



Instituto de Desenvolvimento  
Sustentável Mamirauá

MINISTÉRIO DA  
CIÊNCIA, TECNOLOGIA  
E INOVAÇÃO



# RELATÓRIO ANUAL

CONTRATO DE GESTÃO

# 2022

INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL MAMIRAUÁ  
OS-MCTI

## PARTE III



## SUMÁRIO

1. RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE .....	5
2. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS .....	10
3. NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....	16
3.1. Contexto operacional (Nota Explicativa 01) .....	16
3.2. Base de preparação. (Nota Explicativa 02) .....	18
3.3. Principais políticas contábeis. (Nota Explicativa 03) .....	18
3.4. Caixa e equivalente de caixa. (Nota Explicativa 04) .....	24
3.5. Recursos vinculados a projetos. (Nota Explicativa 05) .....	25
3.6. Créditos a receber. (Nota Explicativa 06) .....	26
3.7. Imobilizados. (Nota Explicativa 07) .....	26
3.7.1. Avaliação das Vidas Úteis Econômicas dos Bens do Imobilizado .....	28
3.8. Intangível. (Nota Explicativa 08) .....	28
3.9. Obrigações sociais e trabalhistas (Nota Explicativa 09) .....	29
3.10. Obrigações com recursos de projetos. (Nota Explicativa 10) .....	30
3.11. Investimentos com Recursos de Projetos. (Nota Explicativa 11) .....	31
3.12. Patrimônio líquido. (Nota Explicativa 12) .....	31
3.12.1. Patrimônio social .....	31
3.12.2. Superavit ou Deficit acumulado .....	31
3.13. Processos judiciais e contingências. (Nota Explicativa 13) .....	31
3.14. Receita operacional líquida (Nota Explicativa 14) .....	31
3.15. Custos das atividades (Nota Explicativa 15) .....	32
3.16. Despesas com pessoal (Nota Explicativa 16) .....	32
3.17. Despesas gerais e administrativas (Nota Explicativa 17) .....	32
3.18. Despesas tributárias (Nota Explicativa 18) .....	33
3.19. Outras receitas e despesas (Nota Explicativa 19) .....	33
3.20. Resultado financeiro líquido (Nota Explicativa 20) .....	33
3.20.1. Instrumentos financeiros .....	34
3.20.1.1. Risco de crédito .....	34



3.21. Informações sobre a gestão financeira do contrato de gestão (Nota Explicativa 21) ....	34
3.22. Cobertura de seguros (Nota Explicativa 22) .....	36
4. RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO LIMITADA DA AUDITORIA INDEPENDENTE .....	37



## LISTA DE TABELAS

Tabela 1. Balanços Patrimoniais. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais) .....	10
Tabela 2. Demonstrações de resultados. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais) .....	12
Tabela 3. Demonstrações de resultados abrangentes. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais) .....	13
Tabela 4. Demonstrações das mutações do patrimônio líquido. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais) .....	14
Tabela 5. Demonstração dos fluxos de caixa. Método indireto. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Em Reais) .....	15
Tabela 6. Caixa e equivalente de caixa .....	24
Tabela 7. Recursos Vinculados a Projetos .....	25
Tabela 8. Composição por projeto .....	25
Tabela 9. Créditos a receber .....	26
Tabela 10. Imobilizado .....	26
Tabela 11. Intangível .....	28
Tabela 12. Obrigações sociais e trabalhistas .....	29
Tabela 13. Obrigações com recursos de projetos .....	30
Tabela 14. Receita operacional líquida .....	31
Tabela 15. Custos das atividades .....	32
Tabela 16. Despesas com pessoal .....	32
Tabela 17. Despesas gerais e administrativas .....	32
Tabela 18. Despesas tributária .....	33
Tabela 19. Outras receitas e despesas .....	33
Tabela 20. Resultado financeiro líquido .....	33
Tabela 21. Exposição máxima do risco de crédito na data das demonstrações financeiras ..	34
Tabela 22. Demonstrativo das receitas e despesas relacionadas ao Contrato de Gestão ....	34
Tabela 23. Cobertura de seguros contra riscos operacionais em 31 de dezembro de 2022..	36



## 1. RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE



### **INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTÁVEL MAMIRAUÁ - IDSM - OS**

### **DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**



## ÍNDICE

DESCRIÇÃO	N <sup>OS</sup> DAS PÁGINAS
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	1 A 3
BALANÇOS PATRIMONIAIS	4 E 5
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO	6
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE	7
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8
DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA	9
NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	10 A 27





**Sá Leitão**

Better Solution

AUDITORIA • CONSULTORIA  
GOVERNANÇA CORPORATIVA

Desde  
1990

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Conselheiros e Diretores do  
Instituto de Desenvolvimento  
Sustentável Mamirauá - IDSM - OS

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790  
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar  
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE  
Fone/fax: 81 3366.9922  
saleitao@saleitao.com.br  
www.saleitao.com.br

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS (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 naquela 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 de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### 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 independente 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, 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.

### Outros assuntos

#### Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor independente

A administração do Instituto é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.





## **RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis**

A administração do Instituto é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil 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 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 responsabilidades pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

### **Responsabilidades do auditor independente 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 de 31 de dezembro de 2022.

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:





## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

- 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 do Instituto 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.

Recife, 31 de janeiro de 2023

Sá Leitão Auditores S/S  
CRC-PE 000.369/O-8  
Bruno Leonardo Barbosa  
Contador CRC-PE 024971/O-7



## 1. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS

Tabela 1. Balanços Patrimoniais. CNPJ: 03.119.820/0001-95. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais).

Ativo	Nota	2022	2021	Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.697.690,75	2.283.930,79	Fornecedores		104.608,88	23.374,32
Recursos vinculados a convênios	5	38.879.972,39	22.548.008,04	Obrigações sociais e trabalhistas	9	1.505.567,34	1.839.999,77
Créditos a receber	6	11.757.774,48	33.270.898,66	Obrigações tributárias		18.136,80	103.397,70
				Outras contas a pagar		404.309,52	439.143,39
				Obrigações com recursos de projetos	10	48.951.572,07	52.973.788,23
<b>Total do circulante</b>		<b>53.335.437,62</b>	<b>58.102.837,49</b>	<b>Total do circulante</b>		<b>50.984.194,61</b>	<b>55.379.703,41</b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
Processos judiciais		55.806,96	55.806,96	Outras contas a pagar		55.806,96	55.806,96
Imobilizado	7	21.117.342,84	14.365.087,15	Investimentos com recursos de projetos	11	18.911.057,31	11.888.808,31
Intangível	8	173.454,81	29.467,85				
<b>Total do não circulante</b>		<b>21.346.604,61</b>	<b>14.450.361,96</b>	<b>Total do não circulante</b>		<b>18.966.864,27</b>	<b>11.944.615,27</b>



			<b>Patrimônio líquido</b>	12	
			Patrimônio social	5.228.880,77	4.860.054,06
			Deficit/Superavit acumulado	(497.897,42)	368.826,71
			<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>4.730.983,35</b>	<b>5.228.880,77</b>
<b>Total do ativo</b>	<b>74.682.042,23</b>	<b>72.553.199,45</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>	<b>74.682.042,23</b>	<b>72.553.199,45</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**JOAO VALSECCHI DO AMARAL:26812790893**

**JOÃO VALSECCHI AMARAL**  
Diretor Geral

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA:52222314291**

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA**  
Diretora Administrativa

**NIZETE DE LIMA CAMPELO:21567140297**

**NIZETE DE LIMA CAMPELO**  
Contadora – CRC/AM 010141/O-0





Tabela 2. Demonstrações de Resultados. Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais).

	Nota	2022	2021
<b>Receita operacional líquida</b>	14	27.346.168,03	19.983.218,68
<b>Custo das atividades</b>	15	(19.398.512,85)	(14.441.238,10)
<b>Superavit bruto</b>		<b>7.947.655,18</b>	<b>5.541.980,58</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Despesas com pessoal	16	(2.552.789,36)	(2.369.043,44)
Despesas gerais e administrativas	17	(5.187.338,66)	(3.875.108,79)
Despesas tributárias	18	(1.093.993,72)	(277.286,93)
<b>Outras receitas e despesas</b>			
Doações e prêmios recebidos	19	226.324,80	1.292.675,54
Alienação de bens do imobilizado		2.000,00	11.510,00
Outras despesas		(72.413,95)	(3.344,61)
<b>Deficit/Superavit antes do resultado financeiro</b>		<b>(730.555,71)</b>	<b>321.382,35</b>
Receitas financeiras		318.013,78	96.184,20
Despesas financeiras		(85.355,49)	(48.739,84)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	20	<b>232.658,29</b>	<b>47.444,36</b>
<b>Deficit/Superavi do Exercício</b>		<b>(497.897,42)</b>	<b>368.826,71</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

JOAO VALSECCHI DO  
AMARAL:26812790893

JOÃO VALSECCHI AMARAL

Diretor Geral

JOYCIMARA ROCHA DE  
SOUSA FERREIRA:  
5222314291

JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA  
Diretora Administrativa

NIZETE DE LIMA  
CAMPELO:21567140  
297

NIZETE DE LIMA CAMPELO  
Contadora – CRC/AM 010141/O-0





Tabela 3. Demonstrações de resultados abrangentes. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.  
(Em Reais).

	2022	2021
<b>Deficit/Superavit do exercício</b>	(497.897,42)	368.826,71
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente do exercício</b>	<b>(497.897,42)</b>	<b>368.826,71</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**JOAO VALSECCHI  
DO AMARAL:**  
26812790893

Assinado digitalmente por JOAO VALSECCHI DO AMARAL, 26812790893  
DN: c=BR, o=CNPJ, ou=AC SOLUTI Multisite v6, ou=INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTAVEL DO AMARAL, ou=Certificado PF, ou=JOAO VALSECCHI DO AMARAL, 26812790893  
Resolução: Eu AMARAL aprova e a integridade deste documento  
Localizador: sua localização de assinatura está  
Data: 2023.02.09 14:07:35-04'00"  
Fluxo/Revisor: Versão: 18.1.2

**JOÃO VALSECCHI DO AMARAL**  
Diretor Geral

**JOYCIMARA ROCHA  
DE SOUSA FERREIRA:**  
52222314291

Assinado digitalmente por JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA, 52222314291  
DN: c=BR, o=CNPJ, ou=AC SOLUTI Multisite v6, ou=INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTAVEL DO AMARAL, ou=Certificado PF, ou=JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA, 52222314291  
Resolução: Eu AMARAL aprova e a integridade deste documento  
Localizador: sua localização de assinatura está  
Data: 2023.02.09 14:07:35-04'00"  
Fluxo/Revisor: Versão: 18.1.2

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA**  
Diretora Administrativa

**NIZETE DE LIMA  
CAMPELO:**2156  
7140297

Assinado digitalmente por NIZETE DE LIMA CAMPELO, 7140297  
DN: c=BR, o=CNPJ, ou=AC SOLUTI Multisite v6, ou=INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO SUSTENTAVEL DO AMARAL, ou=Certificado PF, ou=NIZETE DE LIMA CAMPELO, 7140297  
Resolução: Eu AMARAL aprova e a integridade deste documento  
Localizador: sua localização de assinatura está  
Data: 2023.02.09 13:21:04'00"  
Fluxo/Revisor: Versão: 18.1.2

**NIZETE DE LIMA CAMPELO**  
Contadora - CRC/AM 010141/O-0



Tabela 4. Demonstrações das mutações do patrimônio líquido. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais).

	Patrimônio Social	Superavit (Deficit) Acumulado	Total
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>7.094.394,29</b>	<b>(2.234.340,23)</b>	<b>4.860.054,06</b>
Incorporação do Deficit acumulado	(2.234.340,23)	2.234.340,23	-
Superavit do Exercício	-	368.826,71	368.826,71
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>4.860.054,06</b>	<b>368.826,71</b>	<b>5.228.880,77</b>
Incorporação do Superavit acumulado	368.826,71	(368.826,71)	-
Deficit do exercício	-	(497.897,42)	(497.897,42)
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>5.228.880,77</b>	<b>(497.897,42)</b>	<b>4.730.983,35</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

**JOAO VALSECCHI DO AMARAL:**  
26812790893  
JOÃO VALSECCHI AMARAL

Diretor Geral

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA:**  
52222314291

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA**

Diretora Administrativa

**NIZETE DE LIMA CAMPELO:**  
21567140297  
NIZETE DE LIMA CAMPELO  
Contadora – CRC/AM 010141/O-0



Tabela 5. Demonstração dos fluxos de caixa. Método indireto. Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021. (Em Reais).

	2022	2021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Deficit/Superavit do exercício</b>	<b>(497.897,42)</b>	<b>368.826,71</b>
Depreciação e amortização	1.167.084,17	905.653,45
Baixas do imobilizado e intangível	72.413,95	3.344,61
	741.600,70	1.277.824,77
<b>(Aumento) redução dos ativos</b>		
Recursos vinculados a convênios	(16.331.964,35)	262.483,75
Créditos a receber	21.513.124,18	(31.821.628,45)
Depósitos judiciais	-	-
	<b>5.181.159,83</b>	<b>(31.559.144,70)</b>
<b>Aumento (redução) dos passivos</b>		
Fornecedores	81.234,56	23.374,32
Obrigações sociais e trabalhistas	(334.432,43)	472.518,46
Obrigações tributárias	(85.260,90)	99.321,86
Outras contas a pagar	(34.833,87)	286.597,27
Obrigações com recursos de convênios	3.000.032,84	32.257.572,12
	2.626.740,20	33.139.384,03
<b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>	<b>8.549.500,73</b>	<b>2.858.064,10</b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	(7.966.046,61)	(2.553.865,48)
Aquisição de intangível	(169.694,16)	-
<b>Caixa líquido usado nas atividades de investimento</b>	<b>(8.135.740,77)</b>	<b>(2.553.865,48)</b>
<b>Aumento do caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>413.759,96</b>	<b>304.198,62</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 1º de janeiro</b>	<b>2.283.930,79</b>	<b>1.979.732,17</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa em 31 de dezembro</b>	<b>2.697.690,75</b>	<b>2.283.930,79</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

JOAO VALSECCHI  
DO AMARAL:  
26812790893  
JOÃO VALSECCHI DO AMARAL

Diretor Geral

JOYCIMARA ROCHA  
DE SOUSA FERREIRA:  
5222314291  
JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA  
Diretora Administrativa

NIZETE DE LIMA  
CAMPELO:2156  
7140297  
NIZETE DE LIMA CAMPELO  
Contadora – CRC/AM 010141/O-0



### 3. NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

#### 3.1. Contexto operacional (Nota Explicativa 01)

O Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS (o “Instituto”) é uma Entidade de direito privado, sem fins lucrativos, legalmente constituída em 23 de abril de 1999, inscrita no CNPJ sob o nº 03.119.820/0001-95, devidamente qualificada como Organização Social (OS) através do Decreto Presidencial de 4 de junho de 1999, e estabelecida na Estrada do Bexiga, nº 2.584 - Bairro Fonte Boa, Município de Tefé, no Estado do Amazonas.

Sua Missão é promover pesquisa científica sobre a biodiversidade, manejo e conservação dos recursos naturais da Amazônia de forma participativa e sustentável.

Para cumprir sua missão, o IDSM tem por objetivos:

- Desenvolver, incentivar, coordenar, executar e administrar a realização de projetos que objetivem a conservação e, especialmente, a preservação de ecossistemas alagáveis;
- Promover o desenvolvimento sustentável em articulação com as populações locais;
- Arregimentar e gerir fundos econômicos e financeiros legais, provenientes de doações de indivíduos e/ou entidades nacionais e estrangeiras, públicas ou privadas, para o cumprimento da missão;
- Promover estudos e pesquisas sobre biodiversidade, conservação, manejo e o uso sustentável dos recursos naturais;
- Realizar pesquisas de natureza básica, aplicada e tecnológica nas áreas de sua competência e afins;
- Proporcionar e contribuir para o treinamento científico e tecnológico de recursos humanos para o Sistema Nacional de Ciência, Tecnologia e Inovação, nas áreas de sua competência e afins;
- Apoiar e cooperar com entidades públicas e/ou privadas, que tenham por objetivo a conservação e a preservação da biodiversidade;
- Desenvolver programas educacionais, priorizando as questões ambientais nos ecossistemas alagáveis da Amazônia;
- Promover eventos, cursos e treinamentos com temas relacionados a sua missão;
- Promover inovação em tecnologias sociais e sustentáveis.

As normas e regulamentos do IDSM são definidos por seu conselho de administração, e as atividades da instituição são guiadas e acompanhadas por metas e prazos pactuados em contratos de gestão com o Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações (MCTI). O primeiro contrato de gestão, publicado no Diário Oficial da União no dia 23 de março de 2001, foi





renovado em duas ocasiões, 2006 e 2010. Outra renovação era prevista para junho de 2016, porém vinha sendo prorrogada desde então. Somente em 20 de abril de 2021 foi assinado o novo contrato e publicado no Diário Oficial da União no dia 23 de abril de 2021, com vigência até 2030. Os recursos destinados ao custeio das atividades do IDSM são providos pelo Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações - MCTI. Vide informações sobre a gestão financeira do referido Contrato na Nota Explicativa nº 20.

Além dos recursos provenientes do Contrato de Gestão, o Instituto tem firmado contrato com outras instituições de fomento. Desde 2018 o IDSM firmou convênio com a **Fundação Gordon Moore**, com o projeto Providence II - Sensing the Amazon Biodiversity. Em dezembro de 2019 foi assinado o convênio com a Financiadora de Gestão e Pesquisa – FINEP: Núcleo de estudos das Populações Amazônicas e Patrimônio Arqueológico. Em 2020 o IDSM buscou parceria com novos financiadores como Instituto Internacional de Educação do Brasil – IEB/USAID com o projeto “Cadeia de Valor Sustentável e Gestão Territorial e Ambiental em Áreas Protegidas da Amazônia Brasileira”. Também assinou o Termo de Fomento com a Secretaria de Meio Ambiente do Estado do Amazonas – SEMA para o fortalecimento da agricultura agroecológica através do trabalho em rede e de certificação orgânica na região do médio Rio Solimões. Outro Termo de Parceria assinado foi com a Fundação Vitória Amazônica – FVA, para execução do projeto LIRA - Legado Integrado da Região Amazônica: um arranjo inovador de parceria entre o IPÊ - Instituto de Pesquisas Ecológicas, o Fundo Amazônia/BNDES e a Fundação Gordon e Betty Moore e visando promover a manutenção da paisagem, a conservação da biodiversidade, as funções climáticas da Amazônia e o desenvolvimento socioambiental e cultural de povos e comunidades tradicionais. E por fim, assinou com a Wildlif Conservation Society Subaward – WCS o projeto que tem por objetivo compreender os ecossistemas de água doce da Amazônia por meio da ciência e da colaboração em escala. Em 2021 assinou convenio com Inventus Power Eletrônica do Brasil, Jabil Industrial do Brasil e Denso Industrial da Amazônia para estabelecimento de um programa de cooperação e intercâmbio científico e tecnológico. Ainda em 2021 firmou convênios com IMAFLORA - Instituto de Manejo e Certificação Florestal Agrícola, para execução do projeto Origens Brasil Accelerating Transition To A Standing Forest Economy. Com a FBB - Fundação Banco do Brasil foi para desenvolver o projeto Arranjo de Tecnologias Sociais de Abastecimento de Água Para Comunidades Ribeirinhas da Amazônia e com a GIZ - Deutsche Gesellschaft Fur Internationale Zusammenarbeit assinou o convênio project "Strengthening the bioeconomy through the structuring of productive and value chains of family farming and its agroecology networks in Amazonas

Para a obtenção de receitas próprias, além das contribuições e doações da sociedade civil, o Instituto promove atividades de ecoturismo, colaborando para o desenvolvimento das comunidades regionais e a inserção dos comunitários locais nas atividades e gerando também receitas próprias decorrentes de suas atividades.



## 3.2. Base de Preparação. (Nota Explicativa 02)

### 3.2.1. Declaração de Conformidade

As demonstrações financeiras do Instituto foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

### 3.2.2. Base de Mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, exceto certos ativos e passivos financeiros não derivativos os quais são registrados com base no valor justo por meio do resultado.

### 3.2.3. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto. Todas as informações financeiras apresentadas em Reais foram arredondadas para a unidade mais próxima, exceto quando indicado de outra forma.

### 3.2.4. Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

As informações sobre incertezas a respeito das premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas notas explicativas nº 7 - Determinação das vidas úteis dos bens do imobilizado e nº 10- Obrigações com recursos de projetos.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

## 3.3. Principais Políticas Contábeis. (Nota Explicativa 03)

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.



### 3.3.1. Instrumentos Financeiros

#### 3.3.1.1. Ativos Financeiros não Derivativos

O Instituto reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O Instituto deixa de reconhecer um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Instituto transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Instituto tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

O Instituto tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: caixa e equivalentes de caixa, recursos vinculados a projetos e créditos a receber.

#### 3.3.1.2. Passivos Financeiros não Derivativos

Os passivos financeiros não derivativos são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Instituto baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, o Instituto tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e quitar o passivo simultaneamente.

O Instituto tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores, obrigações sociais e trabalhistas, obrigações tributárias, obrigações com recursos de projetos e outras contas a pagar.



Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

### 3.3.2. Caixa e Equivalentes de Caixa

Referem-se a caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, com risco insignificante de mudança de valor e com prazo de vencimento igual ou inferior a 90 dias.

### 3.3.3. Recursos Vinculados a Projetos

Também se referem a caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, entretanto são recursos vinculados aos projetos administrados pelo Instituto, somente disponíveis à medida que fluxos de caixa são necessários para sua execução, em conformidade com os respectivos convênios e contratos.

### 3.3.4. Créditos a Receber

Refere-se a adiantamentos concedidos para suprir despesas imediatas. São registrados no momento da saída dos recursos e a baixa ocorre quando há a prestação de contas mediante documentação comprobatória. A administração do Instituto avaliou que não há riscos significativos de realização das contas a receber, não sendo necessária a constituição de provisão para devedores duvidosos.

### 3.3.5. Imobilizado

#### 3.3.5.1. Reconhecimento e Mensuração

O imobilizado do Instituto inclui bens adquiridos com a finalidade de uso exclusivo para a execução dos projetos. Estes são classificados separadamente no ativo não circulante como “bens com restrição de uso”.

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas, quando houver. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de receitas no resultado.





### 3.3.5.2. Custos Subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para o Instituto e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

### 3.3.5.3. Depreciação

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 considerando às vidas úteis econômicas estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o que mais perto reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. Bens destinados exclusivamente para a execução de projetos não são depreciados pelo tempo de duração do respectivo projeto. Terrenos não são depreciados. Vide comentários adicionais na Nota Explicativa nº 7.

### 3.3.5.4. Obras em Andamento

O valor do ativo de obras em andamento é mensurado pelo custo incorrido, conforme o andamento da obra.

### 3.3.6. Intangível

Refere-se aos softwares adquiridos pelo Instituto, mensurados pelo custo histórico de aquisição, que vem sendo amortizado considerando a vida útil estimada desses ativos.

### 3.3.7. Redução ao Valor Recuperável (*impairment*)

Os valores contábeis dos ativos financeiros e não financeiros do Instituto são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

O valor recuperável de um ativo é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Uma perda por *impairment* é reconhecida caso o valor contábil de um ativo exceda seu valor recuperável estimado. Perdas de valor, quando existentes, são reconhecidas no resultado.



A Administração não identificou qualquer situação que indique perda no valor recuperável dos ativos não financeiros. Desta forma, não foi necessário estimar o seu valor recuperável.

### 3.3.8. Benefícios a Empregados

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensuradas em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

### 3.3.9. Obrigações com Recursos de Projetos

Os recursos de convênios, contratos e acordos que possuem destinação específica vinculada à execução de projetos são classificados, quando recebidos, no grupo “Obrigações com recursos de projetos”, no passivo circulante, e, na medida de sua realização, são reconhecidos como receita em confronto com as despesas do mesmo período.

Os “Investimentos com recursos de projetos” referem-se aos bens registrados no ativo imobilizado, adquiridos com verbas de subvenções governamentais. O seu valor residual está registrado em conta do passivo não circulante, “Subvenções para investimento a amortizar”, e, na medida das realizações por depreciações, passam a ser reconhecidos na receita do Instituto.

Os gastos indiretos do Instituto são alocados entre os projetos conforme previsto em cada convênio, contrato ou acordo, e sua representatividade. Os gastos são segregados por financiador, considerando a utilização de recursos humanos e materiais, não havendo transferência entre financiadores.

### 3.3.10. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se o Instituto tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas através dos descontos dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes dos impostos, se aplicável, que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros quando incorridos são reconhecidos no resultado como despesa financeira.

### 3.3.11. Receita Operacional

As receitas das atividades decorrem, basicamente, do Contrato de Gestão firmado com o MCTI, bem como de outros recursos captados pelo Instituto. As receitas são registradas com base nas despesas incorridas nos projetos.



As receitas de serviços prestados com Ecoturismo são reconhecidas no resultado com base na emissão da nota fiscal, ao final da prestação de serviço.

### 3.3.12. Receitas e Despesas Financeiras

As receitas financeiras abrangem, basicamente, juros oriundos de rendimentos de aplicações financeiras. As despesas financeiras decorrem de taxas bancárias e outros itens correlatos. Os ganhos e perdas cambiais são reportados em uma base líquida.

### 3.3.13. Determinação do Valor Justo

Diversas políticas e divulgações contábeis do Instituto exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos são apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação.

#### 3.3.13.1. Aplicações Financeiras

O valor justo das aplicações financeiras de curto prazo é o próprio valor aplicado adicionado da remuneração do título até a data de apresentação *pro rata temporis*.

#### 3.3.13.2. Imobilizado

O valor de mercado da propriedade é o valor estimado para o qual um ativo poderia ser trocado na data de avaliação entre partes conhecedoras e interessadas em uma transação sob condições normais de mercado. O valor justo dos itens do ativo imobilizado é baseado na abordagem de mercado e nas abordagens de custos através de preços de mercado cotados para itens semelhantes, quando disponíveis, e custo de reposição quando apropriado.

#### 3.3.13.3. Ativos Financeiros não Derivativos

O valor justo de ativos financeiros é estimado como o valor presente de fluxos de caixa futuros, descontado pela taxa de mercado dos juros apurados na data de apresentação, quando aplicável. Esse valor justo é determinado para fins de divulgação.

#### 3.3.13.4. Passivos Financeiros não Derivativos

O valor justo, que é determinado para fins de divulgação, é calculado baseando-se no valor presente do principal e fluxos de caixa futuros, descontados pela taxa de mercado dos juros apurados na data de apresentação das demonstrações financeiras, quando aplicável.

### 3.3.14. Isenções Fiscais

O Instituto é uma Entidade isenta do Imposto de Renda por ser uma sociedade civil sem fins lucrativos que presta serviços para os quais foi instituída (Lei nº 9.532/97, art. 15).



Considera-se Entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destine o referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais (Lei nº 9.532/97, art. 15 § 3º, alterado pela Lei nº 9.718/98, art. 10).

As entidades consideradas isentas pela finalidade ou objeto deverão atender aos seguintes requisitos (Lei nº 9.532/97, art. 15, § 3º, alterado pela Lei nº 9.718/98, arts. 10 e 18, IV):

- a. Não remunerar por qualquer forma seus dirigentes do Conselho Deliberativo pelos serviços prestados;
- b. Aplicar integralmente no país os seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos objetivos institucionais;
- c. Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- d. Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contados da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem como a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- e. Apresentar, anualmente, declaração de informações, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e
- f. Não distribuir qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título.

Estará fora do alcance da tributação somente o resultado relacionado com as finalidades essenciais das entidades sem fins lucrativos. Assim, os rendimentos e os ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa e variável não são abrangidos pela isenção (Lei nº 9.532/97, art. 12, § 2º e art. 15, § 2º).

De acordo com o inciso I do artigo 12 do Decreto nº 3.048, de 6 de maio de 1999, com as alterações introduzidas pela Lei nº 9.732, de 1998, a Entidade está isenta também da Contribuição Social.

### 3.4. Caixa e Equivalentes de Caixa. (Nota Explicativa 04)

Tabela 6. Caixa e equivalente de caixa.

	2022	2021
Caixa	9.380,56	9.252,83
Bancos	147.513,63	130.742,81
Aplicações financeiras	2.540.796,56	2.143.935,15
	<b>2.697.690,75</b>	<b>2.283.930,79</b>



### 3.5. Recursos Vinculados a Projetos. (Nota Explicativa 05)

Tabela 7. Recursos Vinculados a Projetos.

	2022	2021
Caixa	1.065,36	6.240,26
Bancos	362.865,41	213.465,86
Aplicações financeiras	38.516.041,62	22.328.301,92
	<b>38.879.972,39</b>	<b>22.548.008,04</b>

Tabela 8. Composição por projeto.

	2022	2021
Contrato de Gestão – Subvenção MCTI	37.599.102,41	19.107.392,03
Convênio Lei de Incentivo Informática	394.144,35	843.741,87
Convênio GIZ	269.735,07	783.672,74
Convênio IDESAM	216.772,02	-
Convênio Zurich/ImaFlora	102.038,02	105.464,21
Convênio FBB	100.963,85	-
Convênio Global	82.750,36	80.512,23
Convênio FINEP	65.408,86	364.723,34
Convênio LIRA	34.916,81	6.131,26
Convênio BASA	9.000,00	-
Convênio IEB/USAID	5.140,64	37.713,55
Convênio Moore	-	812.461,62
Convênio BNDES	-	250.075,34
Convênio SEMA	-	120.481,30
Convênio WCS	-	35.638,55
	<b>38.879.972,39</b>	<b>22.548.008,04</b>

Os recursos financeiros vinculados têm seu uso restrito à aplicação em projetos a que se destinam, conforme disposições contratuais.

Tanto no caso de recursos próprios quanto para os vinculados a projetos, os investimentos financeiros referem-se substancialmente a Certificados de Depósitos Bancários (CDB) e fundos de renda fixa, remunerados a taxas médias de, aproximadamente, 0,96% ao mês.

A Administração do Instituto adota política conservadora de gerenciamento de caixa, aplicando os recursos disponíveis em fundos de investimento financeiro indexados na poupança e CDB com resgate de curto prazo. As receitas provenientes dessas aplicações financeiras são reinvestidas nos próprios projetos.





### 3.6. Créditos a Receber. (Nota Explicativa 06)

Tabela 9. Créditos a receber

	2022	2021
Recursos a Receber do Contrato de Gestão	11.000.000,00	33.000.000,00
Adiantamentos a fornecedores	583.624,95	144.825,20
Adiantamentos a funcionários	60.874,00	51.855,00
Adiantamentos de viagens	52.729,12	2.025,00
Recursos de clientes	23.635,00	55.744,79
Créditos tributários	19.779,40	-
Seguros a apropriar	17.132,01	16.073,76
Recursos a Receber Outros Convênios	-	374,91
	<b>11.757.774,48</b>	<b>33.270.898,66</b>

O valor de R\$ 11.000.000,00, do Contrato de Gestão, foi aprovado nos 4º e 5º Termos Aditivos do Contrato de Gestão, e esse valor estava previsto o recebimento ainda em 2022, o que não ocorreu, porque os T.A foram assinados somente nos os dias 16 e 29 de dezembro de 2022, respectivamente.

### 3.7. Imobilizados. (Nota Explicativa 07)

Tabela 10. Imobilizado.

	2022	2021
Bens próprios	4.544.778,87	4.427.925,86
Bens com restrição de uso (vinculados a projetos)	27.460.148,01	19.880.652,82
	<b>32.004.926,88</b>	<b>24.308.578,68</b>

Imobilizado	Saldo em 31.12.2021	Adições	Baixas	Transferências	Ajustes	Saldo em 31.12.2022
<b>Custo</b>						
Terrenos	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00
Edificações	11.168.537,86	-	-	-	-	11.168.537,86
Instalações	597.557,83	59.800,00	-	-	-	657.357,83
Máquinas, aparelhos e equipamentos	5.253.715,85	552.940,30	(44.758,24)	-	-	5.761.897,91
Equipamentos de informática	2.447.999,77	517.880,43	(134.525,17)	-	-	2.831.355,03



Veículos	1.897.985,24	-	(90.100,00)	-	-	1.807.885,24
Móveis e utensílios	1.579.088,92	276.446,42	(315,00)	14.400,00	-	1.869.620,34
Biblioteca	652.693,21	12.335,12	-	-	-	665.028,33
Benfeitorias	665.000,00	-	-	-	-	665.000,00
Imobilizado em andamento	36.000,00	6.546.644,34	-	(14.400,00)	-	6.568.244,34
	<b>24.308.578,68</b>	<b>7.966.046,61</b>	<b>(264.698,41)</b>	-	-	<b>32.004.926,88</b>
<b>Depreciação Acumulada</b>						
Edificações	(3.078.460,98)	(198.452,52)	-	-	-	(3.276.913,50)
Instalações	(353.389,15)	(17.215,36)	-	-	-	(370.604,51)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(3.243.159,26)	(274.243,76)	37.756,21	-	-	(3.479.646,81)
Equipamentos de informática	(1.779.016,91)	(297.924,77)	113.243,01	-	-	(1.963.698,67)
Veículos	(398.664,20)	(85.337,44)	45.970,24	-	-	(438.031,40)
Móveis e utensílios	(1.063.092,69)	(101.953,08)	315,00	-	-	(1.164.730,77)
Benfeitorias	(27.708,34)	(166.250,04)	-	-	-	(193.958,38)
	<b>(9.943.491,53)</b>	<b>(1.141.376,97)</b>	<b>197.284,46</b>	-	-	<b>(10.887.584,04)</b>
<b>Imobilizado Líquido</b>	<b>14.365.087,15</b>	<b>6.824.669,64</b>	<b>(72.413,95)</b>	-	-	<b>21.117.342,84</b>

<b>Imobilizado</b>	<b>Saldo em 31.12.2020</b>	<b>Adições</b>	<b>Baixas</b>	<b>Transferências</b>	<b>Ajustes</b>	<b>Saldo em 31.12.2021</b>
<b>Custo</b>						
Terrenos	10.000,00	-	-	-	-	10.000,00
Edificações	10.991.518,77	-	-	177.019,09	-	11.168.537,86
Instalações	593.658,83	3.899,00	-	-	-	597.557,83
Máquinas, aparelhos e equipamentos	4.877.393,09	392.256,26	(15.933,50)	-	-	5.253.715,85
Equipamentos de informática	2.439.965,52	408.476,32	(400.442,07)	-	-	2.447.999,77
Veículos	755.701,20	-	-	1.142.284,04	-	1.897.985,24
Móveis e utensílios	1.478.970,77	101.958,15	(1.840,00)	-	-	1.579.088,92
Biblioteca	-	652.693,21	-	-	-	652.693,21
Benfeitorias	785.074,50	-	(785.074,50)	665.000,00	-	665.000,00
Imobilizado em andamento	1.025.720,59	994.582,54	-	(1.984.303,13)	-	36.000,00
	<b>22.958.003,27</b>	<b>2.553.865,48</b>	<b>(1.203.290,07)</b>	-	-	<b>24.308.578,68</b>



#### Depreciação Acumulada

Edificações	(2.882.471,96)	(195.989,02)	-	-	-	(3.078.460,98)
Instalações	(336.857,18)	(16.531,97)	-	-	-	(353.389,15)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	(2.982.044,02)	(277.003,44)	15.888,20	-	-	(3.243.159,26)
Equipamentos de informática	(1.944.186,61)	(232.702,94)	397.872,64	-	-	(1.779.016,91)
Veículos	(353.963,24)	(44.700,96)	-	-	-	(398.664,20)
Moveis e utensílios	(966.663,59)	(97.539,22)	1.110,12	-	-	(1.063.092,69)
Benfeitorias	(785.074,50)	(27.708,34)	785.074,50	-	-	(27.708,34)
	<b>(10.251.261,10)</b>	<b>(892.175,89)</b>	<b>1.199.945,46</b>	-	-	<b>(9.943.491,53)</b>
<b>Imobilizado Líquido</b>	<b>12.706.742,17</b>	<b>1.661.689,59</b>	<b>(3.344,61)</b>	-	-	<b>14.365.087,15</b>

### 3.7.1. Avaliação das Vidas Úteis Econômicas dos Bens do Imobilizado

Em 2022 não foi realizada verificação geral nos bens do Instituto para avaliar a situação atual dos mesmos, foi feito apenas uma revisão nos cadastros, no sistema de controle patrimonial, os bens estão depreciando de acordo com as taxas de depreciação do tempo de vida útil constantes no laudo de avaliação feito pela empresa Global Consult. No entanto, administração considerou a necessidade de uma nova avaliação da vida útil dos bens para 2023. O processo de contratação de uma empresa especializada já está em andamento para fazer avaliação da vida útil dos bens do Instituto.

### 3.8. Intangível. (Nota Explicativa 08)

Tabela 11. Intangível.

	2022	2021
Bens próprios	131.781,92	2.297,12
Bens com restrição de uso (vinculados a projetos)	417.381,99	377.172,63
	<b>549.163,91</b>	<b>379.469,75</b>

#### Intangível

	Saldo em 31.12.2021	Adições	Baixas	Transferências	Outros	Saldo em 31.12.2022
<b>Custo</b>						
Software	336.376,97	-	-	-	-	336.376,97
Licenças Office Profissional	46.299,78	169.694,16	-	-	-	212.786,94
	<b>379.469,75</b>	<b>169.694,16</b>	-	-	-	<b>549.163,91</b>



### Amortização

#### Custo

Software	(318.466,42)	(9.553,29)	-	-	-	(328.019,71)
Licenças Office Profissional	(31.535,48)	(16.153,91)	-	-	-	(47.689,39)
	<b>(350.001,90)</b>	<b>(25.707,20)</b>				<b>(375.709,10)</b>
<b>Intangível Líquido</b>	<b>29.467,85</b>	<b>143.986,96</b>				<b>173.454,81</b>

### Intangível

	Saldo em 31.12.2020	Adições	Baixas	Transferências	Outros	Saldo em 31.12.2021
<b>Custo</b>						
Software	336.376,97	-	-	-	-	336.376,97
Licenças Office Profissional	43.092,78	1.834,26	(1.834,26)	-	-	43.092,78
	<b>379.469,75</b>	<b>1.834,26</b>	<b>(1.834,26)</b>			<b>379.469,75</b>
<b>Amortização</b>						
<b>Custo</b>						
Software	(308.214,10)	(10.252,32)	-	-	-	(318.466,42)
Licenças Office Profissional	(28.310,24)	(3.225,24)	-	-	-	(31.535,48)
	<b>(336.524,34)</b>	<b>(13.477,56)</b>				<b>(350.001,90)</b>
<b>Intangível Líquido</b>	<b>42.945,41</b>	<b>(11.643,30)</b>	<b>(1.834,26)</b>			<b>29.467,85</b>

## 3.9. Obrigações Sociais e Trabalhistas (Nota Explicativa 09)

Tabela 12. Obrigações sociais e trabalhistas.

	2022	2021
Férias a pagar	(1.115.160,31)	(1.081.092,84)
INSS sobre férias	(299.500,16)	(275.750,71)
FGTS sobre férias	(89.212,80)	(86.381,08)
Outros passivos	(1.683,48)	(19.916,60)
PIS sobre salários	(10,59)	(8.125,63)
INSS sobre salários	-	(274.104,94)
FGTS sobre folha	-	(94.627,97)
	<b>(1.505.567,34)</b>	<b>(1.839.999,77)</b>



### 3.10. Obrigações com Recursos de Projetos. (Nota Explicativa 10)

Tabela 13. Obrigações com recursos de projetos.

	2022	2021
Subvenção MCTI	(47.648.463,71)	(50.351.754,47)
Convênio DENSO	(352.597,70)	(140.915,70)
Convênio GIZ	(265.317,22)	(783.588,77)
Convênio IDESAM	(216.772,02)	-
Convênio FBB	(100.854,15)	-
Convênio ZURICH/IMAFLOA	(95.764,99)	(105.464,21)
Convênio GLOBAL	(87.039,21)	(80.512,23)
Convênio FINEP	(65.408,86)	(364.723,34)
Convênio. BRISTOL	(57.425,99)	-
Convênio LIRA	(30.432,01)	-
Convênio INVENTUS	(15.249,56)	(700.192,61)
Convênio BASA	(8.270,00)	-
Convênio IEB/USAID	(5.908,49)	(37.953,55)
Convênio JABIL	(2.068,16)	(2.068,16)
Convênio BNDES	-	(250.495,34)
Termo Parceria SEMA	-	(120.481,30)
Convênio WCS	-	(35.638,55)
	<b>(48.951.572,07)</b>	<b>(52.973.788,23)</b>

O Instituto mantém sob sua responsabilidade R\$ 48.951.572,07 de recursos recebidos a título de Contrato de Gestão com o MCTI e convênios com agências de fomento para aplicação em custeio, projetos de pesquisas e na melhoria de infraestrutura da entidade, que ainda não foram executados. Desse valor, R\$ 20.913.123,53 é saldo proveniente do Fundo Nacional de Desenvolvimento de Científico e Tecnológico – FNDCT, recebidos através do Contrato de Gestão. A entidade mantém sob sua responsabilidade jurídica a aplicação correta destes convênios pelos seus valores totais.

Além dos recursos recebidos o Instituto tem provisionado o valor de R\$ 11.000.000,00, já aprovado nos 4º e 5º Termos Aditivos do Contrato de Gestão. Esse valor estava previsto o recebimento ainda em 2022, porém as assinaturas dos T.As, ocorreram somente na segunda quinzena de dezembro.

Os saldos dos recursos recebidos em 2022 serão destinados para compor a reserva técnica estabelecida e para continuidade das ações iniciadas em 2022.





### 3.11. Investimentos com Recursos de Projetos. (Nota Explicativa 11)

Os investimentos com recursos de projetos (Passivo Não Circulante) referem-se aos bens registrados no imobilizado, adquiridos com verbas de subvenções governamentais e recursos de terceiros. O valor líquido desses bens em 31 de dezembro de 2022 é de R\$ 18.911.057,31, que se realiza através das depreciações, e serão reconhecidos como receita do Instituto ao longo do tempo.

### 3.12. Patrimônio Líquido. (Nota Explicativa 12)

#### 3.12.1. Patrimônio Social

O patrimônio social é composto pela incorporação de superávits e/ou déficits de cada exercício, após a devida aprovação pelos Conselhos de Administração e Diretor.

#### 3.12.2. Superávit ou Déficit Acumulado

Refere-se ao superavit ou deficit do ano corrente. Após aprovação pelos Conselhos de Administração e Diretor, esses valores são incorporados ao “Patrimônio social” do Instituto para serem reinvestidos em ações sociais, conforme previsto em Estatuto.

### 3.13. Processos Judiciais e Contingências. (Nota Explicativa 13)

O Instituto, atualmente, é parte em ações judiciais e processos administrativos perante tribunais e órgãos governamentais, envolvendo questões, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos, no valor de R\$ 9.506.509,13, com chances de perda remota, conforme relatório da assessoria jurídica nº 001/2023 – ASJUR-IDSM.

### 3.14. Receita Operacional Líquida (Nota Explicativa 14)

Tabela 14. Receita operacional líquida

	2022	2021
Subvenção do MCTI	20.896.729,78	17.639.630,79
Convênios	3.836.853,02	1.796.705,35
Ecoturismo	2.512.468,34	702.948,20
Outras receitas	329.089,02	41.746,01
	<b>27.575.138,16</b>	<b>20.181.030,35</b>
Deduções de vendas	(228.970,13)	(197.811,67)
	<b>27.346.168,03</b>	<b>19.983.218,68</b>



### 3.15. Custos das Atividades (Nota Explicativa 15)

Tabela 15. Custos das atividades.

	2022	2021
Salários	(7.358.817,65)	(6.904.695,80)
Encargos sociais	(3.016.477,12)	(2.886.825,63)
Materiais e bens	(2.994.253,89)	(1.347.175,55)
Serviço de terceiros	(1.790.354,41)	(658.760,64)
Provisões	(1.602.982,21)	(1.661.010,32)
Diárias e passagens	(855.024,54)	(285.887,64)
Locações diversas	(530.371,84)	(47.207,15)
Serviços de auditoria/consultoria	(541.537,20)	(341.716,32)
Custo com serviços - Ecoturismo	(427.443,19)	(178.641,65)
Utilidades e serviço	(218.192,54)	(109.536,07)
Custo apoio de gestão	(52.247,01)	(4.776,33)
Locação de mão de obra	(7.900,00)	(14.005,00)
Informação científica	(2.911,25)	(1.000,00)
	<b>(19.398.512,85)</b>	<b>(14.441.238,10)</b>

### 3.16. Despesas com Pessoal (Nota Explicativa 16)

Tabela 16. Despesas com pessoal

	2022	2021
Salários e honorários	(1.379.179,93)	(1.253.319,72)
Encargos sociais	(537.588,43)	(488.632,62)
Despesa com 13º salário e férias	(381.609,98)	(374.088,44)
Benefícios	(162.524,58)	(169.564,23)
Encargos sociais sobre provisões	(91.886,44)	(83.438,43)
	<b>(2.552.789,36)</b>	<b>(2.369.043,44)</b>

### 3.17. Despesas Gerais e Administrativas (Nota Explicativa 17)

Tabela 17. Despesas gerais e administrativas.

	2022	2021
Locações	(1.096.054,94)	(1.035.185,91)
Depreciação e amortização	(1.167.084,17)	(905.653,45)
Utilidades e serviços	(1.372.845,28)	(617.000,36)



Serviços de terceiros	(964.205,97)	(795.556,81)
Materiais e suprimentos	(513.370,12)	(441.090,07)
Diárias e passagens	(68.552,39)	(25.626,87)
Multas	(4.932,49)	(54.995,32)
	<b>(5.187.045,36)</b>	<b>(3.875.108,79)</b>

### 3.18. Despesas Tributárias (Nota Explicativa 18)

Tabela 18. Despesas tributária

	2022	2021
IR Exclusivo na Fonte	(845.813,30)	(109.807,37)
COFINS Sobre Receita Financeira	(172.466,93)	(25.612,75)
Outros Imp/Taxas/Contribuições	(40.799,70)	(97.973,93)
INSS Serv. Terceiros – Contribuição Patronal	(34.913,79)	(43.892,88)
	<b>(1.093.993,72)</b>	<b>(277.286,93)</b>

### 3.19. Outras Receitas e Despesas (Nota Explicativa 19)

Tabela 19. Outras receitas e despesas.

	2022	2021
Doações recebidas	226.324,80	1.292.675,54
Alienação de bens do imobilizado	2.000,00	11.510,00
Outras despesas	(72.413,95)	(3.344,61)
	<b>155.910,85</b>	<b>1.300.840,93</b>

### 3.20. Resultado Financeiro Líquido (Nota Explicativa 20)

Tabela 20. Resultado financeiro líquido.

	2022	2021
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimentos s/ aplicações financeiras	318.001,84	96.169,30
Outras receitas financeiras	11,94	14,90
	<b>318.013,78</b>	<b>96.184,20</b>
<b>Despesas financeiras</b>		
Despesas bancárias	(85.033,90)	(45.490,54)
Outras despesas financeiras	(321,59)	(3.249,30)



(85.355,49)

(48.739,84)

**232.658,29**

**47.444,36**

### 3.20.1. Instrumentos Financeiros

#### 3.20.1.1. Risco de Crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco de crédito na data das demonstrações financeiras foi:

Tabela 21. Exposição máxima do risco de crédito na data das demonstrações financeiras.

	Nota	2022	2021
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>			
Caixa e bancos	4	2.697.690,75	2.283.930,79
<b>Recursos vinculados a projetos</b>			
Fundo fixo	5	1.065,36	6.240,26
Bancos	5	362.865,41	213.465,86
Aplicações financeiras	5	38.516.041,62	22.328.301,92
<b>Outras obrigações</b>			
Obrigações com recursos de projetos	10	48.951.572,07	52.973.788,53

Em 31 de dezembro de 2022 o Instituto não tinha obrigações em moeda estrangeira.

### 3.21. Informações Sobre a Gestão Financeira do Contrato de Gestão (Nota Explicativa 21)

Tabela 22. Demonstrativo das receitas e despesas relacionadas ao Contrato de Gestão.

#### 1. Demonstrativo das Receitas e Despesas Relacionadas ao Contrato de Gestão

Ano	Saldo Inicial	MCTI	Aplicação Financeira	Despesas Líquidas	Saldo Final
2019	19.560.972,00	11.402.925,00	607.193,75	(16.197.250,96)	15.373.839,79
2020	15.373.839,79	20.700.049,00	321.286,93	(15.813.254,78)	20.581.920,94
2021	20.581.920,94	15.881.372,00	559.283,76	(17.915.184,67)	19.107.392,03
2022	19.107.392,03	43.264.800,00	3.804.391,75	(27.948.289,30)	38.228.294,48



	2022	2021
<b>Recursos Auferidos</b>		
Saldo inicial (01.01)	19.107.392,03	20.581.920,94
Recursos recebidos – repasses MCTI	43.264.800,00	15.881.372,00
Receita financeira líquida	3.804.391,75	559.283,76
<b>Total dos Recursos Auferidos</b>	<b>66.176.583,78</b>	<b>37.022.576,70</b>
<b>Despesas</b>		
Pessoal	(14.071.494,35)	(12.687.822,96)
Custeio	(6.572.826,66)	(3.889.144,34)
Capital	(7.303.968,29)	(1.338.217,37)
<b>Total das despesas</b>	<b>(27.948.289,30)</b>	<b>(17.915.184,67)</b>
<b>Saldo (31.12)</b>	<b>38.228.294,48</b>	<b>19.107.392,03</b>

## 2. Saldos Contábeis das Contas Patrimoniais Vinculadas ao Contrato de Gestão

	2022	2021
<b>No Ativo Circulante</b>		
Recursos vinculados a projetos (Vide Nota Explicativa nº 5)	37.599.102,41	19.107.392,03
Recursos aprovados do Contrato de Gestão	11.000.000,00	33.000.000,00
Créditos a receber	629.192,07	112.312,93
	<b>49.228.294,48</b>	<b>52.219.704,96</b>
<b>No Passivo Circulante</b>		
Obrigações trabalhistas e sociais	(1.427.957,24)	(1.758.678,18)
Obrigações fiscais e tributárias	(16.240,51)	(99.877,14)
Obrigações em circulação - fornecedores	(84.688,46)	(9.251,31)
Obrigações em circulação - outras retenções	(50.944,56)	(143,86)
	<b>(1.579.830,77)</b>	<b>(1.867.950,49)</b>
<b>Obrigações com recursos de projetos (Vide Nota Explicativa nº 10)</b>	<b>47.648.463,71</b>	<b>50.351.754,47</b>

O valor de R\$ 47.648.463,71, apresentado acima, corresponde ao saldo do ativo circulante, deduzido das despesas provisionadas, relacionadas ao Contrato de Gestão, e ainda não pagas, inclusive aquelas cujos cheques emitidos se encontram pendentes de compensação.





### 3.22. Cobertura de seguros (Nota Explicativa 22)

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

Em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por R\$ 20.740.000,00, demonstrados a seguir:

Tabela 23. Cobertura de seguros contra riscos operacionais em 31 de dezembro de 2022.

Tipo	Importância Segurada em 31.12.2022
Edifícios	15.000.000,00
Veículos	740.000,00
Responsabilidade Civil	5.000.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.740.000,00</b>

Tefé/AM, 31 de janeiro de 2023

**JOAO VALSECCHI DO AMARAL:**  
26812790893

Análise digitalmente por JOAO VALSECCHI DO AMARAL:26812790893  
DNE: DNEAL, DNECP-Brasil, DNEHC-SOLUTI Unidade vL, DN=1608465030116, DN=Presidencia, DN=Certificado PF AD, CN=JOAO VALSECCHI DO AMARAL:26812790893  
Razão: Sujeito a pressão e a integridade deste documento  
Localização: sua localização de assinatura aqui  
Data: 2023.01.26 14:57:18-04'00"  
Fonte: Reader ViewDoc 10.1.0

**JOÃO VALSECCHI AMARAL**  
Diretor Geral

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA:**  
52222314291

Análise digitalmente por JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA:52222314291  
DNE: DNEAL, DNECP-Brasil, DNEHC-SOLUTI Unidade vL, DN=1608465030116, DN=Presidencia, DN=Certificado PF AD, CN=JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA:52222314291  
Razão: Sujeito a pressão e a integridade deste documento  
Localização: sua localização de assinatura aqui  
Data: 2023.01.26 13:08:28-03'00"  
Fonte: Reader ViewDoc 10.1.0

**JOYCIMARA ROCHA DE SOUSA FERREIRA**  
Diretora Administrativa

**NIZETE DE LIMA CAMPELO:**  
297

Digitalmente assinado por NIZETE DE LIMA CAMPELO:297  
DNE: DNEAL, DNECP-Brasil, DNEHC-SOLUTI Unidade vL, DN=1608465030116, DN=Presidencia, DN=Certificado PF AD, CN=NIZETE DE LIMA CAMPELO:297  
Razão: Sujeito a pressão e a integridade deste documento  
Localização: sua localização de assinatura aqui  
Data: 2023.01.26 13:08:28-03'00"  
Fonte: Reader ViewDoc 10.1.0

**NIZETE DE LIMA CAMPELO**  
Contadora – CRC/AM 010141/O-0



## 4. RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO LIMITADA DA AUDITORIA INDEPENDENTE



**INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO  
SUSTENTÁVEL MAMIRAUÁ - IDSM - OS**

**RELATÓRIO DE ASSEGURAÇÃO LIMITADA  
DOS AUDITORES INDEPENDENTES  
SOBRE AS INFORMAÇÕES RELACIONADAS  
COM O RELATÓRIO DE GESTÃO DE 2022**



**Sá Leitão**

**Better Solution**

AUDITORIA • CONSULTORIA  
GOVERNANÇA CORPORATIVA

Desde  
**1990**

Rua Gal. Joaquim Inácio, 790  
Empresarial Sá Leitão, 9º Andar  
CEP: 50.070-495 Paissandu - Recife - PE  
Fone/fax: 81 3366.9922  
saleitao@saleitao.com.br  
www.saleitao.com.br

## **Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes sobre as Informações Relacionadas com o Relatório de Gestão de 2022**

Aos  
Conselheiros e Diretores do  
Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS  
Tefé – AM

### **Introdução**

Fomos contratados pelo Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM – OS (“Instituto”) para apresentar nosso relatório de asseguração limitada sobre a compilação das informações relacionadas com o Relatório Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

### **Responsabilidades da administração do Instituto**

A administração do Instituto é responsável pela elaboração e apresentação de forma adequada das informações constantes no Relatório Gestão, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, de acordo com o seu Programa de Trabalho acordado com o Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações (“MCTI”), em especial quanto aos assuntos relativo aos indicadores de desempenho definidos no Contrato de Gestão, datado 20 de abril de 2021, e respectivos Termos Aditivos, firmado com a União, por intermédio do MCTI, e pelos controles internos que o Instituto determinou como necessários para permitir a elaboração dessas informações livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

### **Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossa responsabilidade é expressar conclusão sobre as informações constantes do Relatório de Gestão, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, com base no trabalho de asseguração limitada conduzido de acordo com o Comunicado Técnico CTO 01/12, aprovado pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e elaborado tomando por base a NBC TO 3000 – Trabalho de Asseguração Diferente de Auditoria e Revisão, emitida pelo CFC, que é equivalente à norma internacional *ISAE 3000*, emitida pela Federação Internacional de Contadores, aplicáveis às informações não históricas. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas, incluindo requisitos de independência e que o trabalho seja executado com o objetivo de obter segurança limitada de que as informações constantes do Relatório de Gestão, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes.





## Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

Um trabalho de asseguração limitada conduzido de acordo com a NBC TO 3000 (ISAE 3000) consiste principalmente de indagações à administração e outros profissionais do Instituto que estão envolvidos na elaboração das informações constantes do Relatório de Gestão, assim como pela aplicação de procedimentos analíticos para obter evidência que nos possibilite concluir na forma de asseguração limitada sobre as informações tomadas em conjunto. Um trabalho de asseguração limitada requer, também, a execução de procedimentos adicionais, quando o auditor independente toma conhecimento de assunto que o leve a acreditar que as informações constantes do Relatório de Gestão, tomadas em conjunto, podem apresentar distorções relevantes.

Os procedimentos selecionados basearam-se na nossa compreensão dos aspectos relativos à compilação e apresentação das informações constantes do Relatório de Gestão e de outras circunstâncias do trabalho e da nossa consideração sobre áreas onde distorções relevantes poderiam existir. Os procedimentos compreenderam:

- (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância, o volume de informações quantitativas e qualitativas, as normas do MCTI relacionadas ao Contrato de Gestão, os sistemas operacionais e de controles internos que serviram de base para a elaboração das informações constantes do Relatório de Gestão do Instituto;
- (b) o entendimento da metodologia de cálculos e dos procedimentos adotados para a compilação dos dados por meio de entrevistas com os gestores responsáveis pela elaboração das informações, contidas no Relatório de Gestão;
- (c) a aplicação de procedimentos analíticos sobre as informações quantitativas e indagações sobre as informações qualitativas, e especificamente quanto os itens, do Artigo Nº 40 da Portaria 1.917 do MCTI e suas atualizações:
  - I - percentual de gastos dos recursos repassados por intermédio do Contrato de Gestão com pessoal, discriminando os valores pagos a título de remuneração e quaisquer outras vantagens aos seus diretores executivos e empregados;
  - II - situação de regularidade com o pagamento de tributos federais e existência de provisão para contingências passivas;
  - III - evolução do ativo permanente da OS, segregando os investimentos com recursos próprios e do Contrato de Gestão;
  - IV - montante de recursos arrecadados de fontes externas ao Contrato de Gestão, quando houver;
  - V - evolução da receita do Contrato de Gestão, dos saldos financeiros, incluindo as aplicações financeiras, e sua reprogramação no exercício seguinte; e
  - VI - contabilização da reserva técnica, seu provisionamento e utilização, quando houver;





## Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

- (d) o confronto dos indicadores de natureza financeira com as demonstrações contábeis e/ou registros gerenciais.

Acreditamos que a evidência obtida em nosso trabalho é suficiente e apropriada para fundamentar nossa conclusão na forma limitada.

### Alcance e limitações

Nosso trabalho teve como objetivo a aplicação de procedimentos de asseguração limitada sobre as informações divulgadas no Relatório Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, relacionadas, principalmente, aos indicadores de desempenho.

De acordo com a NBC TO 3000 (ISAE 3000), os trabalhos de asseguração limitada, não possibilita obter segurança de todos os assuntos que seriam identificados em trabalho de asseguração razoável que tem por objetivo emitir uma opinião. Caso tivéssemos executado um trabalho com objetivo de emitir uma opinião, poderíamos ter identificado outros assuntos e eventuais distorções que podem existir nas informações constantes do Relatório de Gestão. Dessa forma, não expressamos uma opinião sobre essas informações.

Os dados não financeiros estão sujeitos a mais limitações inerentes do que os dados financeiros, dada a natureza e a diversidade dos métodos utilizados para obter os dados utilizados para determinar, calcular ou estimar os indicadores. Interpretações qualitativas de materialidade, relevância e precisão dos dados estão sujeitos a pressupostos individuais e a julgamentos. Adicionalmente, não realizamos qualquer trabalho em dados informados no Relatório de Gestão para os períodos anteriores, apresentados para fins de comparação, nem em relação a projeções futuras e metas.





## Relatório de Asseguração Limitada dos Auditores Independentes

### Conclusão

Com base nos procedimentos realizados, descritos neste Relatório, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações constantes do Relatório de Gestão do Instituto de Desenvolvimento Sustentável Mamirauá - IDSM - OS, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não foram compiladas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com os critérios estabelecidos no Programa de Trabalho e normativos, aprovados pelo Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovações (MCTI).

Recife, 13 de fevereiro de 2023.

Sá Leitão Auditores S/S  
CRC-PE 000.369/O-8  
Bruno Leonardo Barbosa  
Contador CRC-PE 024971/O-7