a participação ativa da família e da própria comunidade de Paraisópolis nos processos e conquistas.

No exercício das suas finalidades institucionais, o Instituto Pró-Saber SP não faz discriminação de raça, sexo, nacionalidade, idade, cor, credo religioso, político e nem de condição social.

#### Certificados e registros:

- Registro no Conselho Municipal de Direitos da Criança e do Adolescente nº 1164/2006;
- Registro no Conselho Municipal de Assistência Social nº 1479/2017;
- Certificado de Cadastro Secretaria Estadual de Desenvolvimento Social nº 8174/2017;
- Certificado de Regularidade Cadastral Estadual de Entidades nº 0283/2017;
- Certificado de Ponto de Cultura pelo Ministério da Cultura.

## **Instituto Pró-Saber - SP**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.1. Impactos causados pela pandemia de COVID-19**

Em janeiro de 2020, a OMS (Organização Mundial da Saúde) declarou o novo Coronavírus como Emergência de Saúde Pública de Importância Internacional, o mais alto nível de alerta de pandemia. Buscando responder às questões mais urgentes, as organizações do Terceiro Setor reagiram rapidamente às necessidades da população, independente do seu objeto social.

Ainda em 2020 foi feito um estudo pela Mobiliza Consultoria sobre o Impacto da COVID-19 nas organizações da sociedade civil, onde foi constatado que 73% das OSCs que responderam à pesquisa foram impactadas e a crise as enfraqueceu muito. Esse não foi o caso do Instituto Pró-Saber SP. Para dar continuidade aos trabalhos dos programas foi necessário se reinventar.

O Pró-Saber SP criou um comitê de gestão de crise com os seus coordenadores, diretoria e conselho. Periodicamente foram feitas reuniões para discutir o andamento dos programas, as principais dificuldades enfrentadas pelas famílias atendidas, o que estava acontecendo paralelamente na comunidade de Paraisópolis e qual a melhor forma de gerir os recursos da organização em prol do momento atual. Nas reuniões foram discutidos os planos de ações para enfrentar os desafios apresentados pelas equipes, com ponto focal e prazo de implementação.

Por meio de newsletters, os doadores, patrocinadores e toda a rede de apoio do Instituto foram sendo informados a respeito do andamento e direcionamento da organização, sobre apoio financeiro às famílias, sobre possível retorno gradual às atividades e sobre os decretos publicados sobre saúde. A comunicação com o ecossistema do Pró-Saber SP foi uma das maiores preocupações em 2020.

Enquanto grande parte das organizações relataram dificuldades em captar recursos, o Instituto Pró-Saber teve um aumento de 100% no número de doadores recorrentes.

Fora o crescimento dos doadores, o Pró-Saber SP também recebeu apoio financeiro para as ações de enfrentamento ao COVID-19 de organizações como a Fundação Itaú para Educação e Cultura, do Projeto Família apoia Família, do Instituto Antonio Carlos Pipponzi e Instituto Credit Suisse Hedging-Griffo. Com todo este apoio da rede, o Pró-Saber SP conseguiu distribuir mensalmente mais de 400 cestas básicas digitais.

Outro impacto positivo observado, foi a aceleração do uso de ferramentas digitais para o trabalho remoto promovendo maior engajamento não só entre a equipe, mas também ampliando o envolvimento com as famílias atendidas. O Instituto adotou o workspace para troca de arquivos entre as equipes.

## **Instituto Pró-Saber - SP**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### **1. Contexto operacional--Continuação**

#### **1.1. Impactos causados pela pandemia de COVID-19--Continuação**

Para soluções online de reuniões, aulas e mediações de leitura de livros infanto-juvenis foram usados o Zoom, Google Meet e o Whatsapp.

Do ponto de vista pedagógico, a equipe criou cestas pedagógicas para cumprir a sua missão de levar leitura e brincadeira para as crianças. Estas cestas foram entregues mensalmente de abril a dezembro/2020 e continham materiais para realização de brincadeiras em casa, livros e cadernos de atividades garantindo assim que as crianças continuassem focando na alfabetização, mesmo à distância.

A estratégia de aulas foi exclusivamente feita pelo Whatsapp, com o envio de vídeos e vídeo-chamadas dos professores com as famílias, pois o Whatsapp é a única ferramenta totalmente gratuita acessível ao público atendido.

O alcance também foi ampliado através dos programas, como por exemplo a Biblioteca, que antes só recebia crianças para as suas atividades presencialmente. Com a pandemia, lives mensais de contação de histórias foram feitas e mediações duas vezes ao dia, com uma média de público de 40 pessoas a cada contação.

Mesmo diante de todos os desafios e adaptações enfrentadas em 2020, o Instituto Pró-Saber conseguiu garantir seu fluxo de caixa para realização de todas suas atividades sociais previstas, incluindo caixa para continuidade dos programas em 2021, não sofrendo impactos relevantes em sua operação.

O papel das Organizações da Sociedade Civil (OSC) e o poder de articulação na sociedade foi demonstrado no decorrer de 2020 e ainda tem reflexos em 2021.

### **2. Apresentação das demonstrações contábeis**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nos pronunciamentos técnicos e nas orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC") e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade ("CFC"), incluindo as disposições da Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) - "Entidade sem Finalidade de Lucros" e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A autorização para conclusão da preparação das demonstrações financeiras pela administração ocorreu em 01 de julho de 2021.

## **Instituto Pró-Saber - SP**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### **2. Apresentação das demonstrações contábeis--Continuação**

a) Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) - Entidades Sem Fins de Lucros e posteriores alterações e NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que visam orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros.

b) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Instituto Pró-Saber-SP e, também, a sua moeda de apresentação.

d) Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras, de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. O Instituto revisa suas estimativas e premissas pelo menos anualmente.

### **3. Formalidades da escrituração contábil - Resolução CFC Nº 1.330/11 (NBC ITG 2000)**

O Instituto mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm números de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

## **Instituto Pró-Saber - SP**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### **3. Formalidades da escrituração contábil - Resolução CFC Nº 1.330/11 (NBC ITG 2000)--Continuação**

A documentação contábil do Instituto é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil, estando hábil e revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes” e é mantida em boa ordem e conservação.

### **4. Sumário das principais práticas contábeis**

As políticas contábeis descritas a seguir, em detalhes, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras.

#### a) Apuração do resultado

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio da competência. O superávit do exercício de 2020 será incorporado ao Patrimônio Social, em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a NBC ITG 2002 em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

#### b) Caixa e equivalentes de caixa

Estão representadas por caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis com liquidez diária das datas dos balanços e com riscos insignificantes de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras são demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos apurados até a data do balanço, não excedendo o valor de realização (Nota 5).

#### c) Contas a receber

Quando aplicável, o saldo de contas a receber está apresentado a valores estimados de realização. A Perda Estimada com Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída em montante considerado suficiente pela administração para cobrir prováveis perdas futuras com contas incobráveis.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### d) Imobilizado

O ativo imobilizado é registrado por seu custo de aquisição ou construção, incorridos até o término da construção das instalações ou entrada em operação no caso das máquinas e equipamentos. A depreciação dos itens do imobilizado está sendo calculada pelo método linear, de acordo com a vida útil estimada dos bens. Os gastos incorridos com manutenção ou reparos, quando representam melhorias (aumento da capacidade instalada ou da vida útil) são capitalizados, enquanto os demais são debitados ao resultado, respeitando-se o regime de competência.

Um item do imobilizado é baixado quando vendido ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante de baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor residual do ativo) são reconhecidos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

Quando são identificadas indicações de perda de seu valor recuperável são também submetidos a teste de análise de valor, que é determinado com base em modelos econômicos de avaliação que inclui fluxo de caixa futuro descontado.

#### e) Provisão para recuperação de ativos

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Essas perdas estão classificadas como outras despesas operacionais.

#### f) Outros ativos e passivos

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

Um ativo é reconhecido no balanço quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Instituto e quando seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos até a data do balanço.



## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### f) Outros ativos e passivos--Continuação

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Instituto tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. Alguns passivos envolvem incertezas quanto ao prazo e valor, sendo estimados na medida em que são incorridos e registrados por meio de provisão. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

#### g) Tributação

O Instituto Pró-Saber - SP é uma entidade de assistência social, que presta os serviços para os quais foi constituída e os coloca à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado, sem fins lucrativos e de forma totalmente gratuita. Como tal, é amparada por imunidade constitucional, nos termos do artigo 150, inciso VI, alínea "c" da Constituição Federal, e do artigo 10 da IN 1.700/2017. Em relação à COFINS, o Instituto está amparado pela isenção, nos termos do inciso X do artigo 14 da MP 2.158-35/2001 e artigo 23 da IN SRF 1.911/2019. Em relação ao PIS, seu recolhimento é feito com base na alíquota de 1% sobre a folha de salários, nos termos do artigo 13 da MP 2.158-35/2001 e artigo 7º da IN SRF 1.911/2019. Em relação ao ITCMD sobre as doações, o pagamento vem sendo feito normalmente, nos termos da legislação estadual RICMS/SP, pois o reconhecimento da imunidade pela SEFAZ/SP ainda está em trâmite.

As receitas de doações estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições pelas seguintes alíquotas básicas:

<u>Descrição</u>	
ITCMD	4%

O imposto é calculado aplicando-se a alíquota de 4% (quatro por cento) sobre o valor fixado para a base de cálculo (NR), sendo consideradas isentas as doações recebidas do mesmo doador, que dentro do ano civil não ultrapassaram 2.500 UFESPs (Unidade Fiscal do Estado de São Paulo), conf. letra "a" do inciso "II" do artigo 6º da Lei SP nº 10.705/2000.

O valor da UFESP para o ano de 2020 foi de 27,61 (Comunicado DICAR-83 de 18/12/19), correspondendo ao limite de isenção anual de 69.025,00 por doador.

Esses encargos são apresentados como deduções das receitas na demonstração do resultado.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### h) Subvenções governamentais

Subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que o Instituto cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à subvenção e de que a subvenção será recebida. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício de forma sistemática em relação às respectivas despesas cujo benefício pretende compensar. Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como receita diferida no passivo e em base sistemática e racional durante a vida útil do ativo.

Quando o Instituto recebe benefícios não monetários, o bem e o benefício são registrados pelo valor nominal e refletidos na demonstração do resultado ao longo da vida útil esperada do bem, em prestações anuais iguais. O benefício obtido com empréstimo governamental é reconhecido ou mensurado inicialmente ao valor justo. A subvenção governamental é mensurada como a diferença entre o valor contábil inicial do empréstimo e os resultados recebidos.

#### i) Instrumentos financeiros - reconhecimento e mensuração

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos a partir da data em que o Instituto se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos financeiros. São inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos e passivos financeiros classificados na categoria ao valor justo por meio do resultado, onde tais custos são diretamente lançados no resultado do exercício.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos e passivos financeiros são classificados nas seguintes categorias:

- (i) Instrumentos financeiros mensurados ao custo amortizado;
- (ii) Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado;
- (iii) Instrumentos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pelo Instituto são: caixa e equivalente de caixa, aplicações financeiras e contas a receber.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

i) Instrumentos financeiros - reconhecimento e mensuração--Continuação

Os principais passivos financeiros reconhecidos pelo Instituto são: fornecedores e contas a pagar.

j) Demonstrações sobre fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

k) Pronunciamentos novos ou revisados

O Instituto aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2020 ou após essa data. O Instituto decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

*Alterações no CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência*

As alterações aos Pronunciamentos CPC 38 e CPC 48 fornecem isenções que se aplicam a todas as relações de proteção diretamente afetadas pela reforma de referência da taxa de juros. Uma relação de proteção é diretamente afetada se a reforma suscitar incertezas sobre o período ou o valor dos fluxos de caixa baseados na taxa de juros de referência do item objeto de hedge ou do instrumento de hedge.

Essas alterações não têm impacto nas demonstrações financeiras do Instituto, uma vez que este não possui relações de hedge de taxas de juros.

*Alterações no CPC 26 (R1) e CPC 23: Definição de material*

As alterações fornecem uma nova definição de material que afirma, a informação é material se sua omissão, distorção ou obscuridade pode influenciar, de modo razoável, decisões que os usuários primários das demonstrações financeiras de propósito geral tomam como base nessas demonstrações financeiras, que fornecem informações financeiras sobre relatório específico do Instituto. As alterações esclarecem que a materialidade dependerá da natureza ou magnitude de informação, individualmente ou em combinação com outras informações, no contexto das demonstrações financeiras. Uma informação distorcida é material se poderia ser razoavelmente esperado que influencie as decisões tomadas pelos usuários primários.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### k) Pronunciamentos novos ou revisados--Continuação

##### *Alterações no CPC 26 (R1) e CPC 23: Definição de material--Continuação*

Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras do Instituto, nem se espera que haja algum impacto futuro.

##### *Revisão no CPC 00 (R2): Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro*

A pronunciamiento revisado alguns novos conceitos, fornece definições atualizadas e critérios de reconhecimento para ativos e passivos e esclarece alguns conceitos importantes.

Essas alterações não tiveram impacto nas demonstrações financeiras do Instituto.

##### *Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento*

As alterações preveem concessão aos arrendatários na aplicação das orientações do CPC 06 (R2) sobre a modificação do contrato de arrendamento, ao contabilizar os benefícios relacionados como consequência direta da pandemia Covid-19.

Como um expediente prático, um arrendatário pode optar por não avaliar se um benefício relacionado à Covid-19 concedido pelo arrendador é uma modificação do contrato de arrendamento. O arrendatário que fizer essa opção deve contabilizar qualquer mudança no pagamento do arrendamento resultante do benefício concedido no contrato de arrendamento relacionada ao Covid-19 da mesma forma que contabilizaria a mudança aplicando o CPC 06 (R2) se a mudança não fosse uma modificação do contrato de arrendamento.

Essa alteração não teve impacto nas demonstrações financeiras do Instituto.

#### l) Normas emitidas, mais ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras do Instituto, estão descritas a seguir. O Instituto pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 4. Sumário das principais práticas contábeis--Continuação

#### I) Normas emitidas, mais ainda não vigentes--Continuação

##### *Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante*

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que significa um direito de postergar a liquidação;
- Que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- Que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio os termos de um passivo não afetariam sua classificação

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Atualmente o Instituto avalia o impacto que as alterações terão na prática atual, ainda que não mantenha contratos de empréstimo de nenhum tipo.

### 5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Disponibilidades	196	-
Aplicações financeiras (Nota 14)	1.845	1.269
	<u>2.041</u>	<u>1.269</u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, relacionados à execução dos projetos sociais desenvolvidos pelo Instituto e não para investimento ou outros fins, sendo que o Instituto considera equivalente de caixa em 2020 uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor.

Em 31 de dezembro de 2020, as aplicações financeiras são compostas substancialmente por aplicações em renda fixa e são remunerados por uma taxa de 85% a 99% do CDI.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 6. Estoques

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Estoque de materiais a distribuir	15	-
	<u>15</u>	<u>-</u>

Corresponde ao valor de 1 Kit Cultural Musical, composto por 8 itens/instrumentos musicais, recebidos do Governo do Estado de São Paulo vinculados à posterior distribuição/doação, conforme Termo assinado entre as partes, decorrente da ação do Convênio nº 792566/2013, cadastrado no Programa n. 4200020013044 - Renovação de Redes Estaduais de Cultura - FNC - projeto/atividade: Premiação Pontos de Cultura da Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo.

### 7. Recursos de projetos em execução e subvenções e assistências governamentais

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
CONDECA-SP - Subvenção a Realizar - custeio (a)	0	8
CONDECA-SP - Subvenção a Realizar - bens (a)	1	1
CONDECA-SP - "Despertar Leitura" (a)	0	339
CONDECA-SP - Receitas Diferidas (b)	27	31
Secretaria Municipal Cultura - Subvenção a realizar (c)	-	2
Governo do Estado SP - Kit Cultural a Distribuir (d)	15	-
	<u>43</u>	<u>381</u>
<i>Classificados como:</i>		
Recursos de projetos em execução	16	11
Subvenções e assistências governamentais	-	339
Outras obrigações	27	31
	<u>43</u>	<u>381</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Valor contrato CONDECA	380	436
Prestação de contas (e)	(234)	(56)
Devolução de Saldo (e)	(118)	-
	<u>28</u>	<u>380</u>
Receita Subvenção CONDECA (e)	234	56
Valor contrato Secretaria Municipal de Cultura	2	49
Prestação de contas (f)	(1)	(47)
Devolução de Saldo (f)	(1)	-
	<u>-</u>	<u>2</u>
Receita Subvenção Secretaria Municipal de Cultura (f)	1	47

## **Instituto Pró-Saber - SP**

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### **7. Recursos de projetos em execução e subvenções e assistências governamentais--Continuação**

- (a) Representam valores nominais referentes ao saldo de recursos provenientes do CONDECA/SP aplicados ao projeto "Despertar Leitura" conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017).
- (b) Representam o valor de receita diferida ref. Imobilizado adquirido com recursos da Subvenção do CONDECA/SP, aplicados ao projeto "Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017), cujo reconhecimento se dará na mesma proporção do reconhecimento da depreciação dos referidos ativos imobilizados.
- (c) Representam valores nominais referente ao saldo de recursos provenientes da Secretaria Municipal de Cultura, referente ao Edital de Apoio aos Espaços Independentes, conforme Termo de Fomento (Processo 6025.2018/0018697-8).
- (d) Corresponde ao valor de 1 Kit Cultural Musical, composto por 8 itens/instrumentos musicais, recebidos do Governo do Estado de São Paulo vinculados à posterior distribuição/doação, conforme Termo assinado entre as partes, decorrente da ação do Convênio nº 792566/2013, cadastrado no Programa n. 4200020013044 - Renovação de Redes Estaduais de Cultura - FNC - projeto/atividade: Premiação Pontos de Cultura da Secretaria de Cultura e Economia Criativa do Estado de São Paulo.
- (e) Representam as receitas oriundas de subvenção governamental recebidas do CONDECA/SP e aplicadas ao projeto "Despertar Leitura", conforme Termo de Fomento (Processo 2.636/2017). Em 2019, do valor total da receita R\$ 52 foram aplicados diretamente como custos com atividades de assistência social e R\$ 4 como depreciação relativa aos bens adquiridos com a subvenção para custeio de capital. Ressalva-se que em 2019, referido projeto foi custeado quase que totalmente com recursos do próprio Instituto, pois o saldo da subvenção, no valor de 339 mil, só foi recebido no mês de novembro. Em 2020, parte dos recursos foram realizados como receitas, mediante prestação de contas dos custos proporcionais incorridos e custeados pelo Instituto, na execução do projeto, e a parte do valor considerada não aplicada foi devolvida ao referido órgão. O Instituto sempre presta contas de todo o fluxo financeiro e operacional ao órgão competente e mantém a documentação à disposição para qualquer fiscalização. .
- (f) Representam as receitas oriundas de subvenção governamental recebidas da Secretaria Municipal de Cultura e aplicadas ao projeto "Espaços Independentes", conforme Termo de Fomento (Processo 6025.2018/0018697-8). A receita de subvenção governamental é reconhecida em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período e confrontada com as despesas correspondentes, sendo que o Instituto presta contas de todo o fluxo financeiro e operacional ao órgão competente e mantém a documentação à disposição para qualquer fiscalização. A parte considerada não aplicada foi devolvida ao referido órgão em 2020.

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 8. Imobilizado

Descrição	Anos de vida útil	31/12/2018	Adições	31/12/2019	Adições	31/12/2020
<b>Custo</b>						
Móveis e utensílios	10	53	3	56	-	56
Máquinas e equipamentos de escritório	10	15	-	15	-	15
Equipamentos de informática	5	22	4	26	55	81
Instalações	10	6	8	14	-	14
Biblioteca	10	4	1	5	3	8
Brinquedoteca	10	-	1	1		1
Móveis e utensílios - CONDECA	10	11	-	11		11
Máquinas e equipamentos de escritório - CONDECA	10	3	-	3		3
Equipamentos de informática - CONDECA	5	6	-	6		6
Biblioteca - CONDECA	10	17	-	17		17
<b>Total</b>		<b>137</b>	<b>17</b>	<b>154</b>	<b>58</b>	<b>212</b>
<b>Depreciação</b>						
Móveis e utensílios		(14)	(5)	(19)	(6)	(25)
Máquinas e equipamentos de escritório		(10)	(2)	(12)	(2)	(14)
Equipamentos de informática		(7)	(6)	(13)	(9)	(22)
Instalações		(1)	(1)	(2)	(1)	(3)
Biblioteca		(1)	(2)	(3)	(2)	(5)
<b>Total</b>		<b>(33)</b>	<b>(16)</b>	<b>(49)</b>	<b>(20)</b>	<b>(69)</b>
<b>Total líquido</b>		<b>104</b>	<b>1</b>	<b>105</b>	<b>38</b>	<b>143</b>



## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 9. Patrimônio social

O Patrimônio Social acumula valores de superávits que serão empregados integralmente na execução dos objetivos sociais do Instituto, expostos na Nota Explicativa nº 1, o qual oferece seus programas à comunidade de forma totalmente gratuita.

### 10. Receita líquida

	2020	2019
Receita de subvenções (a)	234	103
Receita de patrocínios (b)	196	-
Receita de doações (c)	2.967	1.473
Receita de trabalho voluntário (c)	280	268
	<b>3.677</b>	1.844
ITCMD sobre doações	<b>(36)</b>	(20)
	<b>(36)</b>	(20)
	<b>3.641</b>	1.824

- (a) Representam as receitas oriundas de subvenção governamental recebidas do CONDECA/SP (aplicados ao projeto “Despertar Leitura”, conforme Termo de Fomento - Processo 2.636/2017) e da Secretaria Municipal de Cultura (aplicadas ao projeto “Espaços Independentes”, conforme Termo de Fomento - Processo 6025.2018/0018697-8).
- (b) Representa receita oriunda de participação no PRONAC/Mecenato (Art. 18 da Lei n. 8.313/91), recebida a título de patrocínio à Biblioteca do Instituto.
- (c) Representam receitas oriundas de doações voluntárias recebidas de entidades privadas nacionais e internacionais e de pessoas físicas, sendo integralmente aplicadas na execução dos objetivos sociais do Instituto, conforme exposto na Nota Explicativa nº 1.
- (d) Conforme Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, o Instituto reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e talento à uma importante participação em várias ações realizadas pelo Instituto.

### 11. Custos com atividades de assistência social

	2020	2019
Com pessoal e encargos	(169)	(173)
Trabalho voluntário	(280)	(268)
Projeto ler e brincar	(457)	(499)
Projeto protagonismo social	(174)	(179)
Projeto espaço leitura	-	-
Projeto biblioteca comunitária (a)	(317)	(215)
CONDECA - Despertar leitura ((Nota 7)	(0)	(52)
SCM/CFOC - Projeto Espaços Independentes (Nota 7)	(1)	(47)
<b>Fundo Social - Covid-19 (b)</b>	<b>(745)</b>	-
	<b>(2.143)</b>	(1.433)

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 11. Custos com atividades de assistência social--Continuação

- (a) Buscando ampliar o escopo da sua atuação dentro da Comunidade de Paraisópolis, durante 2019 foram aplicados 215 mil no projeto que promoveu a inauguração da Biblioteca Comunitária do Instituto, no início de 2020. Um espaço anexo ao Instituto, mas totalmente exclusivo para este fim, reformado e reformulado para promover aos leitores da Comunidade uma experiência única, através de empréstimo de livros e da realização de diversos eventos literários. A antiga sala de leitura, que ficava dentro do Instituto, hoje se transformou em um Biblioteca aberta à Comunidade de segunda-feira à sábado, desenvolvendo e articulando atividades culturais, o que rendeu ao Pró-Saber o Selo de Ponto de Cultura atribuído pelo Ministério da Cultura.
- (b) Fundo especificamente direcionamento para atuar na assistência social às famílias da Comunidade de Paraisópolis impactadas pelo Covid-19, através da distribuição de cartão alimentação, de cestas básicas e de cestas com atividades lúdicas de leitura, brincadeiras e ilustrações para crianças.

### 12. Despesas com atividades de assistência social

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Serviços de terceiros	(238)	(155)
Despesas tributárias	(4)	(2)
Despesas com manutenção	(70)	(31)
Outras despesas	(33)	(16)
	<u>(345)</u>	<u>(204)</u>
<i>Segregados em:</i>		
Apoio administrativo	(238)	(155)
Gerais e administrativa	(107)	(49)
	<u>(345)</u>	<u>(204)</u>

### 13. Resultado financeiro

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Tarifas bancárias	(5)	(6)
Multas e juros	(2)	(1)
Perdas em Aplicações	(3)	-
IOF	(2)	-
	<u>(12)</u>	<u>(7)</u>
Rendimento sobre aplicações financeiras	38	46
Receita financeira	38	46
	<u>26</u>	<u>39</u>

## Instituto Pró-Saber - SP

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação  
31 de dezembro de 2020 e 2019  
(Em milhares de reais)

### 14. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros do Instituto estão apresentados em conformidade com os pronunciamentos técnicos CPCs 38, 39 e 40, e são representados por caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, contas a receber e a pagar, e estão registrados pelo valor de custo, acrescidos de rendimentos ou encargos incorridos, os quais em 31 de dezembro de 2020 e 2019 se aproximam dos valores de mercado, sem expectativa de geração de perda para o Instituto.

#### a) Análise da sensibilidade das aplicações financeiras

As aplicações financeiras são indexadas ao CDI e estão registradas a valor de mercado, conforme cotações divulgadas pelas respectivas instituições financeiras, portanto, o valor registrado desses títulos não apresenta diferença para o valor de mercado.

Com finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras ao qual o Instituto estava exposto na data-base de 31 de dezembro de 2020, foram definidos três cenários diferentes. Com base em projeções divulgadas por instituições financeiras, foi obtida a projeção do CDI para os próximos 12 meses, cuja média foi de 2,75% para o ano de 2020 e este definido como cenário provável; a partir deste, foram calculadas variações de 15% em cenários favoráveis e desfavoráveis em relação ao provável.

Para cada cenário foi calculada a “receita financeira bruta”, não levando em consideração a incidência de tributos sobre os rendimentos das aplicações. A data-base utilizada da carteira foi 31 de dezembro de 2020, projetando um ano e verificando a sensibilidade do CDI com cada cenário:

<u>Operação</u>	<u>Risco</u>	<u>Cenário provável (I)</u>	<u>Cenário II</u>	<u>Cenário III</u>
Aplicações financeiras	CDI	2,75%	3,16%	2,38%
Posição em 31/12/2020: R\$1.845 (*) (Nota 5)	-	<b>50</b>	<b>58</b>	<b>44</b>

(\*) Saldos em 31 de dezembro de 2020 aplicados em renda fixa.

Os principais fatores de risco de mercado que afetam os negócios do Instituto podem ser assim apresentados:

#### b) Avaliação dos instrumentos financeiros

Os ativos e passivos financeiros estão representados no balanço pelos valores de custo e respectivas apropriações de receitas e despesas, os quais se aproximam dos valores de mercado em função da natureza de curto prazo.