

# INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

## Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 (Valores expressos em Reais)

<b>Ativo</b>	<b>Notas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Ativo circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	3	6.503.335	3.282.638
Valores a receber	4	326.570	235.195
Outros créditos	5	16.295	40.758
<b>Total do ativo circulante</b>		<b>6.846.200</b>	<b>3.558.591</b>
<b>Ativo não circulante</b>			
Outros créditos	5	7.200	18.000
Depósitos Judiciais	6	69.152	67.522
Imobilizado	7	39.905	27.984
Intangível	8	575.048	376.396
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b>691.305</b>	<b>489.902</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>7.537.505</b>	<b>4.048.493</b>

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

# INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

## Balancos patrimoniais Em 31 de dezembro de 2021 e de 2020 (Valores expressos em Reais)

<b>Passivo e patrimônio líquido</b>	<b>Notas</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2020</b>
<b>Passivo circulante</b>			
Obrigações trabalhistas	9	364.894	320.755
Impostos e contribuições a recolher	11	16.239	43.694
Outras contas	10	309.299	82.436
<b>Total do passivo circulante</b>		<b>690.432</b>	<b>446.885</b>
<b>Passivo não circulante</b>			
Receitas diferidas	12	255.900	226.350
Fornecedores	10	-	3.496
Impostos e contribuições a recolher	11	-	2.056
Provisão para contingência	13	-	39.422
<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>255.900</b>	<b>271.324</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Patrimônio social		3.330.284	2.170.184
Superávit do exercício		3.260.889	1.160.100
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>6.591.173</b>	<b>3.330.284</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>7.537.505</b>	<b>4.048.493</b>

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

# INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020

(Valores expressos em Reais)

---

	Notas	31/12/2021	31/12/2020
<b>Receitas operacionais</b>			
Receitas líquidas de prestação de serviços	14	9.053.538	6.303.634
Trabalho voluntário	18	50.023	37.973
Custo com prestação de serviços	15	(2.783.573)	(2.139.824)
<b>Resultado bruto</b>		<b>6.319.988</b>	<b>4.201.783</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas gerais e administrativas	16	(3.112.600)	(2.704.593)
Trabalho voluntário	18	(50.023)	(37.973)
<b>Total de despesas operacionais</b>		<b>(3.162.623)</b>	<b>(2.742.566)</b>
Receitas financeiras	17	189.978	46.506
Despesas financeiras	17	(86.454)	(345.623)
<b>Resultado Financeiro</b>		<b>103.524</b>	<b>(299.117)</b>
<b>Superávit do exercício</b>		<b>3.260.889</b>	<b>1.160.100</b>

---

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

---

# INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Valores expressos em Reais)

---

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2019	2.003.946	166.238	2.170.184
Incorporação do superávit ao patrimônio social	166.238	(166.238)	-
Superávit do exercício	-	1.160.100	1.160.100
Saldos em 31 de dezembro de 2020	2.170.184	1.160.100	3.330.284
Incorporação do superávit ao patrimônio social	1.160.100	(1.160.100)	-
Superávit do exercício	-	3.260.889	3.260.889
Saldos em 31 de dezembro de 2021	3.330.284	3.260.889	6.591.173

---

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

---

# INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

## Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 (Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Superávit do exercício	3.260.889	1.160.100
<b>Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:</b>		
Depreciação e amortização	102.556	54.791
<b>Redução (aumento) nos ativos operacionais:</b>		
Valores a receber	(91.375)	122.851
Outros créditos	(729)	122.515
Depósitos judiciais	34.363	(67.523)
<b>Aumento (redução) nos passivos operacionais:</b>		
Fornecedores	233.128	(55.191)
Obrigação trabalhista	44.137	136.991
Impostos e contribuições a recolher /Parcelamento a pagar	(29.512)	(49.668)
Provisão para contingência	(39.422)	39.422
Receita diferidas	29.550	(60.824)
Adiantamento de clientes	(6.265)	-
Fundação Latino-Americano de Auditoria Interna (FLAI) a pagar	(3.495)	(16.746)
<b>Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais</b>	<u>3.533.825</u>	<u>1.386.718</u>
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(313.129)	(113.542)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<u>(313.129)</u>	<u>(113.542)</u>
<b>Aumento de Caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>3.220.697</u>	<u>1.273.176</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.282.638	2.009.462
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	6.503.335	3.282.638
<b>Aumento de Caixa e equivalentes de caixa</b>	<u>3.220.697</u>	<u>1.273.176</u>

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

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(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 61 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 a 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 2020, o evento 40º CONBRAI não pode ser realizado de forma presencial, devido a pandemia do COVID 19 (força maior). O espaço que havia sido alugado para realizar o evento, já tinha sido pago proporcionalmente. Após tratativas amigáveis e infrutíferas, o Instituto ajuizou a ação que resultou em um acordo para redução da multa pretendida em contrato pelo prestador de serviço, desembolsando o valor de R\$ 39mil no ano de 2021.

Em 2021, o Instituto permaneceu com o 41º CONBRAI, treinamentos e avaliação de forma online, mantendo a qualidade dos serviços já prestados. Os colaboradores permaneceram em teletrabalho na forma da legislação. Além disso, o Instituto mudou de endereço para uma sala menor para adequar a forma de trabalho, resultando uma diminuição das despesas do Instituto.

**Reflexos da pandemia (COVID-19)**

O Instituto desenvolveu um plano de contingência para manter suas operações, tais como:

**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**  
**(Valores expressos em Reais)**

---

- a) Prestação de serviços na modalidade online;
- b) Manutenção da reserva financeira para manter as despesas fixas por no mínimo de 6 meses;
- c) Fornecimento de equipamentos para os colaboradores executarem as suas atividades em home office;
- d) Alinhamento das ações de contingência com fornecedores e clientes;
- e) Melhoria na comunicação junto aos associados nas redes sociais e site;
- f) Reuniões semanais com os gestores para monitoramento do plano estratégico e contingências do Instituto;
- g) Reuniões mensais com o conselho de administração e com a diretoria executiva para avaliar o atendimento das estratégias e plano de contingência do Instituto.

## **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 pelo conselho de administração em 23 de fevereiro de 2022.

### **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.

**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**  
**(Valores expressos em Reais)**

---

#### **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.

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 não constitui provisão para créditos de liquidação duvidosa por julgar o risco de inadimplência de sua carteira muito baixo.

##### **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.



**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)**

---

A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados nas datas de encerramento dos exercícios e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

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 - 5 (cinco) anos
- Móveis e utensílios - 10 (dez) anos;
- Máquinas e equipamentos - 10 (dez) anos;
- Equipamentos Telefônicos - 10 (dez) anos;

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.

**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**  
**(Valores expressos em Reais)**

---

**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 dos Departamentos de Auditoria Interna - (QA) estão sujeitas ao Imposto Sobre Serviços (ISSQN) a alíquota de 5%.

**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.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

---

Conforme requerido pela ITG 2002 (R1), os valores atribuídos aos trabalhos voluntários realizados pelos conselheiros, diretores, membros do Comitê de Auditoria (COAUD) e membros do Comitê de Ética foram contabilizados como se tivessem ocorridos o desembolso financeiro, levando-se em consideração os montantes que o Instituto haveria de pagar caso contratasse esses serviços. Na mensuração desses serviços, foi utilizado o valor justo percebido de R\$ 50.023 em 2021 e R\$37.973 em 2020.

### 3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Bancos conta movimento	247.528	255.311
Aplicações financeiras	6.255.807	3.027.327
<b>Total</b>	<b><u>6.503.335</u></b>	<b><u>3.282.638</u></b>

O caixa e o equivalente de caixa do Instituto estão depositados em bancos comerciais de primeira linha (Banco do Brasil, Bradesco, Itaú e Caixa Econômica Federal) não havendo nenhum tipo de restrição a sua movimentação.

As aplicações financeiras estão em fundo de investimento com liquidez diária, em Certificados de Depósito Bancários (CDBs), remunerados às taxas que variam de 90% a 100% do CDI em 2021 e 2020.

### 4. Valores a receber

Em 31 de dezembro de 2021, a rubrica registra em sua totalidade, os valores a receber relacionadas às receitas de serviços prestados, de eventos realizados e das contribuições dos associados.

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Valores a receber	326.570	235.195
<b>Total</b>	<b><u>326.570</u></b>	<b><u>235.195</u></b>

	<u>31/12/2021</u>
A vencer	
De 1 a 30 dias	<u>326.570</u>
<b>Total</b>	<b><u>326.570</u></b>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

5. Outros Créditos

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<b>Ativo Circulante</b>		
Adiantamento de férias	5.845	2.218
Adiantamento de fornecedores	-	566
Impostos a Recuperar	1.296	-
Despesas antecipadas (a)	<u>9.154</u>	<u>37.974</u>
<b>Total</b>	<b>16.295</b>	<b>40.758</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>		
Caução sobre contrato (b)	7.200	18.000
<b>Total</b>	<u><u>23.495</u></u>	<u><u>58.758</u></u>

- (a) Saldo a apropriar da apólice 17.10.0018336.28 da Chubb Seguros, com vigência de 01.10.2021 até 30.09.2022.
- (b) De acordo com cláusulas contratuais, o Instituto é obrigado a fazer um depósito de caução no valor correspondente a 3 meses de aluguel, para manutenção da sede. Esse valor será devolvido ao término do contrato.

6. Depósito Judicial

Em 2020, a prefeitura de Florianópolis autuou o Instituto dos Auditores Internos do Brasil (IIA Brasil) no valor de R\$ 67.522, referente ao não recolhimento do ISS no Estado de Florianópolis pelo processo OSRPF nº 0024/2019, sendo em 2021 acrescido de juros de 2,41%. O Instituto entrou com 4 (quatro) 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 IIA Brasil, em razão do CONBRAI (Congresso de Auditoria Interna) realizado na cidade de Florianópolis/SC nas datas de 15, 16 e 17 de setembro de 2019. Todos os processos estão na Vara de Execuções Fiscais da Capital/SC, em razão da Fazenda de Florianópolis ter movida execução fiscal para cobrar esses supostos créditos (execução fiscal movida posteriormente à distribuição das nossas ações).

7. Imobilizado

A abertura do ativo imobilizado em 2021 é como segue:

	% - Taxa anual de depreciação	<u>31/12/2021</u>			<u>31/12/2020</u>
		<u>Custo</u>	<u>Depreciação acumulada</u>	<u>Líquido</u>	<u>Líquido</u>
Máquinas e equipamentos	10%	304	(251)	53	58
Computadores e periféricos	20%	62.447	(34.215)	28.232	21.396
Móveis e utensílios	10%	25.138	(13.518)	11.620	6.530
<b>Total</b>		<u><u>87.889</u></u>	<u><u>(47.984)</u></u>	<u><u>39.905</u></u>	<u><u>27.984</u></u>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

A movimentação do ativo imobilizado em 2021 é como segue:

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Baixas	Depreciação	Saldos em 31/12/2021
Computadores e periféricos	21.396	19.071	(4.813)	(7.422)	28.232
Móveis e utensílios	6.530	8.445	(2.537)	(818)	11.620
Máquinas e equipamentos	58	-	-	(5)	53
<b>Total</b>	<b>27.984</b>	<b>27.516</b>	<b>(7.350)</b>	<b>(8.246)</b>	<b>39.905</b>

A movimentação do ativo imobilizado em 2020 é como segue:

	Saldos em 31/12/2019	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2020
Computadores e periféricos	7.116	18.586	(4.306)	21.396
Móveis e utensílios	7.456	(1.914)	987	6.530
Máquinas e equipamentos	63	-	(4)	58
<b>Total</b>	<b>14.635</b>	<b>16.672</b>	<b>(3.323)</b>	<b>27.984</b>

## 8. Intangível

A abertura do ativo intangível em 2021 é como segue

	% - Taxa anual de amortização	31/12/2021			31/12/2020
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Traduções	20%	472.529	(145.866)	326.663	335.184
Licenças de Uso	20%	130.625	(3.205)	127.420	6.827
Software	20%	42.180	(16.215)	25.965	34.385
Software em Desenvolvimento		95.000	-	95.000	-
<b>Total</b>		<b>740.334</b>	<b>(165.286)</b>	<b>575.048</b>	<b>376.396</b>

A movimentação do ativo intangível em 2021 é como segue:

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2021
Traduções	335.184	75.699	(84.220)	326.663
Licenças de Uso	6.827	122.265	(1.672)	127.420
Software	34.385	-	(8.420)	25.965
Software em Desenvolvimento	-	95.000	-	95.000
<b>Total</b>	<b>376.396</b>	<b>292.964</b>	<b>(94.312)</b>	<b>575.048</b>

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

As adições incorridas no exercício findo de 2021, consistem em:

- (i) Aquisição de novo software financeiro, desenvolvido pela CIGAM SOFTWARE no montante de R\$ 122.265;
- (ii) Aquisição de serviço para desenvolvimento e manutenção do novo site, bem como a nova identidade visual do Instituto, serviços estes contratados com a SOLVERS no montante de R\$ 95.000.

A movimentação do ativo intangível em 2020 é como segue:

	Saldos em 31/12/2019	Adições	Amortização	Saldos em 31/12/2020
Traduções	-	396.831	(61.646)	335.184
Licenças de Uso	-	8.360	(1.533)	6.827
Software	350.499	(308.319)	(7.795)	34.385
<b>Total</b>	<b>350.499</b>	<b>96.871</b>	<b>(70.974)</b>	<b>376.396</b>

## 9. Obrigações trabalhistas

	31/12/2021	31/12/2020
Provisão de férias e encargos	158.591	144.141
INSS a recolher	28.285	20.388
FGTS a recolher	9.888	7.595
PIS a recolher	1.271	943
IRRF sobre folha	36.859	27.688
Remuneração estratégica (a)	130.000	120.000
<b>Total</b>	<b>364.894</b>	<b>320.755</b>

- (a) A remuneração estratégica está associada aos colaboradores de forma individual que atingirem as metas definidas anualmente pelo Instituto.

## 10. Outras contas

	31/12/2021	31/12/2020
Serviços a pagar (a)	309.299	69.786
Aluguéis a pagar	-	6.385
Adiantamento de cliente	-	6.265
Fornecedores (b)	-	3.496
<b>Total</b>	<b>309.299</b>	<b>85.832</b>

- (a) O montante é composto pela CIGAM SOFTWARE DE GESTÃO, R\$ 122 mil, responsável pela implantação do novo software financeiro (ERP) e fornecedor SOLVERS R\$ 95 mil responsável pelo desenvolvimento e manutenção do novo site do IIA Brasil. Demais valores estão compostos por prestadores de serviços: tais como: GF Serviços de Contabilidade R\$12 mil, Flandoli Sociedade Individual de Advocacia R\$ 8mil, Duo Target R\$9 mil, GD Solutions R\$ 5 mil, entre outros, bem como profissionais de treinamentos e avaliadores externos R\$58 mil.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

---

- (b) O valor de fornecedores/Passivo Não Circulante/2020 era composto por saldo a repassar para a FLAI SERVIÇOS relacionado ao evento CLAI 2018, cujo saldo foi totalmente quitado durante o exercício de 2021.

### 11. Impostos e Contribuições a Recolher

	31/12/2021	31/12/2020
ISS a recolher	13.543	1.633
COFINS a recolher	1.733	185
ISS parcelamento 2007 - curto prazo	-	40.359
IRRF a recolher	235	347
CSRF a recolher	728	1.075
INSS retido a recolher	-	95
<b>Total circulante</b>	<b>16.239</b>	<b>43.694</b>
ISS parcelamento 2007 - longo prazo	-	2.056
<b>Total não circulante</b>	<b>-</b>	<b>2.056</b>
<b>Total</b>	<b>16.239</b>	<b>45.750</b>

### 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 CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente. Os principais saldos desta conta referem-se aos seguintes documentos (número de notas fiscais):

	31/12/2021	31/12/2020
2021/16947	63.800	-
2021/16832	41.800	-
2021/16852	36.000	-
2021/16926	75.000	-
2021/16931/16932	5.000	-
2021/16810	25.900	-
2020/14733	-	2.600
2020/14507	8.400	206.850
Pessoas Físicas	-	16.900
<b>Total Circulante</b>	<b>255.900</b>	<b>226.350</b>

Os valores alocados no grupo de receitas diferidas são receitas faturadas, porém ainda não realizadas, visto que os serviços ainda não foram prestados. Todos os serviços, sem exceção, têm datas marcadas para realização durante o exercício de 2022.

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

---

### 13. Provisão para contingência

O Instituto havia contratado antecipadamente o espaço físico, onde seria sediado o 40º CONBRAI. Em virtude de força maior devido à pandemia Covid-19 e restrições de aglomerações conforme orientação governamental, o CONBRAI teve seu formato modificado, passando de presencial para online. Seguimos conforme instruído pelo CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, diante do provável desembolso de caixa e de conseguirmos estimar com confiabilidade os custos que irão incorrer no processo, foi realizado a provisão contemplando os valores abaixo:

Honorários de Sucumbência	19.711
Honorários contratuais com a Law S.A	19.711
	<u>39.422</u>

A provisão foi revertida em 2021, visto que, os valores foram quitados e as obrigações extintas no ano calendário.

### 14. Receitas líquidas de prestação de serviços

	31/12/2021	31/12/2020
Treinamentos	5.107.661	3.450.663
Certificação	608.028	722.183
Associação	851.329	722.455
Quality Assessment (a)	1.823.935	847.877
Eventos (b)	851.278	768.394
(-) Serviços cancelados (c)	(94.595)	(177.464)
(-) Impostos sobre serviços prestados	(94.097)	(30.474)
<b>Receitas líquidas</b>	<b>9.053.539</b>	<b>6.303.634</b>

- 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 natureza, que visam incorporar em suas companhias melhores padrões de auditoria interna.
- b) O principal evento ocorreu em novembro de 2021, desta vez de forma online, 41º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - CONBRAI;
- c) Os serviços cancelados foram referentes a devolução do valor das inscrições pagas antecipadamente do CONBRAI, treinamentos e associações, conforme previsto nas políticas.



Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020  
(Valores expressos em Reais)

15. Custo com prestação de serviços

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Congresso	(283.286)	(465.108)
Treinamentos e QA	(1.431.410)	(759.585)
Royalties IIA Global	(1.068.877)	(913.756)
Outras	-	(1.375)
<b>Total</b>	<b><u>(2.783.573)</u></b>	<b><u>(2.139.824)</u></b>

No sistema de custeio de prestação de serviços do Instituto para o exercício de 2021, as rubricas de custos foram agrupadas em programas como: congresso, treinamentos e Quality Assessments, Royalties IIA Global (associações, certificações e Revista (IAM)), para melhor análise.

16. Despesas gerais e administrativas

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Pessoal	(1.309.117)	(1.327.106)
Encargos sociais	(366.985)	(324.181)
Assistência médica	(135.658)	(114.725)
Serviços de terceiros	(648.343)	(489.399)
Aluguéis e condomínios	(76.294)	(120.581)
Depreciações e amortizações	(102.556)	(54.791)
Viagens e estadias	(6.148)	(47.937)
Tributos e taxas	(322.381)	(15.599)
Serviços de representação	(84)	(12.750)
Outras	(145.034)	(197.523)
<b>Total</b>	<b><u>(3.112.600)</u></b>	<b><u>(2.704.592)</u></b>

17. Receitas e despesas financeiras

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Receita de aplicações financeiras líquidas	185.817	44.581
Outras receitas financeiras	4.162	1.925
<b>Receitas financeiras</b>	<b><u>189.979</u></b>	<b><u>46.506</u></b>
Juros pagos ou incorridos	(4.695)	(20.268)
Despesas bancárias	(6.953)	(10.561)
Variação cambial Ativa/Passiva	-	1.776
IR sobre cambio (a)	-	(191.657)
Descontos concedidos principalmente (CONBRAI)	-	(55.964)
(b)	-	(55.964)
Taxa de cartões e boletos	(50.598)	(45.798)
Outras (retenção de imposto)	(24.208)	(23.150)
<b>Despesas financeiras</b>	<b><u>(86.454)</u></b>	<b><u>(345.622)</u></b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b><u>103.525</u></b>	<b><u>(299.116)</u></b>

**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**  
**(Valores expressos em Reais)**

---

- (a) Os valores da linha de IR sobre câmbio foram reclassificadas no exercício de 2021, pois mudamos o entendimento desse item, considerando como uma despesa operacional do Instituto e não mais como uma despesa financeira;
- (b) Valores referentes as devoluções das inscrições aos congressistas que adquiriam o ingresso antes da pandemia do Covid-19. O congresso, CONBRAI 40º seria realizado de maneira presencial, mas, em virtude de força maior fora transformado em evento online, sendo assim, foi devolvido parte dos valores recebidos previamente em virtude da mudança de apresentação do evento.

## 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:

### **Trabalhos Voluntários**

<b>Descrição</b>	<b>Qtde. em horas</b>	<b>Taxa média horas em reais</b>	<b>Total em reais 2021</b>
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	790	63,32	50.023

<b>Descrição</b>	<b>Qtde. em horas</b>	<b>Taxa média horas em reais</b>	<b>Total em reais 2020</b>
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	637	59,61	37.973

## 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 2021 e de 2020:

- 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;

**Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e de 2020**  
**(Valores expressos em Reais)**

---


- 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**

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites e controles de riscos apropriados, e para monitorar riscos e aderência aos limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

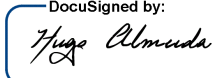
**21. Cobertura de seguros (não auditado)**

A Administração do Instituto considera suficiente a cobertura de seguros para fazer face a eventuais sinistros. 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:  
  
848CAD63BC064C7...

---

**Diretor Geral**  
**Paulo Roberto Gomes**  
**CPF 352.325.877-49**

DocuSigned by:  
  
58C130D222A48C...

---

**Go Further Contabilidade**  
**Hugo Guilherme Almeida Santos**  
**CRC 1SP335860/O-8**