

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO
DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023

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 2023 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.

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 2023, 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 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, 08 de março de 2024.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota	31/12/2023	31/12/2022		Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.153	1.254	Fornecedores	7	37.297	223.469
Aplicações financeiras	5	20.721.266	6.990.727	Obrigações trabalhistas e outras	8	489.913	410.923
Contas a receber		927.619	357.413	Obrigações tributárias	9	96.833	79.052
Outros ativos		22.583	263.720	Obrigações com projetos	10	15.444.656	2.098.727
		<u>21.675.621</u>	<u>7.613.114</u>			<u>16.068.698</u>	<u>2.812.171</u>
Não circulante				Patrimônio líquido			
Imobilizado	6	196.768	182.353	Patrimônio social	12	5.803.691	4.983.295
		<u>196.768</u>	<u>182.353</u>			<u>5.803.691</u>	<u>4.983.295</u>
Total do ativo		<u><u>21.872.389</u></u>	<u><u>7.795.466</u></u>	Total do passivo e do patrimônio líquido		<u><u>21.872.389</u></u>	<u><u>7.795.466</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 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Receitas operacionais			
Doações e patrocínios	13	4.799.062	3.448.680
Serviços prestados	14	4.855.178	4.334.507
Receita de voluntários	15	351.697	258.061
Receitas operacionais líquidas		10.005.936	8.041.248
Despesas operacionais			
Administrativas	16	(654.588)	(1.295.393)
Pessoal	17	(2.824.790)	(1.954.897)
Serviços prestados por pessoa jurídica	18	(5.865.653)	(4.103.067)
Despesas com voluntários	15	(351.697)	(258.061)
Aluguel		(150.881)	(141.013)
Depreciação		(52.604)	(41.230)
Despesas tributárias		(29.323)	(34.124)
		(9.929.535)	(7.827.786)
Resultado financeiro			
Receitas financeiras		756.974	773.771
Despesas financeiras		(12.980)	(5.581)
		743.994	768.191
Superávit do exercício		820.396	981.653

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 2023 e 2022

(Em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Superávit do exercício	820.396	981.653
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	<u>820.396</u>	<u>981.653</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 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	<u>Patrimônio Social</u>
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>
Superávit do exercício	820.396
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u><u>5.803.691</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 2023 e 2022

(Em Reais)

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Superávit do exercício	820.396	981.653
Ajustes para reconciliar o resultado ao caixa gerado pelas atividades operacionais		
Depreciação	52.604	41.230
	<u>873.001</u>	<u>1.022.883</u>
Acréscimo/(decréscimo) nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	(570.206)	(186.230)
Outros ativos	241.137	(261.715)
Fornecedores	(186.172)	222.050
Obrigações trabalhistas	78.990	361.198
Obrigações tributárias	17.781	70.964
Obrigações com projetos	13.345.928	(311.765)
Caixa líquido das atividades operacionais	<u>13.800.459</u>	<u>917.386</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisições do ativo imobilizado	(67.021)	(56.900)
Caixa líquido das atividades de investimentos	<u>(67.021)</u>	<u>(56.900)</u>
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>13.733.439</u>	<u>860.486</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	6.991.981	6.131.495
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	20.725.420	6.991.981
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	<u>13.733.439</u>	<u>860.486</u>

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 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.

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 08 de março de 2024.

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) Classificação

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado ao:

- (i) Custo amortizado;
- (ii) Valor justo por meio de outros resultados abrangentes;
- (iii) Valor justo por meio do resultado.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se satisfizer ambas as condições a seguir:

- (i) O ativo é mantido dentro de um modelo de negócios com o objetivo de coletar fluxos de caixa contratuais;
- (ii) Os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, aos fluxos de caixa que são apenas pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

Um ativo financeiro é mensurado no valor justo por meio do resultado somente se satisfizer ambas as condições a seguir:

- (i) O ativo é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo é alcançado tanto pela coleta de fluxos de caixa contratuais como pela venda de ativos financeiros;
- (ii) Os termos contratuais do ativo financeiro dão origem, em datas específicas, a fluxos de caixa que representam pagamentos de principal e de juros sobre o valor principal em aberto.

b) Reconhecimento e mensuração

As compras e as vendas de ativos financeiros são reconhecidas na data da negociação. Os investimentos são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, acrescidos dos custos da transação para todos os ativos financeiros não classificados como ao valor justo reconhecido no resultado. Os ativos financeiros mantidos pela Entidade são: Caixa e equivalentes de caixa.

Os ativos financeiros ao valor justo reconhecidos no resultado são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo, e os custos da transação são debitados à demonstração do resultado no período em que ocorrerem.

c) Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Entidade avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou Grupo de ativos financeiros esteja deteriorado.

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.

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.

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

4. Caixa e bancos

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o total de caixa e equivalentes de caixa, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	2023	2022
Caixa	750	428
Cheques e ordens	-	806
Bancos - conta movimento	3.403	20
	<u>4.153</u>	<u>1.254</u>

5. Aplicações financeiras

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o total de aplicações financeiras, sem restrições, era composto da seguinte forma:

	Conta Interna	2023	2022
Aplicação Itaú automática 85	00406-5	1.135	185.306
Aplic automática C/C 70233-4	00408-1	1.047	191
Aplicação fundo mix CC 85600	00423-5	-	4.349.008
Aplicação CDB CC 70233-4 ita	00424-3	1.046.192	-
Aplicação Santander contamax	00428-6	1.078	12.470
Santander DI premium	00429-4	2.030.320	1.222.724
Santander CDB DI PJ	00432-4	2.036.357	38.864
Santander CP Crest DI	00430-8	-	1.182.164
Itaú index Selic CC 85600-7	00433-2	858.996	-
Itaú CDB - CC 85600-7	00436-7	2.028.867	-
Itaú index Selic CC 70233-4	00445-6	469.570	-
Aplicação CDB Itaú - CC 9961	00447-2	10.556	-
Aplicação CDB Itaú - CC 9961	00452-9	144.683	-
Aplicação CDB Itaú - CC 9963	00455-3	529.108	-
Aplicação Automática CC 9963	00456-1	192	-
Aplicação CDB Itaú - CC 9955	00462-6	7.906.743	-
Aplicação CDB - CC 99556-5	00465-0	30.078	-
Aplicação automática cc 9955	00466-9	1.289	-
Aplicação CDB - CC 99615-9	00467-7	3.025.055	-
		<u>20.721.266</u>	<u>6.990.727</u>

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 106% do CDI. (112% - 2022).

6. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, o total de imobilizado, sem restrição, era composto da seguinte forma:

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

Composição

	Depreciação ao ano	31/12/2023			31/12/2022
		Custo	Depreciação	Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10%	69.761	(24.581)	45.180	52.305
Máquinas e equipamentos	10%	9.590	(6.453)	3.137	1.879
Equip. Proc. Dados	20%	296.374	(147.923)	148.451	128.169
		<u>375.725</u>	<u>(178.957)</u>	<u>196.768</u>	<u>182.353</u>

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 2023:

	31/12/2022	Adições	Depreciação	31/12/2023
Móveis e utensílios	52.305	-	(7.125)	45.180
Máquinas e equipamentos	1.879	-	(352)	1.527
Equip. Proc. Dados	128.169	67.021	(45.129)	150.061
	<u>182.353</u>	<u>56.899</u>	<u>(52.606)</u>	<u>196.768</u>

Movimentação do exercício findo em 31 de dezembro de 2022:

	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
	<u>166.683</u>	<u>56.899</u>	<u>(41.229)</u>	<u>182.353</u>

7. Fornecedores a Pagar

	2023	2022
Fornecedores Fórum	-	223.469
Outros	-	-
	<u>-</u>	<u>223.469</u>

8. Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Provisão de férias	157.238	142.741
INSS s/ provisão de férias	40.096	36.399
FGTS s/ provisão de férias	12.579	11.419
Provisão de gratificação a pagar	90.965	61.634
	<u>300.878</u>	<u>252.194</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

9. Obrigações tributárias

	2023	2022
ISS retido s/serviços	38	35
INSS a recolher	74.526	31.622
FGTS a Recolher	14.574	11.477
PIS s/folha	1.822	1.435
IRRF a recolher Cód. 1708 e Cód. 0561	1.433	30.899
PIS/COFINS/CSLL Cód. 5952	4.435	3.579
Outros	5	5
	<u>96.833</u>	<u>79.052</u>

10. Obrigações com projetos

Os repasses realizados no ano de 2023 de competência de 2024 no montante de R\$ 15.444.656 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 8,4% das obrigações com projetos;
- (b) Programa Juntos pela saúde (BNDES): Lançado em 2023, o Juntos pela Saúde é uma iniciativa do Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES), gerida pela equipe do IDIS. Em parceria com doadores privados, o Programa busca reunir recursos para apoiar e fortalecer o Sistema Único de Saúde (SUS) nas regiões Norte e Nordeste do Brasil. A perspectiva é que, até 2026, sejam destinados aproximadamente R\$ 200 milhões não reembolsáveis (R\$ 100 milhões de parceiros e R\$ 100 milhões do BNDES) para projetos de saúde que visem beneficiar atividades de atendimento às populações que vivem nestas regiões do país, incluindo os serviços da atenção primária; a média e a alta complexidades; os serviços de urgência e emergência e o apoio diagnóstico. A cada real doado por outras instituições, o BNDES aporta outro real, em um modelo de *matchfunding*. Essa iniciativa equivale a 36,9% das obrigações em projetos.
- (c) Fundo Patrimonial Combate a Pobreza extrema: Com foco no combate à pobreza extrema, a Vale quer contribuir para uma maior justiça social por meio de projetos nas áreas da educação, saúde e geração de renda via parcerias com outras empresas, governos e entidades do terceiro setor. Para contribuir com o bem social a vale cria o Fundo de Erradicação da Extrema pobreza que vai atuar nos territórios de operação da Vale e se propõe em retirar 500 mil pessoas da extrema pobreza até 2030. Essa iniciativa equivale a 51,2% das obrigações em projetos.
- (d) Outros projetos possuem equivalência inferior a 5% das obrigações e se referem a adiantamento de receitas de projetos. Vale destacar que também está registrado nessa rubrica os valores antecipados de clientes que somam um percentual de 1,6%:

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

PROJETOS	SALDO ANTERIOR 31/12/2022	ENTRADAS	CONSUMIDOS	TRANSFÊNCIAS	A EXECUTAR
DOACOES RECEBIDAS	1.049.668	-	749.668	-	300.000
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	244.380	-	-	244.380
PROJETO FILANTROPIA COMUNITARIA MOTT	1.049.060	510.000	264.111	-	1.294.949
PROJETO JUNTOS PELA SAUDE BNDES	-	5.698.484	-	-	5.698.484
PROJETO FUNDO COMBATE A EXTREMA POBREZA VALE	-	7.906.843	-	-	7.906.843
TOTAL	2.098.728	14.359.707	1.013.779	-	15.444.656

11. Contingências

Em 31 de dezembro de 2023, 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

	2023	2022
Doações e patrocínios	<u>4.799.062</u>	<u>3.448.680</u>
	<u>4.790.062</u>	<u>3.448.680</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 12ª edição do Fórum Brasileiro de Filantropos e Investidores Sociais realizado de forma presencial em setembro de 2023, apoio para a realização da Pesquisa de Voluntariado do Brasil em junho de 2023, na publicação do Anuários dos Fundos Patrimoniais - 2022 e de recursos repassados pelo BNDES utilizados para realização do projeto JPS.

14. Receitas de prestação de serviços

	2023	2022
Prestação de serviços	<u>4.857.878</u>	<u>4.337.072</u>
COFINS	<u>(2.700)</u>	<u>(2.565)</u>
	<u>4.855.178</u>	<u>4.334.507</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

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 todas as autoridades tributárias, federais, estaduais e municipais, como imune a impostos.

Os valores de COFINS destacados no exercício findo de 31 de dezembro de 2023 são referentes a decisão de um cliente que por própria deliberação reteve o valor de R\$ 2.700.

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 2023 o montante de R\$ 51.174 como trabalho voluntário dos membros do Conselho Deliberativo, Fiscal e Comitês, R\$ 281.841 como trabalho voluntário de colaboradores e parceiros. Outros trabalhos voluntários somaram R\$ 18.683. No ano de 2023 o IDIS registrou um total de R\$ 351.697 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.

16. Despesas administrativas

	2023	2022
Doações	-	(653.325)
Despesas com viagens	(345.507)	(276.231)
Despesas com manutenção	(320)	(2.876)
Condomínio	(42.919)	(37.070)
Publicidade e Propaganda	(35.222)	(13.700)
Material de escritório	(9.502)	(26.000)
Lanches e refeições	(49.608)	(139.227)
Telefone	(8.311)	(6.032)
Locações	(6.776)	(73.604)
Despesas com correio/cartório/xerox	(1.987)	(1.465)
Condução	(29.630)	(23.167)
Treinamentos	(45.218)	-
Outras	(79.587)	(42.696)
	<u>(654.588)</u>	<u>(1.295.393)</u>

INSTITUTO PARA O DESENVOLVIMENTO DO INVESTIMENTO SOCIAL - IDIS

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

Em 2022, 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

	2023	2022
Salários e ordenados	(1.245.673)	(1.082.699)
INSS	(407.551)	(328.873)
FGTS	(147.439)	(104.568)
Férias	(290.458)	(130.224)
13º salário	(125.265)	(94.054)
Aviso prévio e indenizações	(37.790)	(2.770)
PIS s/ folha de pagamento	(16.744)	(11.842)
Assistência médica e social	(204.156)	(87.387)
Estagiários	(131.859)	(17.220)
Vale transporte	(21.496)	(2.932)
Vale refeição	(105.393)	(29.195)
Cursos e Palestras	-	(1.498)
Outros (NE 18.c)	(90.965)	(61.635)
	<u>(2.824.790)</u>	<u>(1.954.897)</u>

18. Serviços prestados por Pessoa Jurídica

	2023	2022
Consultores Técnicos em Investimento Social(a)	(4.001.010)	(2.540.971)
Assessoria jurídica (d)	(285.866)	(24.094)
Instituto de Pesquisa	(250.490)	(238.677)
Processamento de dados	(297.559)	(172.901)
Consultoria em Estratégia e Gestão (b)	(570.830)	(534.541)
Assessoria de Imprensa	(98.100)	(92.160)
Serviços de Design Gráfico	(151.528)	(74.553)
Honorários contábeis (d)	(128.336)	(52.473)
Serviço de Transmissão de Eventos	(21.815)	(17.800)
Outros serviços prestados por PJ	(222.780)	(196.167)
Outros (c)	(189.035)	(158.730)
	<u>(6.217.350)</u>	<u>(4.103.067)</u>

O aumento da despesa com serviços de pessoas jurídicas em 2023 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;
- Programa de gratificação baseada em avaliação de desempenho e atingimento de metas financeiras e não-financeiras. O valor total foi de R\$ 280.000, sendo R\$ 189.035 se refere a gratificação para prestadores de serviço e R\$ 90.965 para colaboradores no qual foi registrado na rubrica de Despesas com Pessoal;
- Aumento se deu pelo projeto Juntos pela Saúde do BNDES com a contratação de escritórios jurídico e de auditoria específicos para o projeto.

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

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

19. Isenções tributárias

Os efeitos das isenções tributárias usufruídas pelo Instituto nos exercícios de 2023 e 2022 podem assim ser demonstradas:

Tributo	2023	2022
Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ	781.381	810.301
Contribuição Social s/ Lucro Líquido - CSLL	468.619	293.868
Contribuição Financ. Seguridade Social - COFINS	300.239	233.573
Programa de Integração Social - PIS	65.052	50.607
	1.614.490	1.388.349

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.

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 27.06.2023 a 26.06.2027.

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 2023 e 2022, 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, conseqüentemente, não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

22. Eventos subsequentes

Não ocorreu nenhum evento subsequente até a data de aprovações destas demonstrações contábeis que requeressem divulgação.