

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO  
INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações contábeis  
Em 31 de dezembro de 2021

## 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 às demonstrações contábeis

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores do  
Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social - IDIS  
São Paulo - SP

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social - IDIS ("Instituto") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social - IDIS em 31 de dezembro de 2021, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações 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 (R1)) e entidades sem finalidade de lucros (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 do Instituto 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 o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Instituto são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações 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 do Instituto;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações 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 o Instituto 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, 20 de abril de 2022.

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

## Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	2021	2020		Nota	2021	2020
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.078	1.701	Fornecedores		1.419	-
Aplicações financeiras	5	6.130.417	5.250.353	Obrigações trabalhistas	7	49.725	29.056
Contas a receber		171.183	36.600	Obrigações tributárias	8	8.088	14.037
Outros ativos		2.005	4.898	Obrigações com projetos	9	2.410.492	1.910.481
		<u>6.304.683</u>	<u>5.293.552</u>			<u>2.469.724</u>	<u>1.953.574</u>
<b>Não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>			
Imobilizado	6	166.683	135.255	Patrimônio social	11	4.001.642	3.475.233
		<u>166.683</u>	<u>135.255</u>			<u>4.001.642</u>	<u>3.475.233</u>
<b>Total do ativo</b>		<u><u>6.471.366</u></u>	<u><u>5.428.807</u></u>	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<u><u>6.471.366</u></u>	<u><u>5.428.807</u></u>

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

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

## Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	Nota	2021	2020
Receitas operacionais			
Doações e patrocínios	12	2.464.636	1.898.343
Serviços prestados	13	2.704.025	2.376.973
Receita de voluntários	14	278.458	61.445
Outras receitas operacionais		-	4.354
Receitas operacionais líquidas		<u>5.447.119</u>	<u>4.341.115</u>
Despesas operacionais			
Administrativas	15	(351.368)	(363.558)
Pessoal	16	(1.246.134)	(765.494)
Serviços prestados por pessoa jurídica	17	(3.216.366)	(2.650.251)
Despesas com voluntários	14	(278.458)	(61.445)
Aluguel		(74.700)	(100.087)
Depreciação		(31.240)	(13.587)
Despesas tributárias		(25.147)	(24.665)
		<u>(5.223.413)</u>	<u>(3.979.087)</u>
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		307.074	113.861
Despesas financeiras		(4.371)	(24.562)
		<u>302.703</u>	<u>89.299</u>
Superávit do exercício		<u><u>526.409</u></u>	<u><u>451.327</u></u>

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

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

---

	2021	2020
Superávit do exercício	526.409	451.327
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>526.409</u>	<u>451.327</u>

---

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

---

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em Reais)

	<u>Patrimônio Social</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2019	3.023.906
Superávit do exercício	451.327
Saldos em 31 de dezembro de 2020	<u>3.475.233</u>
Superávit do exercício	526.409
Saldos em 31 de dezembro de 2021	<u><u>4.001.642</u></u>

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

# INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

## Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

(Em Reais)

	2021	2020
Superávit do exercício	526.409	451.327
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação	31.240	13.587
	557.649	464.914
Acréscimo/(decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(134.583)	54.910
Outros ativos	2.893	(2.912)
Fornecedores	1.419	-
Obrigações trabalhistas	20.669	7.266
Obrigações tributárias	(5.949)	11.207
Obrigações com projetos	500.011	1.098.194
Caixa líquido das atividades operacionais	942.109	1.633.579
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições do ativo imobilizado	(62.668)	(104.984)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(62.668)	(104.984)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	879.441	1.528.595
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	5.252.054	3.723.459
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	6.131.495	5.252.054
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	879.441	1.528.595

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

1. Contexto operacional

Fundado em 1999 por empreendedores sociais brasileiros com apoio da Fundação W.K. Kellogg, o Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social - IDIS foi criado com a missão de inspirar, apoiar e ampliar o investimento social privado e seu impacto, trabalhamos junto a indivíduos, famílias, empresas, fundações e institutos corporativos e familiares, assim como organizações da sociedade civil em ações que transformam realidades e contribuem para a redução das desigualdades sociais no país.

A atuação do IDIS baseia-se no tripé geração de conhecimento, consultoria e realização de projetos de impacto, que contribuem para o fortalecimento do ecossistema da filantropia estratégica e da cultura de doação. Valorizamos a atuação em parceria e a cocriação, acreditando no poder das conexões, do aprendizado conjunto, da diversidade e da pluralidade de pontos de vista.

O Instituto é entidade qualificada como Organização da Sociedade Civil de Interesse Público (OSCIP) pelo Ministério da Justiça, conforme Processo nº 08.026.000.254/2003-01, publicado no Diário Oficial da União de 15 de outubro de 2003, por se enquadrar nos requisitos previstos na Lei nº 9.790/99, regulamentada pelo Decreto nº 3.100/99. Desde 2018 o IDIS é reconhecido como Entidade Promotora de Direitos Humanos, para os efeitos do disposto no Decreto nº 46.655/02.

Considerado como entidade jurídica sem fins lucrativos, o Instituto é isento a contribuições sociais e imune a impostos federais, estaduais e municipais, de acordo com as disposições da Constituição Federal e demais leis aplicáveis. Sua responsabilidade está sobre a obrigatoriedade de retenção de tributos federais, estaduais e municipais sobre serviços tomados de terceiros de acordo com a legislação vigente.

2. Base de preparação e apresentação

a. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidades de lucros e pela NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1).

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração em 20 de abril de 2022.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto. Todas as informações financeiras divulgadas nas demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

Na elaboração das demonstrações contábeis, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas.

3. Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis aplicadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a. Ativos circulantes e não circulantes

Caixa e equivalentes de caixa

Estão representados por recursos em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, avaliadas ao custo de aquisição acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial, com base no regime de competência.

Contas a receber

São registradas e mantidas no balanço pelo seu valor nominal, ajustado ao valor líquido de realização por meio do reconhecimento das perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD), quando necessário.

Demais ativos circulantes e não circulantes

Os ativos circulantes são registrados pelos seus valores de aquisição e, quando aplicável, são reduzidos, mediante estimativa de perda, aos seus valores prováveis de realização.

Imobilizado

Os ativos imobilizados estão demonstrados pelos valores de custo histórico de aquisição dos bens, deduzidos de depreciação acumulada e ajuste para redução ao valor recuperável (*impairment*), quando necessário.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

---

As depreciações são calculadas pelo método linear sobre o custo de aquisição, que levam em consideração a vida útil-econômica dos bens.

b. Passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos financeiros e variações monetárias incorridos até a data do balanço patrimonial.

c. Instrumentos financeiros

A Administração classifica seus ativos financeiros sob as categorias de:

▪ Custo amortizado.

(a) A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

Mensurados ao custo amortizado

Compreendem caixa e equivalentes de caixa e recursos aplicações financeiras.

d. Ativos e passivos contingentes e obrigações legais

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes, provisões e obrigações legais, são as seguintes:

- Ativos contingentes são reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxito provável são apenas divulgados em nota explicativa;
- Passivos contingentes são provisionados na medida em que o Instituto espera desembolsar fluxos de caixa. Processos tributários e cíveis são provisionados quando as perdas são avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos são mensurados com suficiente segurança. Quando a expectativa de perda destes processos é avaliada como possível, uma descrição dos processos e montantes envolvidos é divulgada em nota explicativa. Processos trabalhistas, cujas perdas são avaliadas como prováveis, são provisionados com base no percentual histórico de desembolsos. Passivos contingentes avaliados como perdas remotas, não são provisionados ou divulgados.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

- e. Apuração do superávit/(déficit) do exercício e reconhecimento de receitas de doações

O superávit/(déficit) do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência, conforme Nota Explicativa nº 13.

As receitas de doações e patrocínios são originadas de doações e patrocínios de pessoas físicas e jurídicas, em datas e valores variáveis, sendo registradas contabilmente de acordo com o prazo estimado de finalização dos projetos.

4. Caixa e bancos

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o total de caixa e equivalentes de caixa, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	2021	2020
Caixa	252	700
Cheques e ordens	806	806
Bancos - conta movimento	20	195
	<u>1.078</u>	<u>1.701</u>

5. Aplicações financeiras

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o total de aplicações financeiras, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	Conta	2021	2020
Itaú - 70233 Compr DI	00376-0	1.342	935
Itaú - CDB Automática	00392-1	-	46.593
Itaú Automática 85	00406-5	278.848	-
Itaú Fdo. MIX 85600	00423-5	4.948.361	5.128.895
Itaú - CDB - C/C 70233	000422-7	-	73.930
Santander Contamax		30.367	-
Santander Di Premium		260.438	-
Santander CP Crest		611.061	-
		<u>6.130.417</u>	<u>5.250.353</u>

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um risco baixo de mudança de valor. Esses investimentos financeiros referem-se a investimentos em renda fixa considerados conservador e de baixo risco, remunerados a taxa média de 132% do CDI (98% - 2020).

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o total de imobilizado, sem restrição, era composto da seguinte forma:

6.1. Composição

Descrição	% Deprec. Ao ano	31/12/2021			31/12/2020
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	69.598	(9.889)	59.709	64.336
Máquinas e equipamentos	10%	7.022	(4.820)	2.202	227
Instalações	10%	163	(163)	-	-
Equip. Proc. Dados	20%	180.350	(75.578)	104.772	70.692
Máquinas para escritório	10%	958	(958)	-	-
		<u>258.091</u>	<u>(91.408)</u>	<u>166.683</u>	<u>135.255</u>

O crescimento do valor de Equipamentos de Processamento de dados se deve a compra de notebooks ocasionada pelo crescimento do número de colaboradores ativos na organização. Já o aumento do valor imobilizado em móveis e utensílios reflete a iniciativa de adequação do layout e troca de mobiliário da sede da organização, motivada pelo crescimento da equipe e pelas novas práticas de *home office* e distanciamento social, que passaram a exigir um ambiente com maior flexibilidade de uso do espaço.

6.2. Movimentação

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2021

Descrição	31/12/2020	Adições	Depreciação	31/12/2021
Móveis e utensílios	64.336	2.917	(7.544)	59.709
Máquinas e equipamentos	227	2.184	(209)	2.202
Equip. Proc. Dados	70.692	57.567	(23.487)	104.772
	<u>135.255</u>	<u>62.668</u>	<u>(31.240)</u>	<u>166.683</u>

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2020

Descrição	31/12/2019	Adições	Depreciação	31/12/2020
Móveis e utensílios	1.535	63.515	(714)	64.336
Máquinas e equipamentos	348	-	(121)	227
Equip. Proc. Dados	41.975	41.469	(12.752)	70.692
	<u>43.858</u>	<u>104.984</u>	<u>(13.587)</u>	<u>135.255</u>

7. Obrigações trabalhistas

	2021	2020
Provisão de férias	37.247	21.764
INSS s/ provisão de férias	9.498	5.551
FGTS s/ provisão de férias	2.980	1.741
	<u>49.725</u>	<u>29.056</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

8. Obrigações tributárias

	2021	2020
ISS retido s/serviços	32	417
INSS a recolher	-	193
IRRF a recolher cod. 1708	1.952	3.255
Cód. 5952 ret. 4,65% - Lei nº 10.833	6.099	10.167
PIS ret. - Lei nº 10.833 - Cód. 5979	5	5
	<u>8.088</u>	<u>14.037</u>

9. Obrigações com projetos

Os repasses realizados no ano de 2021 de competência de 2022 no montante de R\$ 2.410.492 configuram como obrigações de projetos, com destaque para os projetos com maior volume de recursos listados a seguir.

- (a) Programa de Desenvolvimento de Fundações Comunitárias: esse é o terceiro contrato de parceria estabelecido entre o IDIS e a Fundação Mott para o fortalecimento da filantropia comunitária no Brasil. Tem como objetivo a implantação de um programa com diversas ações voltadas para o engajamento de investidores e a estruturação de organizações comunitárias como foco no desenvolvimento social de territórios. Os recursos repassados pela Fundação Mott serão utilizados ao longo do projeto que se estende até 2022 e corresponde a 57% das obrigações com projetos;
- (b) Advocacy de Fundos Patrimoniais: o advocacy engloba projeto pela defesa de causa afim ao Investimento Social Privado e o apoio à elaboração de políticas públicas. Nesse projeto em questão, com o apoio de parceiros e apoiadores, busca-se a regulamentação dos fundos patrimoniais por meio de articulação, eventos, geração e disseminação de conhecimento, publicações e outras iniciativas com vistas a aprovação de projeto de lei e outras regulamentações que beneficiem as organizações da sociedade civil e o ambiente promotor da filantropia. Essa iniciativa equivale a 11% das obrigações com projetos;
- (c) Pesquisa sobre Voluntariado: Pesquisa iniciada em 2021 a ser finalizada e lançada em 2022. Pesquisa abordará os principais temas investigados em pesquisa realizada sobre o tema em 2011, porém incorporando novos recortes. Esse apoio institucional corresponde a 13% das obrigações com projetos.
- (d) Outros projetos possuem equivalência inferior a 5% das obrigações e se referem a adiantamento de receitas de projetos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

---

10. Contingências

Em 31 de dezembro de 2021 o Instituto não possuía nenhum montante provisionado contabilmente que compreenda processos ou ações judiciais de natureza fiscal, trabalhista, ou societária, bem como qualquer contingência, caracterizadas como risco provável por nossos assessores jurídicos e não houve apontamento pelos nossos assessores jurídicos de processos caracterizados como risco possível.

11. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido é representado pelo Patrimônio Social acrescido dos superávits e déficits apurados anualmente e destinados à manutenção do seu objeto social, desde a data da constituição do Instituto, além de fundo patrimonial composto pela doação de bens não monetários.

12. Receitas de doações e patrocínios

	2021	2020
Doações e patrocínios	<u>2.464.636</u>	<u>1.898.343</u>
	<u>2.464.636</u>	<u>1.898.343</u>

As doações correspondem a recursos captados em dinheiro e/ou serviços destinados ao cumprimento do objeto social do Instituto.

Na frente de produção e disseminação de conhecimento, o IDIS recebeu doações e patrocínios para realização da 10ª edição do Fórum Brasileiro de Filantropos e Investidores Sociais realizado de forma virtual em junho de 2021 e para a realização do Fórum Brasileiro de Filantropos e Investidores Sociais 2021, na forma presencial em novembro de 2021, e apoio para a realização da 2ª edição da Pesquisa Doação Brasil.

13. Receitas de prestação de serviços

	2021	2020
Prestação de serviços	<u>2.704.025</u>	<u>2.390.436</u>
Rescisão de Contrato	-	(11.320)
ISS	-	(793)
COFINS	-	(1.350)
	<u>2.704.025</u>	<u>2.376.973</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

O Instituto realiza trabalhos de disseminação de conhecimentos técnicos relativos à filantropia, os quais são contabilizados como receitas de serviços prestados a investidores sociais (empresas, famílias e filantropos individuais que destinam recursos para causas sociais) e a organizações da sociedade civil que executam e gerenciam programas e projetos de impacto social. Esses serviços são prestados por meio de assessoria e apoio técnico, de forma personalizada e customizada para cada organização e investidor, conforme seus desafios e necessidades.

De acordo com o art. 150, VI, c, da Constituição Federal, por ser uma instituição de educação e assistência social, sem fins lucrativos, dessa forma, formalmente passou a se declarar perante todos as autoridades tributárias, federais, estaduais e municipais, como imune a impostos.

Os valores de ISS e COFINS destacados no exercício findo de 31 de dezembro de 2020 são referentes a decisão de dois clientes que por própria deliberação retiveram os valores de R\$ 793 e R\$ 1.350, respectivamente.

#### 14. Trabalho voluntário

Em atendimento à Normas Brasileiras de Contabilidade ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, o IDIS registrou contabilmente em 31 de dezembro de 2021 o montante de R\$ 55.394 como trabalho voluntário dos membros do Conselho Deliberativo e Fiscal, R\$ 205.753 como trabalho voluntário de colaboradores e parceiros. Outros trabalhos voluntários somaram R\$ 17.311. No ano de 2021 o IDIS registrou um total de R\$ 278.458 de trabalho voluntário.

O montante é contabilizado em conta específica de receita e lançado em contrapartida em conta específica de despesa, não afetando o resultado do período e não ocorrendo desembolso financeiro pelo IDIS.

#### 15. Despesas administrativas

	2021	2020
Doações	(144.390)	(182.584)
Despesas com viagens	(60.604)	(27.980)
Despesas com manutenção	(1.342)	(26.439)
Condomínio	(34.301)	(37.317)
Publicidade e Propaganda	(33.067)	(27.200)
Material de escritório	(9.623)	(5.244)
Lanches e refeições	(5.293)	(4.131)
Telefone	(4.342)	(6.213)
Locações	(26.178)	(5.395)
Despesas com correio/cartório/xerox	(704)	(3.635)
Condução	(3.941)	(3.566)
Outras	(27.583)	(33.854)
	<u>(351.368)</u>	<u>(363.558)</u>

O valor de doações de R\$ 144.390 corresponde ao repasse realizado pelo IDIS aos Institutos e Associações do programa de Filantropia Comunitária.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

16. Despesas com pessoal

	2021	2020
Salários e ordenados	(725.212)	(462.713)
INSS	(221.630)	(141.822)
FGTS	(75.371)	(44.753)
Férias	(91.610)	(59.079)
13º salário	(67.317)	(42.833)
Aviso prévio e indenizações	(15.000)	-
PIS s/ folha de pagamento	(8.537)	(5.540)
Assistência médica e social	(1.787)	(68)
Estagiários	(20.200)	(1.629)
Vale transporte	(1.045)	(227)
Vale refeição	(18.425)	(6.830)
	<u>(1.246.134)</u>	<u>(765.494)</u>

17. Serviços prestados por Pessoa Jurídica

	2021	2020
Consultores Técnicos em Investimento Social (a)	(2.161.674)	(1.589.448)
Assessoria jurídica	(77.000)	(291.774)
Instituto de Pesquisa	(94.170)	(157.850)
Processamento de dados	(197.594)	(131.819)
Consultoria em Estratégia e Gestão (a)	(251.369)	(104.079)
Assessoria de Imprensa	(83.800)	(78.000)
Serviços de Design Gráfico	(74.966)	(54.048)
Honorários contábeis	(47.308)	(46.219)
Serviço de Transmissão de Eventos (a)	(40.700)	-
Outros serviços prestados por PJ	(187.785)	(197.014)
	<u>(3.216.366)</u>	<u>(2.650.251)</u>

(a) O aumento da despesa com serviços de pessoas jurídicas em 2021 se deve a:

- Aumento da quantidade e complexidades dos projetos realizados, que exigiram maior contratação de consultores técnicos em Investimento Social.
- Contratação de consultorias que nos apoiaram em temas estratégicos e estruturais como planejamento, gestão de pessoas e sistemas.
- Contratação de empresa de transmissão de eventos on-line para evento do IDIS em junho de 2021.

O restante das despesas com serviços de Pessoas Jurídicas, se manteve dentro do histórico de anos anteriores, e estavam classificados nos relatórios de auditoria passados como "Outros serviços prestados por PJ".

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(Em Reais)

---

18. Isenções tributárias

Os efeitos das isenções tributárias usufruídas pelo Instituto nos exercícios de 2021 e 2020 podem assim ser demonstradas:

Tributo	2021	2020
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	506.538	369.924
Contribuição Social s/ Lucro Líquido - CSLL	184.514	135.333
Contribuição Financ. Seguridade Social - COFINS	163.413	130.298
Programa de Integração Social - PIS	35.407	28.231
	<u>889.872</u>	<u>663.786</u>

As premissas para cálculo dos tributos foram o cálculo do imposto de renda e da contribuição social pelo regime de tributação com base no lucro presumido. A COFINS e o PIS foram apuradas pelo regime cumulativo, sendo o segundo demonstrado pela diferença entre o regime cumulativo e o já efetivamente recolhido sobre a folha de pagamento.

19. Instrumentos financeiros

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem contas a receber, outros recebíveis e caixa e equivalentes de caixa, cujos valores são aproximados aos respectivos valores de mercado.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a Administração da Entidade não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

20. Cobertura de seguros (não auditado)

O Instituto adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados pela Administração como suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

As premissas de risco adotadas, em virtude de suas naturezas, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

21. Eventos subsequentes

Em relação aos Eventos Subsequentes o Instituto reafirma que não há eventos relevantes do seu conhecimento que possam afetar seu resultado ou a posição patrimonial do Instituto.