DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balanços patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

Tel.: + 55 11 3848 5880
Fax: + 55 11 3045 7363
www.bdo.com.br

Rua Major Quedinho 90
Consolação – São Paulo, SP
Brasil 01050-030

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 o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 2022, 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.

BDO RCS Auditores Associados Ltda., uma empresa brasileira da sociedade simples, é membro da BDO Internacional Limited, uma companhia limitada por garantia do Reino Unido, e faz parte da rede internacional BDO de firmas-membro independentes. BDO é nome comercial para a rede BDO e cada uma das firmas da BDO.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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;
- Concluímos 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, 27 de março de 2023.

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

Carlos Aragaki
Contador CRC 1 SP 132091/O-1

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais)

Ativo

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	9.838.313	6.503.335
Valores a receber	4	766.078	326.570
Outros créditos	5	160.132	16.295
Total do ativo circulante		10.764.523	6.846.200
Ativo não circulante			
Outros créditos	5	7.200	7.200
Depósitos Judiciais	6	69.152	69.152
Imobilizado	7	45.996	39.905
Intangível	8	612.890	575.048
Total do ativo não circulante		735.238	691.305
Total do ativo		11.499.761	7.537.505

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

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Balanços patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais)

Passivo e patrimônio líquido

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Passivo circulante			
Obrigações trabalhistas	9	290.114	364.894
Impostos e contribuições a recolher	11	39.619	16.239
Outras Contas	10	75.912	309.299
Total do passivo circulante		405.645	690.432
Passivo não circulante			
Receitas diferidas	12	630.350	255.900
Total do passivo não circulante		630.350	255.900
Patrimônio Líquido			
Patrimônio social		6.591.173	3.330.284
Superávit do exercício		3.872.593	3.260.889
Total do Patrimônio Líquido		10.463.766	6.591.173
Total do passivo e patrimônio líquido		11.499.761	7.537.505

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

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais)

	Notas	31/12/2022	31/12/2021
Receitas operacionais			
Receitas líquidas de prestação de serviços	13	9.451.486	9.053.538
Trabalho voluntário	18	63.544	50.023
Custo com prestação de serviços	14	(2.519.331)	(2.783.573)
Resultado bruto		6.995.699	6.319.988
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	16	(3.783.161)	(3.112.600)
Trabalho voluntário	18	(63.544)	(50.023)
Total de despesas operacionais		(3.846.705)	(3.162.623)
Receitas financeiras	17	835.119	189.978
Despesas financeiras	17	(111.520)	(86.454)
Resultado Financeiro		723.599	103.524
Superávit do exercício		3.872.593	3.260.889

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

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais)

	Patrimônio social	Superávit líquido/ (deficit) acumulados	Total
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 líquido/(deficit) do exercício	-	3.260.889	3.260.889
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/(deficit) do exercício	-	3.872.593	3.872.593
Saldos em 31 de dezembro de 2022	6.591.173	3.872.593	10.463.766

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

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Valores expressos em Reais)

	31/12/2022	31/12/2021
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	3.872.593	3.260.889
Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	127.252	102.556
PDD - Provisão p/ créditos de líq.	5.500	-
Redução (Aumento) nos ativos operacionais:		
Valores a receber	(445.009)	(91.375)
Outros créditos	(143.488)	(729)
Depósitos judiciais	(349)	34.363
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(234.627)	233.128
Obrigação trabalhista	(74.778)	44.137
Impostos e contribuições a recolher /Parcelamento a pagar	23.378	(29.512)
Provisão para contingência	-	(39.422)
Receita diferidas	374.450	29.550
Adiantamento de clientes	1.240	(6.265)
Fundação Latino-americano de Auditoria Interna (FLAI) a pagar	-	(3.495)
Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais	3.506.162	3.533.825
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(171.185)	(313.129)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(171.185)	(313.129)
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	3.334.977	3.220.697
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	6.503.335	3.282.638
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	9.838.312	6.503.335
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	3.334.977	3.220.697

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

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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 62 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 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.

Em 2022, o Instituto manteve com o 42º CONBRAI, treinamentos e avaliações de forma online. Eventualmente, foram realizados treinamentos presenciais para atendimento as solicitações das empresas, porém respeitando todo o protocolo exigido pela COVID-19.

Os colaboradores trabalharam de forma hibrida, mantendo a qualidade dos serviços prestados aos associados.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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 21 de março de 2023.

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.

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.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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 - 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.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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%.

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).

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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 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$ 63.544 em 2022 e R$ 50.023 em 2021.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	31/12/2022	31/12/2021
Bancos (conta movimento)	443.949	247.528
Aplicações financeiras	9.394.363	6.255.807
Total	9.838.312	6.503.335

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, 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 2022 e 90% a 100% do CDI em 2021.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

4. Valores a receber

Em 31 de dezembro de 2022, 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 os PCLD (Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa), constituída para reconhecer no resultado, as prováveis perdas no recebimento de créditos registrados no ativo.

	31/12/2022	31/12/2021
Valores a receber	771.558	326.570
(-) PCLD - Nacional	(5.500)	-
Total	766.078	326.570

	31/12/2022
A vencer	
De 1 a 30 dias	771.578
PCLD	(5.500)
Total	766.078

5. Outros créditos

	31/12/2022	31/12/2021
Ativo circulante		
Adiantamento de férias	6.068	5.845
Adiantamento de fornecedores(a)	139.836	-
Impostos a Recuperar	4.725	1.296
Despesas antecipadas (b)	9.503	9.154
Total	160.132	16.295
Ativo não circulante		
Caução sobre contrato (c)	7.200	7.200
Total	167.332	23.495

(a) Saldo relacionado ao processo de avaliação externa (QA) que iniciou no final de 2022 e será concluído em 2023
(b) Saldo a apropriar da apólice 17.10.0019977.28 da Chubb Seguros, com vigência de 17.07. 2022 até 17.07.2023;
(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 ou será devolvido no fim do contrato.

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.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

Todos os processos estão correndo 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

Segue abertura do ativo imobilizado em 2022:

	% – Taxa anual de Depreciação	31/12/2022 Custo	Depreciação acumulada	Líquido	31/12/2021 Líquido
Móveis e Utensílios	10%	25.137	(14.791)	10.346	11.620
Computadores e periféricos	20%	79.327	(43.724)	35.603	28.232
Máquinas e Equipamentos	10%	304	(257)	47	53
Total		104.768	(58.772)	45.996	39.905

Segue movimentação do ativo imobilizado em 2022:

	Saldos em 31/12/2021	Adições	Depreciação	Saldos em 31/12/2022
Computadores e periféricos	28.232	16.880	(9.509)	35.603
Móveis e utensílios	11.620	-	(1.274)	10.346
Máquinas e equipamentos	53	-	(6)	47
Total	39.905	16.880	(10.789)	45.996

Segue a movimentação do ativo imobilizado em 2021:

	Saldos em 31/12/2020	Adições	Baixa	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
Total	27.984	27.516	(7.350)	(8.245)	39.905

8. Intangível

Segue abertura do ativo intangível em 2022:

	% – Taxa anual de amortização	31/12/2022 Custo	Amortização acumulada	Líquido	31/12/2021 Líquido
Traduções	20%	618.744	(252.218)	366.526	326.663
Licenças de Uso	20%	130.625	(4.876)	125.749	127.420
Software	20%	42.180	(24.655)	17.525	25.965
Software em Desenv. (i)	N/A	103.090	-	103.090	95.000
Total		894.639	(281.749)	612.890	575.048

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

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

Segue a movimentação do ativo intangível em 2021:

	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 Desenv. (i)	-	95.000	-	95.000
Total	376.396	292.964	(94.312)	575.047

Conta "Software em desenvolvimento" no exercício findo de 2022, consiste em:

(i) Serviço para desenvolvimento e melhoria do novo site e do Instituto, serviço inicialmente contratado do SOLVERS fornecedor no montante de R$ 95.000.

9. Obrigações trabalhistas

	31/12/2022	31/12/2021
Provisão de férias e encargos	122.952	158.591
INSS a recolher	28.565	28.285
FGTS a recolher	9.736	9.888
PIS a recolher	1.259	1.271
IRRF sobre folha	17.602	36.859
Remuneração estratégica (a)	110.000	130.000
Total	290.114	364.894

(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 e competências comportamentais.

10. Outras contas

	31/12/2022	31/12/2021
Serviços a pagar (a)	74.672	309.299
Adiantamento de cliente (b)	1.240	-
Total	75.912	309.299

(a) Refere-se aos valores a ser desembolsados com instrutores, avaliadores e prestadores de serviços;
(b) Valor referente a Nota fiscal 19486 de serviço de treinamento, essa nota fiscal foi cancelada devido à falta de quórum, empresa realizou o pagamento equivocado, a devolução do valor será feita em 16 de janeiro de 2023.

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

11. Impostos e Contribuições a Recolher

	31/12/2022	31/12/2021
ISS a recolher	33.070	13.543
COFINS a recolher	3.655	1.733
IRRF S/ aluguel a recolher	59	-
IRRF a recolher	692	235
CSRF a recolher	2.143	728
Total	39.619	16.239

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.

	31/12/2022	31/12/2021
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	-	-
2020/14507	-	8.400
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	-
Total Circulante	630.350	255.900

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

13. Receitas líquidas de prestação de serviços

	31/12/2022	31/12/2021
Treinamentos	5.331.815	5.107.661
Certificação	619.789	608.028
Associação	961.537	851.329
Quality Assessment (a)	1.689.766	1.823.935
Congresso	1.004.684	851.278
(-) Serviços cancelados (b)	(71.617)	(94.595)
(-) Impostos sobre serviços prestados	(84.488)	(94.097)
Receitas líquidas	9.451.486	9.053.539

(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 ocorreram referentes a treinamentos e ao evento realizado em setembro de 2022– "42º Congresso Brasileiro de Auditoria Interna – CONBRAI.

14. Custo com prestação de serviços

	31/12/2022	31/12/2021
Congresso	(267.983)	(283.286)
Treinamentos e QA	(1.517.448)	(1.431.410)
Royalties IIA Global	(733.900)	(1.068.877)
Total	(2.519.331)	(2.783.573)

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

	31/12/2022	31/12/2021
Pessoal	(1.366.442)	(1.309.117)
Encargos sociais	(360.111)	(366.985)
Assistência médica	(156.775)	(135.658)
Serviços de terceiros	(906.181)	(648.343)
Aluguéis e condomínios	(48.728)	(76.294)
Depreciações e amortizações	(127.252)	(102.556)
Viagens e estadias (a)	(321.948)	(6.148)
Tributos e taxas	(247.024)	(322.381)
Serviços gerais (b)	(243.670)	(84)
Outras	(5.030)	(145.034)
Total	3.783.161	3.112.600

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

(a) Valores referentes a participação dos membros da governança em reuniões presenciais, bem como em grupo de trabalho no The IIA, FLAI e CLAI;
(b) Valores referentes a seminários, CPE, serviço de infraestrutura para atendimento aos associados etc.

17. Receitas e despesas financeiras

	31/12/2022	31/12/2021
Receita de aplicações financeiras líquidas	835.106	185.817
Outras receitas financeiras	13	4.162
Receitas financeiras	835.119	189.979
Juros pagos ou incorridos	107	(4.695)
Despesas bancárias	(8.610)	(6.953)
Taxa de cartões e boletos	(57.607)	(50.598)
Outras (retenção de imposto)	(45.410)	(24.208)
Despesas financeiras	(111.520)	(86.454)
Resultado financeiro líquido	723.599	103.525

18. Trabalhos Voluntários

Visando o atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, especificamente a Resolução do CFC n°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:

Descrição	Qtde. em horas	Taxa média horas em Reais	Total em Reais 2022
Atuação Conselho/Diretoria e Comitês	962	66,05	63.544

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

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 2022 e de 2021:

- Imposto de renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;
- Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);

DocuSign Envelope ID: 4C96A0A4-C31B-4B84-BC0D-6283C39D55FB

- 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 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 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:

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) relacionado a 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 riscos adotadas, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações contábeis, consequentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

DocuSigned by:
848CAD63BC064C7...

Diretor Geral
Paulo Roberto Gomes
CPF 352.325.877-49

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

autentique

Página de assinaturas

Hugo Almeida
428.452.658-83
Signatário

HISTÓRICO

29 mar 2023 09:00:57 — **Go Further** criou este documento. (E-mail: gofurther001@gmail.com)

29 mar 2023 09:03:18 — **Hugo Almeida** *(E-mail: hugo.almeida@gofurthergroup.com.br, CPF: 428.452.658-83)* visualizou este documento por meio do IP 189.18.182.220 localizado em São Paulo - Sao Paulo - Brazil

29 mar 2023 09:03:19 — **Hugo Almeida** *(E-mail: hugo.almeida@gofurthergroup.com.br, CPF: 428.452.658-83)* assinou este documento por meio do IP 189.18.182.220 localizado em São Paulo - Sao Paulo - Brazil