

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO
INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balanços 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 2022 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 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 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;
- 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 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, 26 de abril de 2023.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Balanços patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

Ativo

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	1.254	1.078
Aplicações financeiras	5	6.990.727	6.130.417
Contas a receber		357.413	171.183
Outros ativos		263.720	2.005
		7.613.114	6.304.683
Não circulante			
Imobilizado	6	182.353	166.683
		182.353	166.683
Total do ativo		<u><u>7.795.466</u></u>	<u><u>6.471.366</u></u>

Passivo e patrimônio líquido

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Circulante			
Fornecedores	7	223.469	1.419
Obrigações trabalhistas	8	410.923	49.725
Obrigações tributárias	9	79.052	8.088
Obrigações com projetos	10	2.098.727	2.410.492
		2.812.171	2.469.724
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	12	4.983.295	4.001.642
		4.983.295	4.001.642
Total do passivo e do patrimônio líquido		<u><u>7.795.466</u></u>	<u><u>6.471.366</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 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	31/12/2022	31/12/2021
Receitas operacionais			
Doações e patrocínios	13	3.448.680	2.464.636
Serviços prestados	14	4.334.507	2.704.025
Receita de voluntários	15	258.061	278.458
Receitas operacionais líquidas		8.041.248	5.447.119
Despesas operacionais			
Administrativas	16	(1.295.393)	(351.368)
Pessoal	17	(1.954.897)	(1.246.134)
Serviços prestados por pessoa jurídica	18	(4.103.067)	(3.216.366)
Despesas com voluntários	15	(258.061)	(278.458)
Aluguel		(141.013)	(74.700)
Depreciação		(41.230)	(31.240)
Despesas tributárias		(34.124)	(25.147)
		(7.827.786)	(5.223.413)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		773.771	307.074
Despesas financeiras		(5.581)	(4.371)
		768.191	302.703
Superávit do exercício		981.653	526.409

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 2022 e 2021
(Em Reais)

	31/12/2022	31/12/2021
Superávit do exercício	981.653	526.409
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	981.653	526.409

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)

	Patrimônio Social
Saldos em 31 de dezembro de 2020	3.475.233
Superávit do exercício	526.409
Saldos em 31 de dezembro de 2021	4.001.642
Superávit do exercício	981.653
Saldos em 31 de dezembro de 2022	<u>4.983.295</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 2022 e 2021 (Em Reais)

	31/12/2022	31/12/2021
Superávit do exercício	981.653	526.409
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação	41.230	31.240
	1.022.883	557.649
Acréscimo/(decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(186.230)	171.183
Outros ativos	(261.715)	2.005
Fornecedores	222.050	1.419
Obrigações trabalhistas	361.198	49.725
Obrigações tributárias	70.964	8.088
Obrigações com projetos	(311.765)	2.410.492
Caixa líquido das atividades operacionais	917.386	3.200.561
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições do ativo imobilizado	(56.900)	(62.668)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(56.900)	(62.668)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>860.486</u></u>	<u><u>3.137.893</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	6.131.495	5.252.054
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	6.991.981	6.131.495
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>860.486</u></u>	<u><u>879.441</u></u>

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

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

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 co-criação, 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.

Em dezembro de 2022 foi assinado contrato com BNDES (Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social) para o projeto Juntos pela Saúde e não produziu efeitos nestas demonstrações financeiras em razão do início de sua operação em janeiro de 2023.

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 26 de abril de 2023.

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 identificação 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. 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.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (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 2022 e 2021, o total de caixa e equivalentes de caixa, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	2022	2021
Caixa	428	252
Cheques e ordens	806	806
Bancos - conta movimento	20	20
	1.254	1.078

5. Aplicações financeiras

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o total de aplicações financeiras, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	Conta	2022	2021
Itaú Automática 85	00406-5	185.306	278.848
Itaú Automática 70233	00408-1	191	1.342
Itaú Fdo. MIX 85600	00423-5	4.349.008	4.948.361
Santander Contamax	00428-6	12.470	30.367
Santander Di Premium	00429-4	1.222.724	260.438
Santander CP Crest	00430-8	1.182.164	611.061
Santander CDB DI PJ	00432-4	38.864	-
		6.990.727	6.130.417

As aplicações financeiras, estão classificadas como custo amortizado, e 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 112% do CDI. (132% - 2021).

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o total de imobilizado, sem restrição, era composto da seguinte forma:

Composição

Descrição	Deprec. ao ano	31/12/2022		31/12/2021	
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	69.598	(17.293)	52.305	59.709
Máquinas e equipamentos	10%	7.022	(5.143)	1.879	2.202
Equip. Proc. Dados	20%	237.249	(109.080)	128.169	104.772
		314.990	(132.637)	182.353	166.683

O crescimento do valor de Equipamentos de Processamento de dados se deve a compra de notebooks ocasionada pela renovação dos mesmos e pelo crescimento do número de colaboradores ativos na organização.

Movimentação

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

Descrição	31/12/2021	Adições	Depreciação	31/12/2022
Móveis e utensílios	59.709	-	(7.404)	52.305
Máquinas e equipamentos	2.202	-	(323)	1.879
Equip. Proc. Dados	104.772	56.899	(33.502)	128.169
	166.683	56.899	(41.229)	182.353

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
	135.255	62.668	(31.240)	166.683

7. Fornecedores a Pagar

	2022	2021
Fornecedores Fórum	223.469	-
Outros	-	1.419
	223.469	1.419

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

8. Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Provisão de férias	142.741	37.247
INSS s/ provisão de férias	36.399	9.498
FGTS s/ provisão de férias	11.419	2.980
Provisão de gratificação a pagar	220.364	-
	<hr/>	<hr/>
	410.923	49.725
	<hr/>	<hr/>

9. Obrigações tributárias

	2022	2021
ISS retido s/serviços	35	32
INSS a recolher	31.622	-
FGTS a Recolher	11.477	-
PIS s/folha	1.435	
IRRF a recolher Cód. 1708 e Cód. 0561	30.899	1.952
PIS/COFINS/CSLL Cód. 5952	3.579	6.099
Outros	5	5
	<hr/>	<hr/>
	79.052	8.088
	<hr/>	<hr/>

10. Obrigações com projetos

Os repasses realizados no ano de 2022 de competência de 2023 no montante de R\$ 2.098.727 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 2024 e corresponde a 74% 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 6% das obrigações com projetos;

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

- (c) Anuário de Desempenho de Fundos: O Anuário de Desempenho de Fundos Patrimoniais é iniciativa inédita que conta com informações sobre fluxo de caixa (patrimônio, doações recebidas, investimentos na causa e resgates para manutenção própria); alocação dos investimentos; rentabilidade dos investimentos; e estrutura da governança (com dados sobre a presença de membros independentes e participação feminina). Essa iniciativa equivale a 7% das obrigações com projetos;
- (d) Outros projetos possuem equivalência inferior a 5% das obrigações e se referem a adiantamento de receitas de projetos.

11. Contingências

Em 31 de dezembro de 2022, 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.

12. 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.

13. Receitas de doações e patrocínios

	2022	2021
Doações e patrocínios	3.448.680	2.464.636
	<u>3.448.680</u>	<u>2.464.636</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 11ª edição do Fórum Brasileiro de Filantropos e Investidores Sociais realizado de forma presencial em setembro de 2022, e apoio para a realização da Pesquisa de Voluntariado do Brasil em junho de 2022, na publicação do Anuários dos Fundos Patrimoniais - 2021.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

14. Receitas de prestação de serviços

	2022	2021
Prestação de serviços	4.337.072	2.704.025
COFINS	(2.565)	-
	<u>4.334.507</u>	<u>2.704.025</u>

O Instituto realiza trabalhos de disseminação de conhecimentos técnicos relativos a 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 COFINS destacados no exercício findo de 31 de dezembro de 2022 são referentes a decisão de um cliente que por própria deliberação reteve o valor de R\$ 2.565.

15. 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 2022 o montante de R\$ 57.210 como trabalho voluntário dos membros do Conselho Deliberativo, Fiscal e Comitês, R\$ 188.781 como trabalho voluntário de colaboradores e parceiros. Outros trabalhos voluntários somaram R\$ 12.070. No ano de 2022 o IDIS registrou um total de R\$ 258.061 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.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
 (Em Reais)

16. Despesas administrativas

	2022	2021
Doações	(653.325)	(144.390)
Despesas com viagens	(276.231)	(60.604)
Despesas com manutenção	(2.876)	(1.342)
Condomínio	(37.070)	(34.301)
Publicidade e Propaganda	(13.700)	(33.067)
Material de escritório	(26.000)	(9.623)
Lanches e refeições	(139.227)	(5.293)
Telefone	(6.032)	(4.342)
Locações	(73.604)	(26.178)
Despesas com correio/cartório/xerox	(1.465)	(704)
Condução	(23.167)	(3.941)
Outras	(42.696)	(27.583)
	<hr/> <hr/> (1.295.393)	<hr/> <hr/> (351.368)

O valor de doações de R\$ 653.325 corresponde ao repasse realizado pelo IDIS aos Institutos e Associações do programa de Filantropia Comunitária.

As demais variações correspondem ao retorno das atividades presenciais e acréscimos de inflação de custos.

17. Despesas com pessoal

	2022	2021
Salários e ordenados	(1.082.699)	(725.212)
INSS	(328.873)	(221.630)
FGTS	(104.568)	(75.371)
Férias	(130.224)	(91.610)
13º salário	(94.054)	(67.317)
Aviso prévio e indenizações	(2.770)	(15.000)
PIS s/ folha de pagamento	(11.842)	(8.537)
Assistência médica e social	(87.387)	(1.787)
Estagiários	(17.220)	(20.200)
Vale transporte	(2.932)	(1.045)
Vale refeição	(29.195)	(18.425)
Cursos e Palestras	(1.498)	-
Outros (NE 18.c)	(61.635)	-
	<hr/> <hr/> (1.954.897)	<hr/> <hr/> (1.246.134)

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em Reais)

18. Serviços prestados por Pessoa Jurídica

	2022	2021
Consultores Técnicos em Investimento Social(a)	(2.540.971)	(2.161.674)
Assessoria jurídica	(24.094)	(77.000)
Instituto de Pesquisa	(238.677)	(94.170)
Processamento de dados	(172.901)	(197.594)
Consultoria em Estratégia e Gestão (b)	(534.541)	(251.369)
Assessoria de Imprensa	(92.160)	(83.800)
Serviços de Design Gráfico	(74.553)	(74.966)
Honorários contábeis	(52.473)	(47.308)
Serviço de Transmissão de Eventos	(17.800)	(40.700)
Outros serviços prestados por PJ	(196.167)	(187.785)
Outros (c)	(158.730)	-
	<hr/> (4.103.067)	<hr/> (3.216.366)

O aumento da despesa com serviços de pessoas jurídicas em 2022 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.
- Implantação de sistema de gratificação baseada em avaliação de desempenho e atingimento de metas financeiras e não-financeiras. O valor total foi de R\$ 220.365, sendo R\$ 158.730 se refere a gratificação para prestadores de serviço e R\$ 61.635 para colaboradores no qual foi registrado na rubrica de Despesas com Pessoal.

O restante das despesas com serviços de Pessoas Jurídicas, se manteve dentro do histórico de anos anteriores.

19. Isenções tributárias

Os efeitos das isenções tributárias usufruídas pelo Instituto nos exercícios de 2022 e 2021 podem assim ser demonstradas:

Tributo	2022	2021
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	810.301	506.538
Contribuição Social s/ Lucro Líquido - CSLL	293.868	184.514
Contribuição Financ. Seguridade Social - COFINS	233.573	163.413
Programa de Integração Social - PIS	50.607	35.407
	<hr/> 1.388.349	<hr/> 889.872

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.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais)

Em relação ao Imposto sobre Transmissão Causa Mortis e Doação ("ITCMD"), o IDIS teve o direito à imunidade reconhecido formalmente pela Secretaria da Fazenda Estadual de São Paulo, com emissão da Declaração de Imunidade nº IM0137152, válida para o período de 27.06.2019 a 26.06.2023.

20. 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 2022 e 2021, a Administração da Entidade não executou transações envolvendo instrumentos financeiros na forma de derivativos.

21. Cobertura de seguros

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, consequentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

22. Eventos subsequentes

Em 08 de fevereiro de 2023 o Supremo Tribunal Federal (STF) julgou os Temas 881 - Recursos Extraordinário nº 949.297 e 885 - Recurso Extraordinário nº 955.227.

Os ministros que participaram destes temas concluíram, por unanimidade, que decisões judiciais tomadas de forma definitiva a favor dos contribuintes devem ser anuladas se, depois, o Supremo tiver entendimento diferente sobre o tema. Ou seja, se anos atrás uma empresa conseguiu autorização da Justiça para deixar de recolher algum tributo, essa permissão perderá a validade automaticamente se, e quando, o STF entender que o pagamento é devido.

A Administração avaliou com os seus assessores jurídicos internos os possíveis impactos desta decisão do STF e concluiu, com base nos entendimentos atuais, que a decisão do STF não resulta em impactos significativos em suas demonstrações contábeis findas em 31 de dezembro de 2022, estando em consonância com a seção 21 (Contingências) e 32 (Eventos subsequentes) da NBC TG 1000 -Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.