

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

INSITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis



RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Conselheiros do
Instituto dos Auditores Internos do Brasil
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do **Instituto dos Auditores Internos do Brasil (“Instituto”)**, que compreendem os balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 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 contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Instituto dos Auditores Internos do Brasil**. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho, de suas operações e os seus fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - Pronunciamento técnico CPC PME “Contabilidade para pequenas e médias empresas e Interpretação técnica ITG 2002 (R1) “Entidades sem fins lucrativos”, aprovada pela Resolução nº 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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 (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da Governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)) 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 Governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.



Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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:

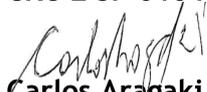
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- 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 Governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de abril de 2024.



BDO RCS Auditores Associados Ltda.
CRC 2 SP 015165/0-8


Carlos Aragaki

Contador CRC 1 SP 132091/0-1

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL**Balancos patrimoniais****Em 31 de dezembro de 2023 e 2022****(Valores expressos em Reais)**

Ativo	Notas	31/12/2023	31/12/2022	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Ativo circulante						
Caixa e equivalentes de caixa	3	13.638.433	9.838.313	9	448.887	290.114
Valores a receber	4	831.595	766.078	11	23.159	39.619
Outros créditos	5	100.551	160.132	10	139.947	75.912
Total do ativo circulante		14.570.579	10.764.523	611.993	611.993	405.645
Ativo não circulante						
Outros créditos	5	7.200	7.200	12	314.453	630.350
Depósitos judiciais	6	69.152	69.152			
Imobilizado	7	39.284	45.996			
Intangível	8	562.683	612.890			
Total do ativo não circulante		678.319	735.238			
Total do ativo		15.248.898	11.499.761			
Passivo e patrimônio líquido						
Passivo circulante						
Obrigações trabalhistas						
Impostos e contribuições a recolher						
Outras contas						
Total do passivo circulante						
Passivo não circulante						
Receitas diferidas						
Total do passivo não circulante						
Patrimônio líquido						
Patrimônio social						
Superávit do exercício						
Total do patrimônio líquido						
Total do passivo e patrimônio líquido		15.248.898	11.499.761		15.248.898	11.499.761

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em Reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Receitas operacionais			
Receitas líquidas de prestação de serviços	13	13.008.028	9.451.486
Trabalho voluntário	18	19.180	63.544
Custo com prestação de serviços	14	(5.750.280)	(2.519.331)
Resultado bruto		7.276.928	6.995.699
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	16	(4.438.388)	(3.783.161)
Trabalho voluntário	18	(19.180)	(63.544)
Total de despesas operacionais		(4.457.568)	(3.846.705)
Receitas financeiras	17	1.274.143	835.119
Despesas financeiras	17	(234.818)	(111.520)
Resultado financeiro		1.039.325	723.599
Superávit líquido do exercício		3.858.685	3.872.593

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Superávit líquido do exercício	3.858.685	3.872.593
Outros resultados abrangentes	-	-
Total	<u><u>3.858.685</u></u>	<u><u>3.872.593</u></u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

	Patrimônio social	Superávit acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	3.330.284	3.260.889	6.591.173
Incorporação do superávit ao patrimônio social	3.260.889	(3.260.889)	-
Superávit líquido do exercício	-	3.872.593	3.872.593
Saldos em 31 de dezembro de 2022	6.591.173	3.872.593	10.463.766
Incorporação do superávit ao patrimônio social	3.872.593	(3.872.593)	-
Superávit líquido do exercício	-	3.858.685	3.858.685
Saldos em 31 de dezembro de 2023	10.463.766	3.858.685	14.322.451

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit líquido do exercício	3.858.685	3.872.593
Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas/(aplicado nas) atividades operacionais		
Depreciação e amortização	161.514	127.252
PDD - Provisão para créditos de liquidação duvidosa.	-	5.500
Redução/(aumento) nos ativos operacionais:		
Valores a receber	(65.517)	(445.009)
Outros créditos	59.581	(143.488)
Depósitos judiciais	-	(349)
Aumento/(redução) nos passivos operacionais		
Fornecedores	65.275	(234.627)
Obrigação trabalhista	158.566	(74.778)
Impostos e contribuições a recolher/parcelamento a pagar	(16.253)	23.378
Receita diferidas	(315.897)	374.450
Adiantamento de clientes	(1.240)	1.240
Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais	<u>3.904.714</u>	<u>3.506.162</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(104.594)	(171.185)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(104.594)</u>	<u>(171.185)</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>3.800.120</u>	<u>3.334.977</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	9.838.313	6.503.335
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	13.638.433	9.838.312
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>3.800.120</u>	<u>3.334.977</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

1. Contexto operacional

O Instituto dos Auditores Internos do Brasil (“IIA Brasil” ou “Instituto”) é uma entidade civil sem fins econômicos que tem como objetivo fortalecer a profissão de auditoria interna no país, oferecendo conhecimento e novas técnicas que agreguem valor à carreira dos seus associados, atualizando e certificando esses profissionais. Sua fundação ocorreu em 20 de novembro de 1960 e hoje é um dos 10 maiores em atuação no mundo entre as afiliadas do IIA Global (*The Institute of Internal Auditors*), sediado nos Estados Unidos.

Em seus 63 anos, o Instituto apresentou dois nomes. No momento de sua criação, estabeleceu-se como AUDIBRA (Instituto dos Auditores Internos do Brasil). Seguindo alinhamento à marca IIA Global, em 2010 passou a receber sua atual nomenclatura, IIA Brasil. A afiliação oficial ao The IIA ocorreu 11 anos antes (1999), possibilitando o desenvolvimento de programas preparatórios para certificações internacionais da profissão.

A partir de 2013, o Instituto começou oferecer o serviço de avaliação de qualidade (Quality Assessment) dos departamentos de Auditoria Interna para organizações dos setores público e privado.

Promover o valor dos auditores internos nas organizações, proporcionar condições para o desenvolvimento e a capacitação dos executivos do setor e, ainda, disseminar o papel desse profissional no mercado são preocupações do Instituto. Entre suas atividades de capacitação, o IIA Brasil oferece cursos técnicos, seminários e congressos, incentivando o debate e o intercâmbio de assuntos referentes à auditoria interna.

Em 2022, o Instituto manteve com o 42º CONBRAI, bem como as avaliações externa (QA) e treinamentos em formato on-line. Eventualmente, foram realizados treinamentos presenciais para atendimento as solicitações das empresas, porém respeitando todo o protocolo exigido pela COVID-19. Os colaboradores trabalharam em regime híbrido, mantendo a qualidade dos serviços prestados aos associados.

Em 2023, o Instituto realizou pela primeira vez o 43º CONBRAI no formato híbrido em São Paulo, mantendo os treinamentos e avaliações de forma on-line. Eventualmente, foram realizados treinamentos presenciais (In Company) para atendimento as solicitações das empresas, porém respeitando todo o protocolo exigido pela COVID-19. Os colaboradores permaneceram trabalhando no regime híbrido, mantendo a qualidade dos serviços prestados aos associados.

Em janeiro de 2023 entrou em vigor o novo estatuto Foram considerados como critérios de revisão a maturidade em governança do Instituto, sua estrutura associativa, financeira e operacional, além das estratégias organizacionais, de forma a estabelecer mudanças factíveis com a realidade tanto do IIA Brasil, quanto do meio de atuação no qual se insere, mas contemplando uma forte visão de futuro.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

A proposta foi referenciada por ampla pesquisa de boas práticas nacionais e internacionais e por suporte jurídico especializado. Foi, ainda, objeto de debates pelo colegiado do Conselho em reuniões realizadas para este fim específico.

2. Resumo das principais políticas contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas - Pronunciamento técnico - CPC PME - “Contabilidade para pequenas e médias empresas”, incluindo as disposições contidas na Interpretação Técnica - ITG 2002 (R1) “Entidade sem finalidade de lucros”.

As demonstrações contábeis do Instituto foram aprovadas em reunião pelo conselho de administração em 29 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

Essas demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Instituto e, também, a sua moeda de apresentação.

2.4. Principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas Demonstrações Contábeis.

2.4.1. Instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros não derivativos

A classificação dos ativos e passivos financeiros depende da finalidade para a qual foram adquiridos. A administração determina a classificação de ativos e passivos financeiros no momento inicial.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

O Instituto reconhece ativos e passivos financeiros inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são reconhecidos pelo custo amortizado, por meio do método de juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Tais recebíveis abrangem: caixa e equivalentes de caixa e valores a receber.

Os passivos financeiros são reconhecidos, inicialmente, na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais de um instrumento. Os passivos financeiros são avaliados pelo custo amortizado e representam: Fornecedores e outras contas.

2.4.2. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com cláusula de resgate imediato, os quais são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, tendo como contrapartida o resultado do exercício

2.4.3. Valores a receber

Os valores a receber são registrados pelo valor faturado de eventos realizados. A administração constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa quando houver risco de inadimplência em sua carteira.

2.4.4. Imobilizado e Intangível

Demonstrados ao custo histórico de aquisição deduzido da depreciação e da amortização acumulada. A depreciação é reconhecida com base na vida útil econômica estimada de cada ativo pelo método linear, de modo que o valor do custo menos o seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado.

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

A depreciação é calculada usando o método linear para alocar seus custos aos seus valores residuais, durante a vida útil, estimada como segue:

- **Computadores e periféricos:** cinco anos;
- **Móveis e utensílios:** 10 anos;
- **Máquinas e equipamentos:** 10 anos;
- **Equipamentos telefônicos:** 10 anos.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado, quando ocorridos.

Ganhos ou perdas nas alienações de um item do imobilizado ou intangível em receitas/despesas no resultado do exercício.

O intangível é representado por softwares atuais de cunho financeiro, software em desenvolvimento, licenças de uso com prazo determinado e traduções de materiais únicos, esse em especial, reconhecido inicialmente pelo seu valor de custo.

2.4.5. Redução ao valor recuperável

Quando houver indícios de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo é testado. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável, ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o seu valor em uso.

2.4.6. Fornecedores

Os fornecedores são inicialmente reconhecidos pelo valor justo e, quando aplicável, os correspondentes encargos e variações cambiais e monetárias incorridos.

2.4.7. Patrimônio líquido

Constituído da adoção inicial, acrescido ou diminuído dos superávits ou déficits apurados em cada exercício.

2.4.8. Receitas, custos e despesas

As receitas, custos e despesas decorrentes das atividades são reconhecidos contabilmente observando o regime de competência. O reconhecimento das receitas de associados é realizado mensalmente em função da ocorrência de seu fato gerador, independentemente de terem sido recebidas e quando aplicável são apresentadas com a respectiva provisão para os créditos julgados de difícil realização, considerando a relevância do fato.

2.4.9. Imposto sobre vendas

As receitas de prestação de serviços de Avaliação da Qualidade do Departamentos de Auditoria Interna - QA estão sujeitas ao Imposto Sobre Serviços (ISSQN) e a alíquota é de 5%.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

2.4.10. Outros ativos e passivos circulantes

Demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos).

2.4.11. Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, requer que a Administração do Instituto se baseie em estimativas e premissas que incluem aspectos, tais como: a vida útil-econômica dos bens do ativo imobilizado, intangível e as provisões para riscos, quando aplicável. Os resultados das transações subjacentes, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas.

2.4.12. Fluxo de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método indireto.

2.4.13. Trabalho voluntário

O Instituto obedece a legislação fiscal vigente, que determina que as entidades sem finalidade de lucros estão impedidas de remunerar seus Administradores.

Conforme requerido pela ITG 2002 (R1), o valor atribuído ao trabalho voluntário realizado pelos conselheiros/diretores/comitês foi contabilizado como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, levando-se em consideração os montantes que o Instituto haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar. Na mensuração desses serviços, foi utilizado o valor justo percebido de R\$ 19.180 em 2023 e R\$ 63.544 em 2022.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Bancos (conta movimento)	1.270.571	443.949
Aplicações financeiras	12.367.861	9.394.363
Total	<u>13.638.432</u>	<u>9.838.312</u>

O caixa e o equivalente de caixa do Instituto estão depositados em bancos comerciais de primeira linha não havendo nenhum tipo de restrição a sua movimentação. As aplicações financeiras estão disponíveis para uso imediato, baixo risco de variação no valor de mercado e vencimentos não superior a três meses, respeitando o Estatuto Social. As aplicações financeiras em fundo de investimento são em Certificados de Depósito Bancários (CDBs), remunerados às taxas que variam de 90% a 103% do CDI em 2023 e 90% a 103% do CDI em 2022.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

4. Valores a receber

Em 31 de dezembro de 2023, a rubrica registra em sua totalidade, as contas a receber relacionadas às receitas de serviços prestados, de eventos realizados e das contribuições dos associados, juntamente com a PCLD (provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa), constituída para reconhecer no resultado, as prováveis perdas no recebimento de créditos registrados no ativo:

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Valores a receber de 1 a 90 dias	831.595	771.578
(-) PCLD - nacional acima de 90 dias	-	(5.500)
Total	<u>831.595</u>	<u>766.078</u>

5. Outros créditos

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativo circulante		
Adiantamento de férias	-	6.068
Adiantamento de fornecedores (a)	47.789	139.836
Impostos a Recuperar	1.649	4.725
Despesas antecipadas (b)	9.713	9.503
Outro créditos (d)	41.400	-
Total	<u>100.551</u>	<u>160.132</u>
Ativo não circulante		
Caução sobre contrato (c)	7.200	7.200
Total	<u>107.751</u>	<u>167.332</u>

- (a) Saldo relacionado ao processo de avaliação externa (QA) que iniciou no final de 2023 e será concluído em 2024;
- (b) Saldo a apropriar da apólice 17.10.0021462.28 da Chubb Seguros, com vigência de 31.08.2023 até 31.08.2024;
- (c) De acordo com o contrato da sede, o Instituto é obrigado fazer um depósito de caução no valor corresponder a 3 meses de aluguel, para manutenção da sede que será devolvido ao final do contrato;
- (d) valor referente a rescisão contratual empresa SOLVERS (software em desenvolvimento): Será reembolsado o valor de R\$ 51.000,00 em 43 parcelas, sendo que há uma 44ª parcela de reajuste de correção monetária.

6. Depósito Judicial

Em 2020, a prefeitura de Florianópolis autuou o Instituto dos Auditores Internos no valor de R\$ 67.522, referente ao não recolhimento do ISS no Estado de Florianópolis pelo processo OSRPF nº 0024/2019. O Instituto entrou com 4 ações declaratórias de nulidade de lançamento tributário movida contra a Municipalidade de Florianópolis/SC, com o objetivo de anular ato administrativo de lançamento de ISS contra o Instituto dos Auditores (IIA Brasil), em razão do Congresso Brasileiro de Auditores Internos (CONBRAI) realizado na cidade de Florianópolis/SC nas datas de 15, 16 e 17 de setembro de 2019. Todos os processos estão correndo na Vara de Execuções Fiscais da Capital/SC, em razão de a Fazenda de Florianópolis ter movida execução fiscal para cobrar esses supostos créditos que o jurídico do IIA Brasil entende que não são devidos, pois o Instituto é sem fins lucrativos.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

7. Imobilizado

Segue abertura do ativo imobilizado em 2023:

	Taxa anual de depreciação	31/12/2023		31/12/2022	
		Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	25.137	(16.150)	8.987	10.346
Computadores e periféricos	20%	86.324	(56.068)	30.256	35.603
Máquinas e equipamentos	10%	304	(262)	42	47
Total		111.764	(72.479)	39.285	45.996

Segue movimentação do ativo imobilizado em 2023:

	Saldos em 31/12/2022	Adição	Baixa	Depreciação	Saldos em 31/12/2023
Computadores e periféricos	35.603	7.006	(10)	(12.343)	30.256
Móveis e utensílios	10.346	-	-	(1.359)	8.987
Máquinas e equipamentos	47	-	-	(6)	42
Total	45.996	7.006	(10)	(13.708)	39.285

Segue a movimentação do ativo imobilizado em 2022:

	Saldos em 31/12/2021	Adição	Baixa	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Computadores e periféricos	28.919	16.880	-	(10.195)	35.603
Móveis e utensílios	11.694	-	-	(1.348)	10.346
Máquinas e equipamentos	53	-	-	(5)	47
Total	40.666	16.880	-	(11.548)	45.996

8. Intangível

Segue abertura do ativo intangível em 2023:

	Taxa anual de amortização	31/12/2023		31/12/2022	
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Traduções	20%	733.753	(389.505)	344.248	366.526
Licenças de uso	20%	130.625	(6.549)	124.076	125.749
Software	20%	44.213	(33.502)	10.711	17.525
Software em desenv. (i)	N/A	83.646	-	83.646	103.090
Total		992.238	(429.556)	562.682	612.890

Segue a movimentação do ativo intangível em 2023:

	Saldos em 31/12/2022	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 31/12/2023
Traduções	366.526	123.970	(8.960)	(137.288)	344.248
Licenças de uso	125.749	-	-	(1.671)	124.078
Software	17.525	2.033	-	(8.847)	10.711
Software em desenv. (i)	103.090	60.013	(79.457)	-	83.646
Total	612.890	186.016	(88.417)	(147.806)	562.683

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

Segue a movimentação do ativo intangível em 2022:

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2022
Traduções	326.663	146.215	(106.352)	366.526
Licenças de Uso	127.420	-	(1.671)	125.749
Software	25.965	-	(8.440)	17.525
Software em Desenv. (i)	95.000	8.089	-	103.090
Total	575.048	154.304	(116.463)	612.890

Conta “Software em desenvolvimento” no exercício findo de 2023, consiste em:

- (i) Serviço para desenvolvimento e melhoria do novo site do Instituto.

9. Obrigações trabalhistas

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de férias e encargos	146.229	122.952
INSS a recolher	34.573	28.565
FGTS a recolher	11.101	9.736
PIS a recolher	1.388	1.259
IRRF sobre folha	44.274	17.602
Remuneração estratégica (a)	211.323	110.000
Total	448.888	290.114

- (a) A remuneração estratégica está definida anualmente aos colaboradores do Instituto de forma individual. Está registrada em política e atribuída ao superávit, de no mínimo de 3% sobre o total da receita líquida anual, as metas corporativas e competências comportamentais.

10. Outras contas

	31/12/2023	31/12/2022
Serviços a pagar (a)	139.947	74.672
Adiantamento de cliente	-	1.240
Total	139.947	75.912

- (a) Refere-se aos valores a serem desembolsados com instrutores, avaliadores e prestadores de serviços.

11. Impostos e contribuições a recolher

	31/12/2023	31/12/2022
ISS a recolher	16.734	33.070
COFINS a recolher	4.410	3.655
IRRF s/ aluguel a recolher	50	59
IRRF a recolher	462	692
CSRF a recolher	1.503	2.143
Total	23.159	39.619

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

12. Receitas diferidas

Receitas diferidas são as receitas que o Instituto ainda não reconheceu no resultado, mas já recebeu o pagamento antecipadamente, assim, a entidade registra um passivo correspondente conforme Seção 23 Receitas do pronunciamento técnico PME Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas:

Nota	31/12/2023	31/12/2022
2022/19538/19536/19539	-	9.500
2022/19541	-	85.500
2022/19348	-	17.500
2022/19545	-	152.000
2022/19501	-	3.000
2022/19604	-	1.100
2022/19432	-	3.500
2022/19482	-	2.200
2022/19435	-	2.500
2022/19402	-	3.000
2022/19556/19557	-	161.500
2022/19601	-	3.500
2022/19481/18088/17395	-	104.550
2022/19287	-	3.000
2022/19401	-	3.000
2022/19609	-	57.000
2022/19416	-	6.000
2022/19600	-	3.500
2022/19529	-	5.500
2022/19533	-	3.000
2023/21525	36.000	-
2023/21576	36.000	-
2023/21704	36.000	-
2023/21842	72.000	-
2023/21972	44.913	-
2023/22174	70.000	-
2023/22196	33.200	-
ISS sobre receita (a)	(13.660)	-
Total circulante	314.453	630.350

(a) Refere-se a serviços de QA no qual ainda não foram prestados.

13. Receitas líquidas de prestação de serviços

	31/12/2023	31/12/2022
Treinamentos	5.612.202	5.331.815
Certificação	497.875	619.789
Associação	1.014.875	961.537
Quality Assessment (a)	2.888.695	1.689.766
Congresso	3.204.533	1.004.684
(-) Serviços cancelados (b)	(57.700)	(71.617)
(-) Impostos sobre serviços prestados	(152.452)	(84.488)
Receitas líquidas	13.008.028	9.451.486

(a) Quality Assessments (QA): trata-se de uma análise da conformidade do departamento de Auditoria Interna, em relação as normas definidas no IPPF (Estrutura Internacional de Práticas Profissionais), bem como outros regulamentos que afetam a profissão. Ele é realizado por uma equipe de avaliadores com vasta experiência na carreira e alinhados com as últimas inovações e tendências do segmento. O serviço é procurado por diversas empresas de vários setores e naturezas, que visa incorporar em suas companhias melhores padrões de auditoria interna;

(b) Os cancelamentos são referentes a treinamentos e ao Conbrai 2023 realizado em novembro de 2023- “43º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna”.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

14. Custo com prestação de serviços

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Congresso (a)	(2.637.945)	(267.983)
Treinamentos e QA	(2.100.848)	(1.517.448)
Royalties IIA Global (b)	(1.011.487)	(733.900)
Total	<u>(5.750.280)</u>	<u>(2.519.331)</u>

- (a) Esta variação, refere-se ao congresso que foi realizado na forma híbrida, ou seja, são executados dois eventos, de forma simultânea, o congresso presencial e online;
- (b) Royalties IIA Global, refere-se pagamento de FEE de associação, habilitações e exames pessoais.

15. Provisão para Contingências

O Instituto não possui nenhum processo ativo com prognóstico de perda provável, portanto nenhuma provisão foi constituída ou divulgada.

16. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Pessoal	(1.885.961)	(1.366.442)	(1.309.117)
Encargos sociais	(442.915)	(360.111)	(366.985)
Assistência médica	(186.065)	(156.775)	(135.658)
Serviços de terceiros	(1.037.559)	(906.181)	(648.343)
Aluguéis e condomínios	(50.947)	(48.728)	(76.294)
Depreciações e amortizações	(161.514)	(127.252)	(102.556)
Viagens e estadias (a)	(215.527)	(321.948)	(6.148)
Tributos e taxas	(17.816)	(247.024)	(322.381)
Serviços gerais (b)	(438.304)	(243.670)	(84)
Outras	(1.780)	(5.030)	(145.034)
Total	<u>4.438.388</u>	<u>3.783.161</u>	<u>3.112.600</u>

- (a) Valores referentes à participação dos membros da governança em reuniões presenciais, bem como em grupo de trabalho no The IIA, Congresso Internacionais, FLAI, CLAI e ISCAC;
- (b) Valores referentes à realização de seminários híbridos, CPE (esta despesa é mantida pelo Instituto, mais um dos benefícios aos associados), serviço de infraestrutura para atendimento aos associados, prêmio aos associados no dia do auditor (disponibilização de livro on-line para associados com 3 ou mais anos de fidelização), FLAI etc.

17. Receitas e despesas financeiras

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita de aplicações financeiras líquidas	1.274.121	835.106
Outras receitas financeiras	23	13
Receitas financeiras	<u>1.274.143</u>	<u>835.119</u>
Juros pagos ou incorridos	(59)	107
Despesas bancárias	(11.734)	(8.610)
Taxa de cartões e boletos	(56.940)	(57.607)
Outras (retenção de imposto)	(166.085)	(45.410)
Despesas financeiras	<u>(234.818)</u>	<u>(111.520)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>1.039.325</u>	<u>723.599</u>

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

18. Trabalhos voluntários

Visando o atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, especificamente a Resolução do CFC nº 1409/2012, norma ITG 2002(R1). Na tabela a seguir, demonstramos os valores justos estimados dos trabalhos voluntários recebidos pela Entidade, como se houvesse ocorrido o desembolso financeiro com estes eventos e/ou profissionais:

	<u>Quantidade em horas</u>	<u>Taxa média horas em reais</u>	<u>Total em reais 2022</u>
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	962	66,05	63.544
	<u>Quantidade em horas</u>	<u>Taxa média horas em reais</u>	<u>Total em reais 2023</u>
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	357	53,76	19.180

19. Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “C” da ITG 2002 (R1) Entidade sem finalidade de lucros, o Instituto apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022:

- Imposto de renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);
- Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza (ISSQN), exceto sobre as receitas de prestação de serviços de Avaliação Externa da Qualidade de Departamentos de Auditoria Interna (QA);
- PIS sobre as receitas, havendo incidência do PIS sobre folha de pagamento;
- Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre as receitas próprias.

20. Gestão de riscos financeiros

A política de gerenciamento financeiro da Entidade estabelece níveis de alçadas e competências para gerenciar e mitigar os riscos pertinentes, de modo a definir limites e controles pré-definidos. A política, os processos e os controles internos são revisados, no mínimo anualmente para contemplar as mudanças de mercado e novas atividades executadas pela Entidade.

21. Cobertura de seguros (não auditado)

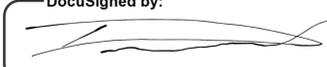
A administração do condomínio onde se localiza a sede do Instituto tem por procedimento manter cobertura de seguro no montante adequado para possíveis riscos associados. Além disto, o IIA Brasil contratou seguro para proteger o seu ativo imobilizado, considerando as seguintes coberturas:

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em Reais)

COBERTURAS CONTRATADAS				
Cód.	Coberturas	PI	Limite Máximo de Indenização	Prêmio Líquido
0001	Basica - Inc, Raio, Explosao/Implosao		R\$ 100.000,00	R\$ 115,70
1103	Danos Eletricos - Curto Circuito		R\$ 30.000,00	R\$ 91,58
1109	Roubo/Furto Qualificado		R\$ 30.000,00	R\$ 202,38
1136	Equip Eletronicos		R\$ 10.000,00	R\$ 27,19
1189	R C Operacoes		R\$ 50.000,00	R\$ 26,44
1206	Desp Fixas Basica	6 meses	R\$ 30.000,00	R\$ 50,00
			Prêmio Líquido Total:	R\$ 513,29

O Instituto também tem cobertura de seguro (D&O), apólice 17.10.0021462.28, vigência julho de 2023 a julho 2024, relacionado à responsabilidade civil de Conselheiros, Diretores e Administradores no valor de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) de limite máximo de garantia e o prêmio líquido em R\$ 12.615,00 (doze mil, seiscentos e quinze reais). As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

DocuSigned by:


270F8BFDD1F421
Paulo Roberto Gomes
 CPF: 352.325.877-49



Hugo Guilherme Almeida Santos
 CRC 1 SP 335860/O