

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024**

INSITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2024**

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 2024 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

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 2024, 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 com base nas disposições contidas na ITG “2002 R1 - Entidades sem finalidades de lucros”, também pela da NBC TG “1000 R1 - Contabilidade para pequenas e médias empresas” para os aspectos não abordados pela ITG “2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros.

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, 18 de março de 2025.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL**CNPJ 62.070.115/0001-00****Balancos patrimoniais****Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023****(Valores expressos em Reais)**

Ativo	Notas	31/12/2024	31/12/2023
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	14.921.229	13.638.433
Valores a receber	4	441.270	831.595
Outros créditos	5	442.885	100.551
Total do ativo circulante		15.805.385	14.570.579
Ativo não circulante			
Outros créditos	5	19.800	7.200
Depósitos Judiciais	6	87.452	69.152
Imobilizado	7	36.138	39.284
Intangível	8	529.520	562.683
Total do ativo não circulante		672.911	678.319
Total do ativo		16.478.296	15.248.898

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 2024 e de 2023
(Valores expressos em Reais)

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Passivo circulante			
Obrigações trabalhistas	9	297.728	448.887
Impostos e contribuições a recolher	11	16.535	23.159
Outras Contas	10	120.524	139.947
Total do passivo circulante		434.787	611.993
Passivo não circulante			
Receitas diferidas	12	101.200	314.453
Total do passivo não circulante		101.200	314.453
Patrimônio Líquido			
Patrimônio social		14.322.452	10.463.767
Superávit do exercício		1.619.857	3.858.685
Total do patrimônio líquido		15.942.309	14.322.452
Total do passivo e patrimônio líquido		16.478.296	15.248.898

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

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL**CNPJ 62.070.115/0001-00****Demonstração do resultado****Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023****(Valores expressos em Reais)**

	<u>Notas</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Receitas operacionais			
Receitas líquidas de prestação de serviços	13	13.177.073	13.008.028
Trabalho voluntário	18	25.272	19.180
Custo com prestação de serviços	14	<u>(7.956.370)</u>	<u>(5.750.280)</u>
Resultado bruto		<u>5.245.975</u>	<u>7.276.928</u>
Despesas operacionais			
Despesas gerais e administrativas	16	(4.627.281)	(4.438.388)
Trabalho voluntário	18	<u>(25.272)</u>	<u>(19.180)</u>
Total de despesas operacionais		<u>(4.652.553)</u>	<u>(4.457.568)</u>
Receitas financeiras	17	1.337.623	1.274.143
Despesas financeiras	17	<u>(311.188)</u>	<u>(234.818)</u>
Resultado Financeiro		<u>1.026.435</u>	<u>1.039.325</u>
Superávit do exercício		<u>1.619.857</u>	<u>3.858.685</u>

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

Demonstrações do resultado abrangente**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023****(Valores expressos em Milhares de Reais)**

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Superávit líquido do exercício	<u>1.619.857</u>	<u>3.858.685</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Total	<u>1.619.857</u>	<u>3.858.685</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**
(Valores expressos em Reais)

	Patrimônio social	Superávit acumulados	Total
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 do exercício	-	3.858.685	3.858.685
Saldos em 31 de dezembro de 2023	10.463.766	3.858.685	14.322.451
Incorporação do superávit ao patrimônio social	3.858.685	(3.858.685)	-
Superávit do exercício	-	1.619.857	1.619.857
Saldos em 31 de dezembro de 2024	14.322.451	1.619.857	15.942.309

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

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Valores expressos em Reais)

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	1.619.857	3.858.685
Ajustes para reconciliar o superávit do exercício com o caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	382.364	161.514
Redução (aumento) nos ativos operacionais:		
Valores a receber	390.325	(65.517)
Outros créditos	(373.235)	59.581
Aumento (redução) nos passivos operacionais:		
Fornecedores	(30.673)	65.275
Obrigação trabalhista	(151.159)	158.566
Impostos e contribuições a recolher /Parcelamento a pagar	(6.624)	(16.253)
Receita diferidas	(213.253)	(315.897)
Adiantamento de clientes	11.250	(1.240)
Caixa líquido gerado/aplicado pelas atividades operacionais	<u>1.628.852</u>	<u>3.904.714</u>
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Adições de bens do ativo imobilizado e intangível	(346.055)	(104.594)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	<u>(346.055)</u>	<u>(104.594)</u>
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	<u>1.282.797</u>	<u>3.800.120</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	13.638.433	9.838.313
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	14.921.229	13.638.433
Aumento de Caixa e equivalentes de caixa	<u>1.282.797</u>	<u>3.800.120</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(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 64 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 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 2024, o Instituto realizou o 44º CONBRAI no formato híbrido, em Salvador, mantendo os treinamentos e avaliações de forma on-line. Eventualmente, foram promovidos treinamentos presenciais (In Company) para atender às solicitações específicas de empresas. Os colaboradores continuaram trabalhando no regime híbrido, assegurando a manutenção da qualidade dos serviços prestados aos associados.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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 **18 de março de 2025**.

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, valores a receber e outras contas.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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 com vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da aquisição 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.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(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 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\$ 25.272 em 2024.

3. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Bancos (conta movimento)	933.749	1.270.571
Aplicações financeiras	13.987.480	12.367.861
Total	<u>14.921.299</u>	<u>13.638.432</u>

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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 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 100% do CDI em 2024.

4. Valores a receber

Em 31 de dezembro de 2024, 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>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Valores a receber de 1 a 90 dias	441.270	831.595
Total	<u>441.270</u>	<u>831.595</u>

5. Outros Créditos

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Ativo Circulante		
Adiantamento de fornecedores (a)	154.649	47.789
Impostos a Recuperar	-	1.649
Despesas antecipadas (b)	273.836	9.713
Outro créditos (d)	14.400	41.400
Total	<u>442.885</u>	<u>100.551</u>
Ativo Não Circulante		
Caução sobre contrato (c)	7.200	7.200
Total	<u>450.085</u>	<u>107.751</u>

(a) Saldo referente à prestação de serviço de Avaliação do Departamento de Auditoria Interna (Quality Assessment - QA), cujo trabalho de campo teve início em 2024, com conclusão e entrega do relatório final previstas para 2025.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

- (b)** Saldo a apropriar da apólice 1.100.000.765 da Chubb Seguros, com vigência de 17.07.2024 até 17.07.2025
- (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 em o valor de R\$ 51.000,00 em 43 parcelas, sendo que há uma 44ª parcela de reajuste de correção monetária. O reembolso total será concluído em 2025.

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 município 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 da Fazenda de Florianópolis ter movida execução fiscal para cobrar esses supostos créditos (autuação fiscal após à distribuição das ações da entidade).

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

7. Imobilizado

Segue abertura do ativo imobilizado em 2024:

	Taxa anual de Depreciação	31/12/2024		Líquido	31/12/2023	
		Custo	Depreciação acumulada		Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	25.137	(17.325)	7.812		8.987
Computadores e periféricos	20%	97.894	(69.603)	28.291		30.256
Máquinas e equipamentos	10%	304	(268)	36		42
Total		123.335	(87.196)	36.139		39.285

Segue movimentação do ativo imobilizado em 2024:

	Saldos em 31/12/2023	Adição	Baixa	Depreciação	Saldos em 31/12/2024
Computadores e periféricos	30.256	11.570	-	(13.536)	28.290
Móveis e utensílios	8.987	-	-	(1.175)	7.812
Máquinas e equipamentos	42	-	-	(6)	35
Total	39.285	11.570	-	(14.717)	36.137

Segue a 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

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

8. Intangível

Segue abertura do ativo intangível em 2024:

	Taxa anual de amortização	31/12/2024			31/12/2023
		Custo	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Traduções	20%	746.634	(746.634)	-	344.248
Licenças de Uso	20%	130.625	(8.220)	122.405	124.076
Software	20%	44.213	(42.348)	1.865	10.711
Software em Desenv. (i)	N/A	90.135	-	90.135	83.646
Desenvolvimento Cursos	N/A	315.117	-	315.117	-
Total		1.326.724	(797.203)	529.520	562.682

Segue a movimentação do ativo intangível em 2024:

	Saldos em 31/12/2023	Adições	Baixas	Amortização	Saldos em 31/12/2024
Traduções	344.248	12.880	-	(357.128)	-
Licenças de Uso	124.076	-	-	(1.671)	122.405
Software	10.711	-	-	(8.847)	1.865
Software em Desenv. (i)	83.646	21.843	(15.355)	-	90.135
Atualização cursos (Nova norma)	-	315.117	-	-	315.117
Total	562.682	349.840	(15.355)	(367.646)	529.520

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)	562.682

Conta "Software em desenvolvimento" no exercício findo de 2024, consiste em:

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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

9. Obrigações trabalhistas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Provisão de férias e encargos	130.218	146.229
INSS a recolher	32.936	34.573
FGTS a recolher	9.846	11.101
PIS a recolher	874	1.388
IRRF sobre folha	13.854	44.274
Remuneração estratégica (a)	110.000	211.323
Total	<u>297.728</u>	<u>448.888</u>

(a) A remuneração estratégica está definida anualmente aos colaboradores do Instituto de forma individual. Está registrada em política e atribuída, as metas corporativas e competências comportamentais, estabelecidas, através de indicadores da avaliação de desempenho.

10. Outras contas

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Serviços a pagar (a)	109.274	139.947
Adiantamento de cliente	11.250	-
Total	<u>120.524</u>	<u>139.947</u>

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

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

11. Impostos e Contribuições a Recolher

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
ISS a recolher	8.195	16.734
COFINS a recolher	6.410	4.410
IRRF S/ aluguel a recolher	69	50
IRRF a recolher	390	462
CSRF a recolher	1.250	1.503
INSS S/ Serv. Tomados	221	-
Total	<u>16.535</u>	<u>23.159</u>

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.

<u>Nota</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
2024 / 25001	10.000	
2024 / 24924	32.000	
2024 / 24982	64.000	
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)	(4.800)	(13.660)
Total Circulante	<u>101.200</u>	<u>314.453</u>

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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

13. Receitas líquidas de prestação de serviços

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Treinamentos	4.840.731	5.612.202
Certificação	674.482	497.875
Associação	969.488	1.014.875
Quality Assessment (a)	2.539.346	2.888.695
Congresso	4.385.430	3.204.533
(-) Serviços cancelados (b)	(102.843)	(57.700)
(-) Impostos sobre serviços prestados	(129.562)	(152.452)
Receitas líquidas	<u>13.177.073</u>	<u>13.008.028</u>

(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 2024 realizado em outubro de 2024– 44º. Congresso Brasileiro de Auditoria Interna.

14. Custo com prestação de serviços

	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Congresso (a)	(4.592.734)	(2.637.945)
Treinamentos e QA	(2.147.196)	(2.100.848)
Certificações e Associações (b)	(1.216.440)	(1.011.487)
Total	<u>(7.956.370)</u>	<u>(5.750.280)</u>

(a) Os custos relacionados ao 44ª. CONBRAI 2024, realizado no Centro de Convenções em Salvador-BA, estão assim distribuídos:

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

(a1) Organização do evento: passagens aéreas e reembolso de despesas de colaboradores para visita técnica ao Centro de Convenções; locação de espaço do Centro de Convenções; Carbon Free; gravação do hino nacional; serviços de fotografia e filmagem; 55 troféus para IIA MAY 2024;

(a2) Custos com palestrantes, moderadores, convidados e staff; contratação do artista Carlinhos Brown; Palestra motivacional do Cesar Cielo; passagens e hospedagens de colaboradores, de membros do conselho, diretoria e convidados; transfer dos palestrantes, dos moderadores, convidados e MC do hotel para o centro de convenções.

(b) Royalties IIA Global, refere-se a 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>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Pessoal	(1.532.128)	(1.885.961)	(1.366.442)
Encargos sociais	(358.172)	(442.915)	(360.111)
Assistência médica	(240.577)	(186.065)	(156.775)
Serviços de terceiros	(1.491.936)	(1.037.559)	(906.181)
Aluguéis e condomínios	(53.852)	(50.947)	(48.728)
Depreciações e amortizações	(382.364)	(161.514)	(127.252)
Viagens e estadias (a)	(189.383)	(215.527)	(321.948)
Tributos e taxas	(13.698)	(17.816)	(247.024)
Serviços gerais (b)	(365.171)	(438.304)	(243.670)
Outras	-	(1.780)	(5.030)
TOTAL	<u>4.627.281</u>	<u>4.438.388</u>	<u>3.783.161</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, seminários etc.

(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, Patrocinio Risk in Focus 2024, FLAI, tradução livro

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

Understanding and Auditing CORPORATE CULTURE - Marutity Model Approach - Angelin K.Y. Chin, CIA, CRMA, CPA etc.

17. Receitas e despesas financeiras

	31/12/2024	31/12/2023
Receita de aplicações financeiras líquidas	1.318.738	1.274.121
Outras receitas financeiras	18.885	23
Receitas financeiras	1.337.623	1.274.143
Juros pagos ou incorridos	(10)	(59)
Despesas bancárias	(15.637)	(11.734)
Taxa de cartões e boletos	(81.584)	(56.940)
Outras (retenção de imposto)	(213.958)	(166.085)
Despesas financeiras	(311.189)	(234.818)
Resultado financeiro líquido	1.026.434	1.039.325

18. Trabalhos Voluntários

Visando o atendimento das práticas contábeis aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro, especificamente a Resolução do CFC nº1409/2012, 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>Descrição</u>	<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
<u>Descrição</u>	<u>Quantidade em horas</u>	<u>Taxa média horas em reais</u>	<u>Total em reais 2024</u>
Atuação Conselho / Diretoria e Comitês	421	60,02	25.272

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

(Valores expressos em Reais)

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 2024 e de 2023:

- 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.

INSTITUTO DOS AUDITORES INTERNOS DO BRASIL
CNPJ 62.070.115/0001-00

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

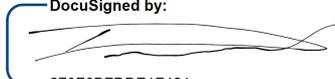
(Valores expressos em Reais)

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 disso, 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 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\$ 13.245,76 (treze mil, duzentos e quarenta e cinco reais e setenta e seis centavos). 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:

 270F6BEDE1F421...

Paulo Roberto Gomes
 CPF 352.325.877-49

DocuSigned by:

 58C130D222A48C

Go Further Contabilidade
 CRC 2SP 032 074/O-5