

Instituto Devolver – Associação Sem Fins Lucrativos

Demonstrações contábeis acompanhadas do relatório do auditor independente em 31 de dezembro de 2023

Ref.: Relatório nº 24A3Q-025-PB



Índice

	Página
Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis	3
Demonstrações contábeis	6
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023	12

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.

Av. Eng. Luiz Carlos Berrini, 105 -
12º andar, Itaim Bibi - São Paulo (SP)
Brasil
T +55 11 3886-5100
www.grantthornton.com.br

Aos Administradores do
Instituto Devolver – Associação Sem Fins Lucrativos
São Paulo – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos (“Instituto Devolver”) 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Instituto Devolver 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, aplicáveis às pequenas e médias empresas e às entidades sem fins lucrativos.

Base para opinião

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 Devolver, 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, 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 e às entidades sem fins lucrativos e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de o Instituto Devolver 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 Devolver ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança do Instituto Devolver 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 detecta 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;
- Obtivemos 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 Devolver. 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 Devolver 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 e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

São Paulo, 08 de outubro de 2024

Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda.
CRC 2SP-034.766/O-0



Maria Aparecida Regina Cozero Abdo
Contadora CRC 1SP-223.177/O-1

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

[Valores expressos em reais]

Ativo

	Notas	2023	2022
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	17.055	64.571
Despesas antecipadas	6	2.422	2.532
Outros créditos	7	34.844	1.108
Impostos a recuperar	-	980	-
Total do ativo circulante		55.301	68.211
Ativo não circulante			
Imobilizado	8	38.743	51.805
Total do ativo não circulante		38.743	51.805
Total do ativo		94.044	120.016

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022

[Valores expressos em reais]

Passivo e patrimônio líquido

	Notas	2023	2022
Passivo circulante			
Obrigações sociais e trabalhistas	9	26.510	26.393
Obrigações fiscais	10	2.815	2.763
Outras contas a pagar	11	26.423	50.695
Total do passivo circulante		55.748	79.851
Patrimônio líquido	12		
Patrimônio social		40.165	93.481
Déficit do exercício		(1.869)	(53.316)
Total do patrimônio líquido		38.296	40.165
Total do passivo e do patrimônio líquido		94.044	120.016

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Demonstrações do resultado
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

[Valores expressos em reais]

	Notas	2023	2022
Receitas		2.735.521	2.578.741
Contribuições e donativos	13	1.823.354	1.629.316
Gratuidades e trabalho voluntário	14	912.167	949.425
Gastos com atividades assistenciais	15	(668.344)	(660.281)
Doações e projetos		(668.344)	(660.281)
Despesas operacionais		(2.078.219)	(1.968.518)
Administrativas	16	(311.357)	(352.905)
Pessoal	17	(816.037)	(636.605)
Tributárias	18	(16.701)	(12.580)
Depreciações e amortizações	-	(21.957)	(17.005)
Gratuidades e trabalho voluntário	14	(912.167)	(949.423)
Resultado financeiro líquido	19	9.173	(3.258)
Déficit do exercício		(1.869)	(53.316)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Demonstrações do resultado abrangente
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	2023	2022
Déficit do exercício	(1.869)	(53.316)
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	(1.869)	(53.316)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em reais)

	Patrimônio social	Déficit do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	296.427	(202.946)	93.481
Absorção do déficit pelo patrimônio social	(202.946)	202.946	-
Déficit do exercício	-	(53.316)	(53.316)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	93.481	(53.316)	40.165
Absorção do déficit pelo patrimônio social	(53.316)	53.316	-
Déficit do exercício	-	(1.869)	(1.869)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	40.165	(1.869)	38.296

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Instituto Devolver - Associação Sem Fins Lucrativos

Demonstrações dos fluxos de caixa
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

[Valores expressos em reais]

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Resultado do exercício	(1.869)	(53.316)
Ajustes por		
Depreciações e amortização	21.957	17.004
Resultado do exercício ajustado	20.088	(36.312)
Despesas antecipadas	110	364
Outros créditos	(33.736)	8.890
Impostos a recuperar	(980)	-
Obrigações trabalhistas e sociais	117	(2.248)
Obrigações fiscais	52	2.648
Outras contas a pagar	(24.272)	33.188
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	(38.621)	6.530
Das atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado	(8.895)	(5.540)
Caixa líquido consumido nas atividades de investimento	(8.895)	(5.540)
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(47.516)	990
Caixa e equivalentes de caixa		
No início do exercício	64.571	63.581
No final do exercício	17.055	64.571
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(47.516)	990

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

1. Contexto operacional e informações gerais

O Instituto Devolver – Associação Sem Fins Lucrativos (“Instituto Devolver” ou “Instituto”) constituído em 27 de novembro de 2018 é uma associação civil sem fins lucrativos, mantido por pessoas físicas e jurídicas e tem como missão promover a solidariedade em prol de crianças e adolescentes reconhecidamente carentes, sem distinção de raça, credo político ou religioso, ou qualquer outra forma de discriminação.

O Instituto sediado a Rua Laboriosa, 89 – Vila Madalena, São Paulo – SP, 05434-060, iniciou de suas atividades em 20 de fevereiro de 2019 e já acolheu através de seus projetos 32.863 crianças com o apoio de seus doadores e mantenedores, entre eles destaca-se:

- Roberto Laganá Pinto;
- ASBZ Advogados;
- Green Rock;
- Care Plus;

A administração do Instituto autorizou a conclusão das demonstrações contábeis em 08 de outubro de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que tiveram efeito sobre estas demonstrações contábeis.

2. Projetos desenvolvidos

2.1. E-commerce

Ferramenta que possibilita que as instituições apoiadas tenham suas necessidades levadas ao site e com isso, os doadores podem fazer suas doações direcionadas.

2.2. Projeto Jovem Aprendiz

O Jovem Aprendiz Social é um projeto com o objetivo de desenvolver, treinar, capacitar e criar oportunidades para jovens em serviços de acolhimento e/ou que vivem em situações de vulnerabilidade social.

2.3. Parabéns do Bem

Pela ferramenta no site, o usuário pode criar sua lista de doações personalizada; ter uma página própria para o seu evento e dividir seus desejos de transformação para a vida de outras pessoas com os seus amigos e familiares.

2.4. Consultoria

Todo ano o Instituto Devolver seleciona 05 instituições para receber, gratuitamente, a sua consultoria, que engloba 04 áreas diferentes.

Através de parcerias estratégicas e doação de tempo dos voluntários, o Instituto ajuda projetos com a expertise necessária.

2.5. Team Building

Atividade que envolve as empresas parceiras com forte ligação entre as equipes e departamentos aos projetos sociais apoiados pelo Instituto Devolver.

2.6. Crowdfunding

Parceria com empresas ou doadores para atender com uma “vaquinha” alguma instituição ou projeto específico.

2.7. Lojinha Solidária

A lojinha solidária consiste na realização de bazar de peças de vestuário doadas em perfeito estado, as peças quando vendidas, tem os valores revertidos em compra de cestas básicas para as instituições apoiadas.

2.8. Poker do Bem

O Poker do Bem tem como objetivo unir mantenedores, parceiros e apoiadores do Devolver numa noite de união e *networking* com convidados selecionados. Com o objetivo de arrecadar fundos para a manutenção dos custos fixos do Devolver. Os valores arrecadados são revertidos na manutenção institucional do Devolver.

2.9. HUB Devolver

Projeto desenvolvido para apoiar crianças e adolescentes que não têm acesso a internet e computadores, estimulando o desenvolvimento e competência digital nas organizações apoiadas pelo Devolver.

3. Base para preparação e apresentação das demonstrações contábeis

3.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis do Instituto Devolver foram preparadas utilizando-se a base contábil de continuidade operacional e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas) e a interpretação ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros.

3.2. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda do ambiente econômico principal a qual o Instituto utiliza na preparação das demonstrações contábeis é o real (R\$).

3.3. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

3.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas brasileiras de contabilidade exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas despesas.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis estão incluídas nas Notas Explicativas nºs 4.3, 4.4, 4.7 e 8.

4. Resumo das políticas contábeis materiais

4.1. Caixa e equivalentes de caixa

Compreendem os valores em caixa, depósitos bancários à vista e investimentos temporários de curto prazo, com até 90 dias da data da aplicação, considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa, que são registrados:

- i)** Pelo seu valor de mercado ou valor equivalente, quando se tratar de aplicações destinadas à negociação ou disponíveis para venda;
- ii)** Pelo valor de custo de aquisição ou de emissão, atualizado conforme disposições legais ou contratuais, ajustado ao valor provável de realização, quando este for inferior, no caso de aplicações a serem mantidas até o vencimento, as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

4.2. Aplicações financeiras

Compreendem os saldos de aplicações financeiras que são classificados como investimentos de curto e longo prazo e são registrados pelos valores de custo, acrescidos de rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem os seus valores de mercado ou de realização.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

4.3. Imobilizado

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas do imobilizado.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Descrição	Vida útil
Móveis e utensílios	10 anos
Equipamentos de informática	05 anos
Veículos	05 anos

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

4.4. Teste de redução ao valor recuperável de ativos - “Impairment”

De acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas) e com a interpretação ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, os itens do ativo imobilizado, que apresentam indicativos de que seus custos registrados são superiores a seus valores de recuperação, são revisados detalhadamente para determinar a necessidade de provisão para redução do saldo contábil a seu valor de realização.

4.5. Outros ativos

Os demais ativos são apresentados ao custo histórico, não excedendo os valores de realização. Os ativos são classificados como circulantes quando sua realização é provável que ocorra nos próximos 12 meses.

Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

4.6. Passivos circulantes e não circulantes

Demonstrados por valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas até as datas dos balanços. Os passivos são classificados como circulantes quando sua liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

4.7. Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e previdenciários

Reconhecida no balanço quando aplicável, o Instituto Devolver possui uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados, em que é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita.

4.8. Apuração do superávit e déficit do exercício

As receitas e despesas são apropriadas de acordo com o regime de competência, sendo a receita mensurada pelo valor justo da contraprestação recebida ou a receber, quando esta puder ser confiavelmente mensurada, e reconhecida no momento da efetiva realização dos eventos realizados pelo Instituto Devolver. Entretanto, devido à sua natureza, as anuidades dos associados somente são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento.

4.9. Receitas com trabalhos voluntários

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, o Instituto Devolver valora as receitas com trabalhos voluntários, inclusive o trabalho não remunerado dos membros integrantes de órgãos e Conselhos da administração, mensurando-as ao seu valor justo considerando os montantes que o Instituto Devolver haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar.

4.10. Tributos e contribuições

a) Imunidade tributária

O Instituto cumpre todos os requisitos do artigo 14 do Código Tributário Nacional (CTN), o qual torna imunes as instituições que não distribuem os resultados e que aplicam seus recursos em território nacional.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

b) Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1), o Instituto apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

i) Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), exceto sobre as receitas financeiras;

ii) Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL);

iii) PIS sobre as receitas, havendo incidência do PIS sobre folha de pagamento;

Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (Cofins) sobre as receitas próprias.

5. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa	7	7
Banco conta movimento	10	10
Aplicações financeiras (i)	17.038	64.554
Total	17.055	64.571

As aplicações financeiras são de liquidez imediata, cujos valores não superam os valores de mercado, estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e têm rendimento conforme Certificado de Depósito Interbancário (CDI). Em 31 de dezembro de 2023, a remuneração média das aplicações financeiras variava entre 5,00% e 13,65% do CDI.

(i) O saldo composto por aplicação financeira automática de curto prazo com liquidez imediata e aplicação em fundo de investimento de renda fixa foi resgatado conforme necessidade de equilibrar as respectivas contas em 2023 o Instituto Devolver (fundo de investimento em renda fixa totalizava aproximadamente R\$ 14.541 em 31 de dezembro de 2022).

6. Despesas antecipadas

	2023	2022
Seguros	2.422	2.532
Total	2.422	2.532

Corresponde à contratação de prêmios de seguros veicular e predial que serão apropriados na despesa mensalmente até os vencimentos das apólices.

7. Outros créditos

	2023	2022
Adiantamento fornecedores/serviços	75	-
Paypal	333	1.060
Wirecard	-	48
Mercado Pago	337	-
Stripe (i)	34.015	-
Cartão Pagcorp	84	-
Total	34.844	1.108

Refere-se a valores disponíveis para resgate nas plataformas de recebimento Paypal (Paypal do Brasil Ltda.) e Stripe (Stripe Brasil Soluções de Pagamento Instituição de Pagamento Ltda.).

(i) A plataforma Stripe passou a ser utilizada a partir do mês de setembro e o saldo remanescente, em 31 de dezembro de 2023, refere-se aos recebimentos de doações pelo Instituto.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

8. Imobilizado**8.1. Composição**

	2023			
	%Taxas	Custo	Depreciação acumulada	Saldo
Móveis e utensílios	10% a.a.	20.911	(4.614)	16.297
Equipamentos de informática	20% a.a.	36.225	(19.815)	16.410
Veículos	20% a.a.	50.304	(44.268)	6.036
Total	-	107.440	(68.697)	38.743

	2022			
	%Taxas	Custo	Depreciação acumulada	Saldo
Móveis e utensílios	10% a.a.	18.756	(2.500)	16.256
Equipamentos de informática	20% a.a.	29.485	(10.703)	18.782
Veículos	20% a.a.	50.304	(33.537)	16.767
Total	-	98.545	(46.740)	51.805

Movimentação do ativo imobilizado 2023

Descrição	2022	Adições	Baixas	2023
Móveis e utensílios	18.756	2.155	-	20.911
Equipamentos de informática	29.485	6.740	-	36.225
Veículos	50.304	-	-	50.304
Custo	98.545	8.895	-	107.440
Móveis e utensílios	(2.500)	(2.114)	-	(4.614)
Equipamentos de informática	(10.703)	(9.112)	-	(19.815)
Veículos	(33.537)	(10.731)	-	(44.268)
Depreciação acumulada	(46.740)	(21.957)	-	(68.697)
Total	51.805	(13.062)	-	38.743

Movimentação do ativo imobilizado 2022

Descrição	2021	Adições	Baixas	2022
Móveis e utensílios	18.756	-	-	18.756
Equipamentos de informática	23.945	5.540	-	29.485
Veículos	50.304	-	-	50.304
Custo	93.005	5.540	-	98.545
Móveis e utensílios	(625)	(1.875)	-	(2.500)
Equipamentos de informática	(5.634)	(5.069)	-	(10.703)
Veículos	(23.477)	(10.060)	-	(33.537)
Depreciação acumulada	(29.736)	(17.004)	-	(46.740)
Total	63.269	(11.464)	-	51.805

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

9. Obrigações sociais e trabalhistas

	2023	2022
Salários a pagar	-	90
Provisão para férias	8.997	8.601
INSS a recolher	10.667	8.789
FGTS a recolher	3.040	2.604
PIS sobre fopag. a recolher	465	413
IRRF sobre salários a recolher	2.744	5.060
IRRF sobre férias	125	351
IRRF sobre quitação	430	430
Contribuição assistencial	42	55
Total	26.510	26.393

10. Obrigações fiscais

	2023	2022
CSRF sobre serviços recolher	56	-
ISS retido - Tomador de serviço	12	-
IRRF sobre aluguéis a recolher	2.747	2.763
Total	2.815	2.763

11. Outras contas a pagar

	2023	2022
Aluguel a pagar	10.461	10.446
Contas a pagar	15.792	37.853
Seguros a pagar	170	2.396
Total	26.423	50.695

12. Patrimônio líquido

	2023	2022
Patrimônio social	40.165	93.481
Déficit do exercício	(1.869)	(53.316)
Total	38.296	40.165

O patrimônio social é constituído pelas contribuições iniciais, acrescido ou diminuído respectivamente do superávit ou déficit inerente às atividades do Instituto Devolver de cada exercício social.

13. Receitas e contribuições

	2023	2022
Doações diretas (i)	1.291.905	941.790
Doações para repasse outras instituições (ii)	14.227	-
Doações e-commerce (v)	479.570	113.844
Crowdfunding campanha (iii)	18.991	482.039
Doações loja (iv)	12.683	87.776
Doações equipamentos	5.978	3.867
Total	1.823.354	1.629.316

(i) Refere-se a doações recebidas destinadas às despesas fixas e recorrentes da estrutura do Instituto, folha de pagamento e desenvolvimento de projetos. Em 2023, foi realizado a segunda edição evento "Poker do bem" que tem por objetivo arrecadar fundos para a manutenção dos custos fixos do Instituto.

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

(ii) Refere-se a doações recebidas que entram pela plataforma e que são destinadas ao repasse de itens para as Instituições.

(iii) Refere-se a doações recebidas destinadas em 2022 ao pagamento de despesas e desenvolvimento de projetos, em 2023 as doações para manutenção e novos projetos arrecadados através de outras campanhas.

(iv) As doações arrecadas na lojinha são destinadas a manutenção das atividades do Instituto seus projetos.

(v) Refere-se a doações recebidas que entram pela plataforma e que é destinada ao repasse de itens para as instituições.

14. Gratuidades e trabalho voluntário

Conforme determinado pela ITG 2002 (R1), para efeito de cumprimento à resolução aplicável a entidades sem finalidade de lucros, o Instituto identificou e mensurou todo o valor de gratuidades e trabalhos voluntários recebidos durante o exercício de 2023 e 2022.

Os valores de gratuidade e trabalho voluntário foram reconhecidos com base em valores de mercado correspondentes a cada um dos serviços recebidos e estão assim sumarizados:

Receitas	2023	2022
Colaboradores voluntários	663.192	561.792
Prestadores de serviços Pro-Bono	248.975	387.633
Total	912.167	949.425

Gastos	2023	2022
Colaboradores voluntários	(663.192)	(561.792)
Prestadores de serviços Pro-Bono	(248.975)	(387.633)
Total	(912.167)	(949.425)

Nenhum dos valores acima teve desembolso de caixa correspondente, tendo sido reconhecidos em 2023 e 2022, como receita e despesa operacional na demonstração do resultado, em montantes iguais, sem efeito no superávit dos exercícios respectivos.

15. Gastos com doações e projetos

	2023	2022
Crowdfunding Campanha	(14.461)	-
E-commerce	(553.978)	(587.566)
Outros projetos	(61.079)	(54.686)
Teambuilding	(5.250)	-
Projeto Jovem Aprendiz	(33.576)	(18.029)
Total	(668.344)	(660.281)

16. Despesas administrativas

	2023	2022
Despesas com água e esgoto	(1.636)	(1.785)
Despesas com energia elétrica	(6.643)	(7.694)
Despesas com telefone	(4.092)	(3.582)
Despesas com informática	(4.036)	(7.667)
Despesa com material escritório	(7.335)	(2.337)
Serviços tomados - PF	(6.067)	(719)
Serviços tomados - PJ	(19.361)	(8.762)
Despesas fretes e motoboy	(2.160)	-
Despesas com combustíveis	(2.239)	-
Despesas com manutenção e reparos	(22.809)	(2.230)

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Despesas com material de consumo	(13.140)	-
Despesas com lanches refeições	(936)	-
Despesas com estacionamento	(610)	(1.873)
Despesas com viagens	(4.154)	-
Despesas com taxi/Uber	(3.297)	-
Despesas com material de limpeza	(2.244)	-
Despesas com correios	(77)	-
Despesas com copa	(3.895)	(5.314)
Despesas com impressão gráfica	(7.970)	(15.234)
Despesas com cartório e registros	(148)	-
Despesas com seguros	(2.880)	(6.455)
Despesas com confraternização	(2.066)	(5.724)
Despesas com publicidade	(3.419)	(105.267)
Despesas com eventos	(5.314)	-
Despesas software/aplicativos	(203)	-
Despesas com colaboradores	(10.577)	-
Despesas com veículos	(14.273)	(12.901)
Despesas com aluguel	(155.095)	(154.842)
Despesas materiais de campanha	(4.681)	-
Despesas com fretes e carretos	-	(246)
Despesas com locações diversas	-	(10.230)
Outras despesas	-	(43)
Total	(311.357)	(352.905)

17.Despesas com pessoal

	2023	2022
Salários e ordenados	(312.124)	(297.386)
Férias	(34.184)	(33.067)
13º salário	(31.691)	(24.955)
Rescisões e quitações	(70.480)	(5.226)
Assistência médica	(64.260)	(49.215)
Vale-transporte	(41.538)	(29.552)
Vale-refeição	(92.252)	(64.826)
Assistência odontológica	(1.796)	(1.308)
Seguro de vida	(3.705)	-
Previdência social INSS	(106.065)	-
FGTS	(27.219)	-
FGTS rescisório	(26.717)	-
PIS sobre fopag.	(4.006)	-
Encargos	-	(124.420)
Cursos e treinamentos	-	(6.650)
Total	(816.037)	(636.605)

18.Despesas tributárias

	2023	2022
IPTU	(10.971)	(10.370)
Impostos diversos	(3.300)	(419)
Taxas e licenças diversas	(945)	(116)
IOF	(301)	(438)
IPVA	(1.184)	(1.237)
Total	(16.701)	(12.580)

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(valores expressos em reais, exceto quando indicado de outra forma)

19. Resultado financeiro

	2023	2022
Rendimento de aplicação financeira	21.399	11.766
Descontos obtidos	36	-
Total de receitas	21.435	11.766
Despesas bancárias	(3.775)	(2.006)
Taxas com plataformas de recebimento	(8.394)	(12.816)
Multa de mora	-	(17)
Juros passivos e multas de mora	(93)	(185)
Total de despesas	(12.262)	(15.024)
Resultado financeiro líquido	9.173	(3.258)

20. Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e previdenciários

O Instituto Devolver efetua uma avaliação permanente dos riscos envolvidos nos processos contenciosos que surgem no decorrer de suas atividades. Essa avaliação é efetuada com base nas informações disponíveis e nos fatores de riscos presentes em cada processo, com base na opinião dos seus assessores jurídicos.

A avaliação e classificação da chance de perda entre provável, possível e remota, efetuada a partir desse trabalho, determinam os casos passíveis de constituição de provisão, sendo provisionadas somente as contingências classificadas como prováveis, em montantes considerados necessários para cobrir os eventuais gastos que possam advir do desfecho dos referidos processos.

A administração de o Instituto Devolver e seus assessores jurídicos desconhecem qualquer ação cível, trabalhista e/ou de qualquer natureza movida por terceiros.

21. Instrumentos financeiros

O Instituto Devolver opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, assim como contas a receber e contas a pagar.

Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros de mercado, se aproximando, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado. Durante este exercício, o Instituto Devolver não realizou operações com derivativos.

Em função das características e forma de operação, bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023, o Instituto Devolver está sujeito aos fatores de:

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o Instituto Devolver irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Instituto Devolver na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Instituto.

Risco de taxa de juros

Decorre da possibilidade de o Instituto Devolver sofrer ganhos ou perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre suas aplicações financeiras. Visando à mitigação desse tipo de risco, o Instituto Devolver busca diversificar a captação de recursos em termos de taxas pós-fixadas.

22. Eventos subsequentes

22.1. Campanha Emergencial Rio de Janeiro

Em janeiro de 2024, o Instituto Devolver realizou a campanha emergencial em prol das vítimas das enchentes que atingiram diversas cidades do estado do Rio de Janeiro, foi arrecado o montante de R\$ 100.000 que foram destinados a compra de cestas básicas e kits de higiene distribuídos para 07 instituições atuantes na região.

22.2. Campanha Emergencial Rio Grande do Sul

Foi iniciada, em maio de 2024, campanha emergencial com a finalidade de arrecadar fundos que contribuam para suprir as necessidades das pessoas afetadas pelo desastre natural ocorrido no Estado do Rio Grande do Sul. Até junho de 2024, foram arrecadados o total de R\$ 232.774.

* * *