



Demonstrações Financeiras “carve-out”

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-
Libanês**

**Unidade - Ambulatório Médico de
Especialidades “Maria Cristina Cury” -
AME Interlagos**

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente



Building a better
working world

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório
Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” – AME Interlagos**

Demonstrações financeiras “carve-out”

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras “carve-out”	1
Balço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração do resultado abrangente	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	8
Demonstração dos fluxos de caixa	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras “carve-out”	10



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras “carve-out”

Aos Conselheiros e Diretores do
**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês, gestor do
Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos - AMEI**
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras “carve-out” da Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos - AMEI (“Entidade”) filial do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras “carve-out” acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Entidade 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 entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

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 financeiras “carve-out””. Somos independentes em relação à Entidade, 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.

Ênfase – Base de elaboração dos demonstrativos e restrição sobre distribuição e uso

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2 que descreve a base elaboração das demonstrações financeiras “carve-out”.

As demonstrações financeiras “carve-out” foram elaboradas pela diretoria do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês com o propósito específico de serem utilizadas no processo de prestação de contas com a Secretaria Estadual da Saúde.

Consequentemente, os demonstrativos podem não ser adequados para outras finalidades. Nosso relatório destina-se exclusivamente para a utilização e informação no processo de prestação de contas com a Secretaria Estadual de Saúde identificados pelo Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês e não deve ser distribuído ou utilizado por outras partes que não o do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês, Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos - AMEI e Secretaria Estadual da Saúde. Nossa opinião não está modificação em relação a esse assunto.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras “carve-out”

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidades de lucros (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras “carve-out” livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras “carve-out”, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras “carve out”, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras “carve-out”.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras “carve-out”

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras “carve-out”, 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 financeiras “carve-out”.

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 financeiras “carve-out”, 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 planejamos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, 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 da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras “carve-out” 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 a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras “carve-out”, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras “carve-out” 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 eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 12 de abril de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC-SP034519/O



Fabio Henrique Rontani Fonseca
Contador CRC-SP292795/O

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais - R\$)

	Nota	2023	2022
Ativo			
Ativo circulante			
Caixas e Bancos	-	4.806	5.289
Recursos financeiros vinculados à projetos	4	1.209.787	1.251.222
Estoques	5	162.038	196.700
Créditos diversos	6	399.087	109.157
Total do ativo circulante		1.775.718	1.562.368
Ativo não circulante			
Direito de uso	7	423.869	282.256
Imobilizado	8	1.011.282	1.050.218
Intangível	-	6.395	11.148
Total do ativo não circulante		1.441.546	1.343.622
Total do ativo		3.217.264	2.905.990

	Nota	2023	2022
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores	9	696.413	840.619
Arredamento a pagar	10	201.565	142.975
Obrigações trabalhistas	11	992.899	902.476
Obrigações tributárias de terceiros	12	42.035	33.041
Receita Diferida	13	54.037	-
Outras contas a pagar	-	33.881	36.410
Total do passivo circulante		2.020.830	1.955.521
Passivo não circulante			
Arredamento a pagar	10	230.615	148.309
Receita Diferida	13	162.111	-
Provisão para demandas judiciais	14	-	50.938
Subvenção de bens a apropriar – imobilizado/Amortização	15	897.677	1.061.368
Total do passivo não circulante		1.290.403	1.260.615
Patrimônio líquido			
Déficits acumulados	16	(310.146)	(574.393)
Superávit do exercício		216.177	264.247
Total do patrimônio líquido		(93.969)	(310.146)
Total do passivo e do patrimônio líquido		3.217.264	2.905.990

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais - R\$)

	Notas	2023	2022
Receitas operacionais			
Recursos dos Contratos de Gestão - Estadual	17	15.822.892	15.727.110
Receita Trabalho Voluntário	16	2.420	3.490
Receitas com doações de materiais	-	238.713	89.352
		16.064.025	15.819.952
Custos e despesas operacionais			
Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos	18	(12.930.076)	(12.618.198)
Utilidade pública	19	(360.198)	(361.327)
Serviços profissionais	20	(2.133.305)	(2.053.444)
Depreciações e amortização	-	(342.058)	(267.712)
Contingências	14	50.937	(29.398)
Despesa Trabalho Voluntário	16	(2.420)	(3.490)
Outras receitas/despesas operacionais	21	(369.648)	(432.249)
		(16.086.768)	(15.765.818)
Superávit operacional antes do resultado financeiro		(22.742)	54.133
Despesas financeiras	22	(14.733)	(21.394)
Receitas financeiras	22	253.653	231.508
Receitas financeiras, líquidas	22	238.920	210.114
Superávit do exercício		216.177	264.247

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais - R\$)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Superávit do exercício	216.177	264.247
Outros resultados abrangentes		<u>-</u>
Resultado abrangente do exercício	<u>216.177</u>	<u>264.247</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais - R\$)

	(Déficits) acumulados	Superávits dos exercícios	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	(1.052.105)	477.712	(574.393)
Incorporação do superávit do ano anterior aos déficits acumulados	477.712	(477.712)	-
Superávit do exercício	-	264.247	264.247
Saldos em 31 de dezembro de 2022	(574.393)	264.247	(310.146)
Incorporação do superávit do ano anterior aos déficits acumulados	264.247	(264.247)	-
Superávit do exercício	-	216.177	216.177
Saldos em 31 de dezembro de 2023	(310.146)	216.177	(93.969)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais - R\$)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávits dos exercícios	216.177	264.247
Ajustes por		
Provisão/Reversão para contingências	(50.938)	29.398
Depreciação de ativo imobilizado e amortização de direito de uso	337.301	267.712
Amortização intangível	4.754	
Juros de arrendamento	10.715	
Custo residual de bens do ativo imobilizado baixados	1.230	-
Receita de aplicações financeiras	(253.490)	(229.187)
Variação de ativos e passivos operacionais		
(Aumento) redução dos ativos		
Estoques	34.662	(67.327)
Créditos diversos	(289.930)	(71.235)
Aumento (redução) dos passivos		
Fornecedores	(144.206)	279.804
Obrigações trabalhistas	90.423	62.883
Obrigações tributárias	8.994	12.753
Outras contas a pagar	(2.528)	36.410
Subvenções de bens a apropriar - imobilizado	(163.691)	160.179
Receita diferida	216.148	-
Caixa líquido das atividades operacionais	15.624	716.613
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Recursos financeiros vinculados a projetos	294.925	(389.824)
Adições no imobilizado	(148.718)	(149.029)
Caixa líquido (utilizado nas) atividades de investimento	146.207	(550.001)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de arrendamento	(151.596)	(151.273)
Pagamento de juros sobre arrendamento	(10.715)	(13.440)
Caixa líquido (utilizado nas) atividades de financiamento	(162.311)	(164.713)
Variação de caixa e equivalentes de caixa	(483)	1.899
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	5.289	3.390
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.806	5.289
Variação de caixa e equivalentes de caixa	(483)	1.899

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

1 Contexto operacional

1.1 Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”)

O Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”) é uma associação sem fins lucrativos que, nos termos de seu Estatuto Social, tem por objeto “fomentar ou realizar atividades de promoção, proteção e assistência à saúde, sem finalidade lucrativa, através de ações na área médica, de saúde, de pesquisa e ensino (artigo 2º).

Constituído em 14 de abril de 2008, com sede na Rua Peixoto Gomide nº 337, Bela Vista, São Paulo, Estado de São Paulo, devidamente inscrita no Cadastro Nacional Pessoa Jurídica, sob o nº 09.538.688/0001-32.

Em 15 de julho de 2008, foi reconhecido pela Secretaria Municipal de Gestão como Organização Social de Saúde no Município de São Paulo e, em 30 de novembro de 2009, como Organização Social de Saúde pela Secretaria Estadual de Gestão Pública.

1.2 Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos (“Unidade”)

Inscrita no Cadastro Nacional Pessoa Jurídica, sob o nº 09.538.688/0006-47, localizada na Rua Artur Nascimento Júnior, nº 120, Interlagos. Em 15 de dezembro de 2011 foi celebrado Contrato de Gestão nº 001.0500.000.070/2011 com o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria de Estado da Saúde, assumindo a gestão a partir de 1 de janeiro de 2012 por 5 anos.

Em 02 de dezembro de 2021, foi celebrado um novo contrato de gestão sob nº SES-PRC-2021/29613, que prevê a gestão a partir de 01 de dezembro de 2021 por 5 anos, com o repasse global estimado em R\$ 75,2 milhões. Para 2023 o foi repassado o valor de R\$ 15,7 milhões conforme contrato de gestão SES-PRC-2021/29613.

1.3 Plano da Administração para o AME Interlagos

O Ambulatório Médico de Especialidades Dra. Maria Cristina Cury (AME Interlagos) incorreu com superávit de R\$ 216.177 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023. Esse resultado contribuiu para redução do patrimônio líquido à descoberto, que fechou o ano deficitário em R\$ 93.968. O passivo circulante excede ao ativo circulante em R\$ 245.112.

Para o ano de 2024, a administração mantém a perspectiva de superávit mínimo e equilíbrio operacional, tendo em vista a adequação do critério de faturamento considerando a produção por CPF e o acordo com a DRS (Diretoria Regional de Saúde) para redução da produção de consultas não médicas, compensando com aumento em CMA (cirurgias de catarata). O superávit mínimo previsto para o ano não será suficiente para a reversão total do patrimônio líquido negativo, mas mantém a perspectiva para que isso ocorra nos próximos exercícios.

O Ambulatório Médico de Especialidades Dra. Maria Cristina Cury (AME Interlagos) é certificado pela

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

ONA, nível III, que reconhece padrões de qualidade e segurança do paciente em todas as áreas, além da gestão integrada, demonstrando assim que a unidade apresenta cultura organizacional de melhoria contínua e maturidade administrativa.

1.4 Imunidade Tributária

O Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”) é uma entidade de saúde, sem fins lucrativos, a qual, nos termos do artigo 150, VI, “c”, da Constituição Federal, é imune aos impostos incidentes sobre sua renda, patrimônio e serviços.

Nesse sentido, como entidade imune, deve cumprir todas as obrigações acessórias previstas na legislação municipal de ISS, sobretudo quanto à emissão de nota fiscal na prestação de serviços.

Independentemente da imunidade tributária do Instituto, não há incidência de ISS no âmbito do contrato de gestão, pois não há caracterização de prestação de serviços ao Poder Público.

2 Apresentação das demonstrações financeiras “carve-out” e principais práticas contábeis adotadas

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras “carve-out” da Entidade foram preparadas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

As demonstrações financeiras “carve-out” que estão sendo apresentadas contemplam apenas os direitos, obrigações e o resultado das operações da filial Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos (“Entidade”) gerida pelo Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”) os quais são controlados e operados por meio de centros de custos pela controladoria do Instituto.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Dessa forma, não representando, a situação financeira e patrimonial do Instituto como um todo (operações e resultados da sede-matriz, decorrentes das atividades hospitalares, e das filiais, decorrentes da operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde dessas OSS's).

Ressaltamos que no modelo de contratos de gestão de uma OSS - Organização Social de Saúde, quando existe o término do contrato e não há interesse entre as partes em mantê-lo, o ente público abre processo licitatório para contratação de uma nova entidade privada que passará a gerir o contrato. Dessa forma, os bens, direitos e deveres da OSS são transferidos de uma entidade privada para outra a partir desse momento. O contrato de gestão em questão segue o mesmo pressuposto e, caso o Instituto manifeste interesse em não renová-lo, o mesmo será devolvido ao ente público que buscará outra entidade privada para assumir o contrato de gestão

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela administração na sua gestão.

Para melhor comparabilidade, algumas rubricas e notas explicativas foram reclassificadas, sem alterar o resultado da Entidade e/ou a posição patrimonial.

A emissão das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi aprovada pelo Conselho de Administração do Instituto em 28 de março de 2024.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras “carve-out” são apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Instituto. Todos os saldos foram arredondados desconsiderando os centavos, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis do Instituto e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

Incertezas sobre premissas e estimativas

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas em 31 de dezembro de 2023 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material nos saldos contábeis de ativos e passivos no próximo ano fiscal estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Determinação da vida útil do ativo imobilizado (Nota Explicativa nº 3.c (iii)); e
Determinação da mensuração de provisões para demandas judiciais (Nota Explicativa nº 14).

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

O resultado das transações e informações quando da efetiva realização podem divergir dessas estimativas.

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis do Instituto requer a mensuração de valor justo, para os ativos e passivos financeiros e não financeiros.

Questões significativas de avaliação são reportadas para a Administração do Instituto.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, o Instituto usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (inputs) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.

Nível 2: inputs, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).

Nível 3: inputs, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (inputs não observáveis).

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros do Instituto está classificado como Nível 2.

O Instituto reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota explicativa 23 - Instrumentos Financeiros

d. Base de preparação das demonstrações contábeis

As demonstrações financeiras “carve-out” foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados e atualizados pelo valor justo por meio do resultado.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

3 Principais práticas contábeis

a. Recursos vinculados a projetos

Recursos vinculados a projetos representam os saldos de bancos conta movimento e aplicações financeiras que possuem utilização restrita e somente poderão ser utilizados em projetos para fazer frente as obrigações do contrato de gestão. Dessa forma a Entidade não apresenta em seu balanço patrimonial a rubrica de caixa e equivalentes de caixa, conseqüentemente não há variação a ser apresentada na demonstração do fluxo de caixa associada a esse tema.

b. Estoques

Os estoques estão relacionados, principalmente, a materiais hospitalares, medicamentos e materiais de consumo para serem utilizados junto aos pacientes atendidos no ambulatório. O custo dos estoques, baseado no princípio do custo médio, sendo avaliado com base no custo histórico de aquisição e acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado. Periodicamente o estoque é reavaliado e se necessário, provisionado a resultado, itens identificados como obsoletos ou vencidos. Em 2023 e 2022 não foi identificados itens elegíveis a provisão.

c. Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, quando necessárias.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pelo próprio Instituto inclui o custo de materiais e mão de obra direta e quaisquer outros custos para colocar o ativo no local e em condições necessárias para que esses sejam capazes de operar da forma pretendida pela Administração.

Um item de imobilizado é baixado quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso ou venda. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo (calculado como sendo a diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo) são incluídos na demonstração do resultado no exercício em que o ativo for baixado.

O custo de certos itens do imobilizado em 1º de janeiro de 2019, data de transição do Instituto para as normas CPCs (IRFS) foi determinada com base em seu valor justo naquela data.

(ii) Custos subsequentes

Custos subsequentes são capitalizados apenas quando é provável que benefícios econômicos futuros associados com os gastos serão auferidos pelo Instituto.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear baseado na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Terrenos não são depreciados.

As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado para o exercício corrente são as seguintes:

	Anos
Instalações	10
Móveis e utensílios	10
Máquinas e equipamentos médicos	10
Máquinas e equipamentos em geral	10
Hardware	20

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revistos a cada encerramento de exercício e ajustados caso seja apropriado como mudança de estimativas contábeis.

Não houve evidências sobre a necessidade de alteração da expectativa de vida útil econômica dos ativos em relação ao ano anterior.

d. Redução ao valor recuperável

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

e. Obrigações trabalhistas

Contempla as provisões trabalhistas decorrentes de férias e encargos, constituídas com base na remuneração de cada funcionário e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço.

f. Outros ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os ativos circulantes e não circulantes são apresentados pelo seu custo de aquisição ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos auferidos até a data do balanço.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

g. Provisão para demandas judiciais

O Instituto é parte de diversos processos judiciais e administrativos. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

Conforme Decreto nº 64.056, de 28 de dezembro de 2018 artigo 5º, inciso § 3º e § 4º quando da inexistência de reserva técnica ou recurso financeiro para cobertura de contingências caberá ao órgão contratante viabilizar capital necessário para cumprimentos das obrigações.

h. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

O Instituto não pratica transações significativas de compras a prazo com valores pré-fixados. Assim, os saldos dos direitos e das obrigações estão mensurados nas datas de encerramento dos exercícios por valores próximos aos respectivos valores presentes.

i. Subvenções governamentais

Os valores recebidos e empregados dos Contratos de Gestão firmados com a Secretaria da Saúde do Estado de São Paulo (“SES”) e contratos de convênio firmados com o Governo, são registrados em conformidade com o CPC 07 (R1) Subvenção e Assistência Governamental, da seguinte forma:

Subvenção para custeio - Reconhecida como receita do exercício para fazer face às despesas incorridas.

Subvenção para investimentos - relacionada a ativos, incluindo aqueles ativos não monetários mensurados ao valor justo, deve ser apresentada no balanço patrimonial em conta de passivo, como receita diferida, enquanto apenas recebido registrados na rubrica “Subvenções de investimentos a realizar”, após a aquisição do ativo, o montante é reclassificado para a rubrica “Subvenções de bens a apropriar - imobilizado”, sendo reconhecida como receita do exercício, ao longo do período de vida útil dos bens adquiridos.

Adicionalmente o bem adquirido é contabilizado como imobilizado e depreciado pela vida útil estimada.

j. Apuração do resultado do exercício

As receitas, os custos e as despesas das operações são reconhecidos em conformidade com o regime contábil de competência. Os repasses dos contratos de gestão/convênios são efetuados pelos ente público geralmente no início do mês à competência.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

k. Receitas com trabalhos voluntários

As receitas com trabalhos voluntários são mensuradas ao seu valor justo, levando-se em consideração os montantes que o Instituto haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 o Instituto registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários, apesar de não ter efeito relevante nas demonstrações financeiras “carve-out”.

l. Instrumentos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

Os recursos a receber de projetos de contratos de gestão e convênios são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando o Instituto se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

(i) Classificação e mensuração subsequente

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes - VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR. Nos exercícios de 2023 e 2022 o Instituto não possuía nenhum instrumentos financeiro classificado como VJORA - instrumento de dívida ou VJORA - instrumento patrimonial.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que o Instituto mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR: é mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais; e seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado (VJR)

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.

Custo amortizado

Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais (quando houver) e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado. Os recebíveis abrangem o caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores imobiliários, contas a receber e outras créditos.

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como mensurado ao valor justo por meio do resultado caso for classificado como mantido para negociação. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

(ii) Desreconhecimento

O Instituto desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando o Instituto transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual o Instituto nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

O Instituto desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. O Instituto também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

(iii) Compensação

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

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

m. Arrendamentos

O Instituto reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento. Em 2023, possuíamos ativos de direitos de uso e passivos de arrendamento dentro do escopo da norma CPC06 (R2).

n. Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2023

Não foram identificadas alterações que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2023 ou após essa data que gerem impactos significativos nas atualizações das normas abaixo, de forma que não foram aplicadas em 2023 nas demonstrações financeiras:

As alterações para 2023 foram CPC 50, CPC 23, CPC 26 (R1) e CPC 32, abaixo destacamos apenas as alterações aplicáveis para a Entidade:

- Definição de Estimativas Contábeis (alterações ao CPC 23): As alterações esclarecem a distinção entre mudanças em estimativas contábeis, mudanças em políticas contábeis e correção de erros. Elas também esclarecem como as entidades utilizam técnicas de mensuração e inputs para desenvolver estimativas contábeis.
- Divulgação das políticas contábeis por materialidade (alterações ao CPC 26(R1)): As alterações visam ajudar as entidades a fornecer divulgações de políticas contábeis mais úteis, substituindo o requisito para as entidades divulgarem suas políticas contábeis “significativas” por um requisito para divulgar suas políticas contábeis “materiais” e adicionando orientação sobre como as entidades aplicam o conceito de materialidade ao tomar decisões sobre divulgações de políticas contábeis.

A Entidade decidiu não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não estejam vigentes.

o. Novas normas emitidas, mas ainda não vigentes

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Entidade, estão descritas a seguir. A Entidade pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Não se espera que as seguintes normas novas e alteradas tenham um impacto significativo nas demonstrações financeiras:

Alterações ao CPC 06: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento): Requer especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

Esta alteração é efetiva para exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2024 e não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras.

Alterações no CPC 26 (R1)/IAS 1 – Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante: Requer especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses.

Esta alteração é efetiva para exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2024 e não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras.

Alterações ao CPC 03 (R2)/ IAS 7 e CPC 40 (R1)/ IFRS 7 - Acordos de financiamento de fornecedores: Requer evidenciação para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras.

Instituto reconhece os pagamentos de arrendamento associados a esses arrendamentos como uma despesa de forma linear pelo prazo do arrendamento. Em 2023, possuíamos ativos de direitos de uso e passivos de arrendamento dentro do escopo da norma CPC06 (R2).

4 Recursos financeiros vinculados a projetos

	2023	2022
Aplicações financeiras	1.209.787	1.251.222

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Referem-se a aplicações efetuadas em Fundos de Investimentos por cotas que apresentam em sua composição títulos públicos federais ou títulos privados de baixo risco de crédito, pré ou pós fixados com liquidez imediata. As remunerações das aplicações financeiras nessa modalidade rendem em média % que variam de 94% a 102% do CDI (em 2022 a remuneração média ponderada ficou entre 94% a 102% do CDI).

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

5 Estoques

	2023	2022
Gêneros alimentícios, rouparia, uniformes e outros	76.156	104.175
Medicamentos, materiais médico-cirúrgicos e enfermagem	85.882	92.525
	<u>162.038</u>	<u>196.700</u>

6 Créditos diversos

	2023	2022
Valores a Receber (a)	237.710	5.826
Créditos Diversos	152.831	90.404
Despesas Antecipadas	8.546	12.927
	<u>399.087</u>	<u>109.157</u>

(a) Refere-se a Contas a receber de outras Receitas aferidas pela Unidade, dentre as quais destacam-se: Venda por compartilhamento de informações da folha de pagamento dos colaboradores ao Banco Itaú e Residentes médicos.

7 Direito de uso

	2023	2022
Equipamentos de informática	423.869	282.256
Saldo Inicial	282.256	471.581
Adição	292.491	-
Depreciação	(150.878)	(189.325)
Saldo Final	423.869	282.256

8 Imobilizado

	Taxas anuais de depreciação	Custos	Depreciação acumulada	2023	2022
Instalações	10%	128.181	(71.566)	56.615	82.251
Móveis e utensílios	10%	535.684	(475.744)	59.940	63.464
Máquinas e equipamentos médicos	10%	1.694.620	(828.129)	866.491	881.163
Máquinas e equipamentos em geral	10%	50.272	(22.036)	28.236	23.340
Total		<u>2.408.757</u>	<u>(1.397.475)</u>	<u>1.011.282</u>	<u>1.050.218</u>

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

As movimentações do custo e da depreciação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão demonstradas nos quadros abaixo:

Custo	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transf	Saldo em 31/12/2023
Instalações	128.181	-	-	-	128.181
Móveis e utensílios	527.082	12.313	(3.711)	-	535.684
Máquinas e equipamentos medicos	1.569.292	128.086	(2.758)	-	1.694.620
Máquinas e equipamentos em geral	41.953	8.319	-	-	50.272
Total custo	2.266.508	148.718	(6.469)	-	2.408.757

Depreciação					
Instalações	(45.930)	(25.636)	-	-	(71.566)
Móveis e utensílios	(463.618)	(15.462)	3.336	-	(475.744)
Máquinas e equipamentos medicos	(688.129)	(141.902)	1.902	-	(828.129)
Máquinas e equipamentos em geral	(18.613)	(3.423)	-	-	(22.036)
Total depreciação	(1.216.290)	(186.423)	5.238	-	(1.397.475)
Saldo líquido	1.050.218	(37.705)	(1.231)	-	1.011.282

Custo	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transf	Saldo em 31/12/2022
Instalações	128.181	-	-	-	128.181
Móveis e utensílios	505.603	-	(43.865)	65.344	527.082
Máquinas e equipamentos medicos	1.482.332	366.050	(213.848)	(65.344)	1.569.292
Máquinas e equipamentos em geral	42.431	0	(478)	-	41.953
Total custo	2.158.547	366.050	(258.191)	0	2.266.508

Depreciação					
Instalações	(45.930)	-	-	-	(45.930)
Móveis e utensílios	(415.843)	(47.813)	39	-	(463.618)
Máquinas e equipamentos medicos	(753.154)	(90.703)	155.728	-	(688.129)
Máquinas e equipamentos em geral	(42.431)	(3.378)	27.196	-	(18.613)
Total depreciação	(1.257.358)	(141.894)	182.962	0	(1.216.290)
Saldo líquido	901.189	224.156	(75.229)	0	1.050.218

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

9 Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores nacionais	696.413	840.619
Cronograma de vencimentos		
	6 meses	
	Total	ou
		Menos
Fornecedores	696.413	696.413
Total	696.413	696.413

Referem-se às obrigações correntes com fornecedores, principalmente de serviços e de materiais hospitalares.

10 Arrendamento a pagar

	2023	2022
Arrendamento a pagar	<u>432.180</u>	<u>291.284</u>
Saldo Inicial	291.284	471.581
Novo contrato	292.491	-
Principal Pago	(151.596)	(137.833)
Juros Pagos	(10.715)	(13.440)
Juros Incorridos	10.716	(29.022)
Movimentações do exercício	140.896	(180.295)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	432.180	291.284
Circulante	<u>201.565</u>	<u>142.975</u>
Não Circulante	<u>230.615</u>	<u>148.309</u>
	31/12/2023	31/12/2022
Compromissos futuros		
2024	217.504	142.975
2025	66.231	148.309
2026	66.231	-
2027	66.231	-
2028	15.983	-
	<u>432.180</u>	<u>291.284</u>

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

11 Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Provisão para férias e encargos sobre férias	737.817	660.079
Salários e ordenados a pagar	39.133	70.618
Contribuições e encargos sociais	215.949	171.779
	992.899	902.476

12 Obrigações tributárias de terceiros

	2023	2022
INSS pessoa jurídica	3.685	13.104
ISS	1.003	1.234
PIS / COFINS / CSLL	31.638	14.597
IRRF	5.709	4.106
	42.035	33.041

13 Receita Diferida

	2023	2022
Receita Diferida (a)	216.148	-
Circulante	54.037	-
Não Circulante	162.111	-

- a. Trata-se de valores a apropriar da Venda por compartilhamento de informações da folha de pagamento dos colaboradores da Unidade ao Banco Itaú.

14 Provisão para demandas judiciais

	2023	2022
Provisão para demandas judiciais	-	50.937

O Instituto é parte (pólo passivo) em ações judiciais envolvendo questões trabalhistas.

A Administração, apoiada na opinião de seus consultores legais, constituiu provisões para cobertura das perdas consideradas como prováveis para os processos, nos montantes indicados a seguir:

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	Saldo em 31/12/2022	Movimento de 2023			Saldo em 31/12/2023
		Adições	Reversões	Pagamentos	
Trabalhistas	50.938	-	(50.938)	-	-

	Saldo em 31/12/2021	Movimento de 2022			Saldo em 31/12/2022
		Adições	Reversões	Pagamentos	
Trabalhistas	21.539	51.153	(21.755)	-	50.938

O Instituto está envolvido em outros processos trabalhistas surgidos no curso normal de suas operações, classificados por seus consultores legais com risco de perda possível, para os quais nenhuma provisão foi constituída. Os montantes destes processos, em 31 de dezembro de 2023 são: trabalhistas R\$ 355.330.

15 Subvenção de bens a apropriar – imobilizado/ Intangível

	2023	2022
Subvenção de bens a apropriar – Imobilizado/Intangível	<u>897.677</u>	<u>1.061.368</u>

	Saldo em 31/12/2022	Movimento de 2023			Saldo em 31/12/2023
		Total de aquisições	Total de baixas	Depreciação Amortização	
Subvenção de bens a apropriar – Imobilizado/Intangível	1.061.368	28.718	(1.230)	(191.179)	897.677

	Saldo em 31/12/2021	Movimento de 2022			Saldo em 31/12/2022
		Total de aquisições	Total de baixas	Depreciação Amortização	
Subvenção de bens a apropriar – Imobilizado/Intangível	901.189	330.082	(30.931)	(138.972)	1.061.368

As subvenções para investimentos são classificadas no passivo não circulante, na rubrica “Subvenções de bens a apropriar - imobilizado”, sendo reconhecida como receita do exercício, ao

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

longo do período de vida útil dos bens adquiridos, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07 (R1).

16 Patrimônio Líquido

Conforme Estatuto Social da Instituição, deverão ser aplicados integralmente seus recursos na manutenção de seus objetivos institucionais, não podendo, como consequência, distribuir nenhuma parcela de seu patrimônio ou de suas rendas a título de lucro ou de participação no seu superávit.

De acordo com o Estatuto Social, em caso de extinção ou dissolução os bens que integram o seu patrimônio, bem como os excedentes financeiros decorrentes de suas atividades, serão destinados ao patrimônio de outra organização social da mesma área de atuação ou ao patrimônio do órgão público ou instituição pública na proporção dos recursos e dos bens por ele alocados nos termos dos contratos de gestão.

Apesar de apresentar déficit acumulado, a continuidade das operações da Unidade estão garantidas pelo tempo de contrato de gestão com o Estado e pela saúde financeira que tems apresentado, sendo assim, não há indício de descontinuidade operacional.

Remuneração da administração

O Instituto não remunera de forma direta ou indireta seus membros do Conselho de Administração e Conselho Fiscal

Foi apurado em 2023 o custo dos conselheiros com trabalho voluntário de R\$ 2.420 e em 2022 R\$ 3.490.

17 Receitas dos contratos de gestão - Estadual

	2023	2022
Receitas com contrato de gestão Estadual – AME Interlagos (a)	15.660.431	15.591.502
Receita com Subvenção de Imobilizado	162.461	135.608
	15.822.892	15.727.110

a. As receitas apresentadas nesta rubrica destinam-se ao custeio das atividades nas unidades com a Secretaria de Estado da Saúde do Estado de São Paulo, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07 (R1).

As movimentações financeiras dos contratos de gestão e recursos próprios nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 estão demonstradas nos quadros abaixo:

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Unidades	Recursos a Receber 31/12/2022	Recursos de Custeio	Recursos de Investimentos	Recursos Recebidos - Investimentos	Recursos Recebidos - Custeio	Recursos a Receber 31/12/2023
Amb. de Especialidades Interlagos	-	15.660.431	-	-	(15.660.431)	-

Unidades	Recursos a Receber 31/12/2021	Recursos de Custeio	Recursos de Investimentos	Recursos Recebidos - Investimentos	Recursos Recebidos - Custeio	Recursos a Receber 31/12/2022
Amb. de Especialidades Interlagos	-	15.591.502	-	-	(15.591.502)	-

18 Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos

	2023	2022
Pessoal e encargos	(7.820.686)	(7.727.736)
Serviços médicos	(3.601.649)	(3.352.346)
Higiene e limpeza	(571.733)	(523.390)
Medicamentos e materiais	(525.676)	(516.518)
Materiais de consumo	(389.978)	(491.599)
Nutrição	(20.354)	(6.434)
Lavadeira e rouparia	-	(175)
	(12.930.076)	(12.618.198)

19 Utilidade pública

	2023	2022
Água	(94.026)	(89.088)
Telecomunicações	(113.214)	(134.886)
Energia elétrica	(152.958)	(137.353)
	(360.198)	(361.327)

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

20 Serviços profissionais

	2023	2022
Auditoria	(14.853)	(14.683)
Consultoria e assessoria	(221)	(35.481)
Suporte em infraestrutura de TI	(465.469)	(424.903)
Manutenção e conservação	(292.800)	(587.081)
Serviços diversos - pessoas jurídicas (a)	(1.359.962)	(991.296)
	2.133.305	(2.053.444)

(a) Despesas de prestações de serviços executados pelo Instituto para a unidade de acordo com o termo de cooperação.

21 Outras despesas/receitas operacionais

	2023	2022
Locação de equipamentos	(520.910)	(560.688)
Arquivo e guarda de documentos	(62.692)	(59.653)
Ornamentação e paisagismo	(25.336)	(26.400)
Uniformes / E. P. I.	(73.457)	(7.551)
Despesas legais / fiscais / parafiscais.	(6.024)	(5.018)
Perdas (ganhos) nos estoques	(46.637)	(2.148)
Segurança e vigilância	(8.394)	(8.988)
Outras (despesas)	(3.738)	(143)
Outras despesas operacionais	(747.187)	(670.589)
Outras receitas	81.771	42.659
Receita com médicos residentes	295.768	195.681
Outras receitas operacionais	377.539	238.340
Outras despesas/receitas operacionais	(369.648)	(432.249)

22 Receitas financeiras, líquidas

	2023	2022
Receitas Financeiras		
Receita de aplicações financeiras	253.490	229.187
Descontos obtidos	163	2.321
	253.653	231.508
Despesas financeiras		
Juros incorridos	(10.726)	(13.468)
Outras despesas financeiras	(4.007)	(7.926)
	(14.733)	(21.394)
Receitas financeiras, líquidas	238.920	210.114

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

23 Instrumentos financeiros

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos, que incluem aplicações financeiras, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar, salários, férias e encargos, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

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 no mercado. Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 o Instituto não efetuou operações com derivativos.

Em função das características e forma de operação (bem como posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2023 e de 2022), o Instituto está sujeito aos fatores de:

(i) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que o Instituto irá encontrar dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Instituto na Administração da liquidez é de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar a reputação do Instituto.

O Instituto mantém discussões com os órgãos públicos para garantir sua liquidez, com o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria de Estado da Saúde e Prefeitura Municipal de São Paulo, através da Secretaria Municipal de Saúde, buscando equalizar as obrigações assumidas sob gestão do Instituto.

Exposição ao risco de liquidez

A seguir, estão os vencimentos contratuais de passivos financeiros na data da demonstração financeira.

31/12/2023 Passivos financeiros não derivativos	Valor Contábil	Fluxo de caixa contratuais				
		Total	6 meses ou Menos	06 - 12 meses	1 – 2 anos	Mais de 5 anos
Fornecedores	696.413	696.413	696.413	-	-	-
Arredamento a pagar	432.180	432.180	100.783	100.782	115.308	115.307
Outras Contas a Pagar	33.881	33.881	33.881	-	-	-
Total	1.162.474	1.162.474	831.077	100.782	115.308	115.307

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

31/12/2022 Passivos financeiros não derivativos	Valor Contábil	Fluxo de caixa contratuais				
		Total	6 meses ou Menos	06 - 12 meses	1 – 2 anos	Mais de 5 anos
Fornecedores	840.619	840.619	840.619	-	-	-
Arredamento a pagar	291.284	291.284	70.832	72.142	148.309	-
Outras Contas a Pagar	36.410	36.410	36.410	-	-	-
Total	1.168.313	1.168.313	947.861	72.142	148.309	-

(ii) Risco de crédito

Risco de crédito é o risco do Instituto incorrer em perdas decorrentes de um contrato de gestão ou de uma contra-parte em um instrumento financeiro, decorrentes da falha destes em cumprir com suas obrigações contratuais. O risco é basicamente proveniente do risco de perda nos recursos aplicados; porém, o risco é reduzido em função da totalidade dos recursos estarem aplicados em bancos considerados de primeira linha.

Exposição a riscos de crédito

A seguir, estão os valores contábeis dos ativos financeiros que representam a exposição máxima do crédito, na data das demonstrações financeiras “carve-out” foi:

	2023	2022
Recursos financeiros vinculados a projetos	1.209.787	1.251.222
Créditos diversos	399.087	109.157
	1.608.874	1.360.379

24 Impostos e contribuições

Imposto de renda e contribuição social

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, o Instituto goza de imunidade do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com os artigos 150, VI, “c” e 195, §7º, da Constituição Federal.

PIS e COFINS

Considerando que o Instituto é Entidade sem fins lucrativos e possui Certificação de Entidade Beneficente de Assistência Social, nos termos exigidos pela Lei Federal nº 12.101/09, goza de imunidade sobre as contribuições sociais, tais como contribuição para o financiamento da Seguridade Social – COFINS e Contribuição PIS/PASEP.

ISS sobre a receita (ISSQN)

O Instituto é uma entidade de saúde, sem fins lucrativos, a qual, nos termos do artigo 150, VI, “c”, da Constituição Federal, é imune aos impostos incidentes sobre os seus serviços.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

Nesse sentido, como entidade imune, deve cumprir todas as obrigações acessórias previstas na legislação municipal de ISS, sobretudo quanto à emissão de nota fiscal na prestação de serviços.

Independentemente da imunidade tributária do Instituto, não há incidência de ISS no âmbito do contrato de gestão, pois não há caracterização de prestação de serviços ao Poder Público.

A administração obteve a declaração de imunidade da Prefeitura Municipal de São Paulo, sob nº 2023-000885/CR04 para o exercício de 2023.

Renúncia fiscal

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) – entidade sem finalidade de lucros, de 21 de agosto de 2016, aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12, o Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês apresenta a seguir a relação dos tributos, objeto da renúncia fiscal apurada nos exercícios de 2023 e de 2022. O Instituto não possui escrituração fiscal, tal como escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos:

- IRPJ (Imposto de renda da Pessoa Jurídica);
- CSLL (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido);
- ISSQN (Imposto sobre Prestação de Serviços de Qualquer Natureza)
- COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) sobre as receitas próprias;
- ITCMD (Imposto sobre Transmissão “Causa Mortis” e Doação de quaisquer bens ou direitos);

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. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que tratam-se de divulgação de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função do Instituto não possuir escrituração fiscal, tal como, escrituração do LALUR, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

Em atendimento ao disposto na alínea “d”, inciso IX do art. 169 da portaria de consolidação GM/MS Nº 1, de 2017, informamos o montante estimado dos benefícios fiscais usufruídos, aplicado sobre os contratos de gestão Estadual e Municipal.

Muito embora existe orientação disposta no parecer nº 223/2013/EHSN/CODELEGIS /COGEAJUR/CONJUR-MS/CGU/AGU, desconsiderando estas rubricas da base de cálculo, assim como as receitas com doações, receitas com locações de espaços, repasses mantenedora e reembolsos de despesas, por não representarem prestação de serviço em saúde, adicionalmente informamos abaixo o cálculo como se devido fosse.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades “Maria Cristina Cury” - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras “carve-out”
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

	2023	2022
Receita dos contratos de gestão - Estadual	15.660.431	15.727.110
ISS 2%	313.209	314.542
PIS 0,65%	101.793	102.226
COFINS 3%	469.813	471.813
	884.814	888.581
Superávit do exercício	216.177	264.247
IRPJ e CSLL 34%	73.500	89.844
Receita com doações	377.540	92.842
Total da estimativa de isenção - ITCMD (4%)	15.102	3.714
Total das estimativas e principais renúncias	973.416	982.139

25 Isenção de INSS cota patronal

Em 18 de setembro de 2023, foi publicado no Diário Oficial da União (DOU) nº 180, deferimento de Renovação do CEBAS do Instituto de Responsabilidade Social Sírio Libanês, com sede em São Paulo (SP)

O Secretário de Atenção Especializada à Saúde, no uso de suas atribuições,

Considerando a Lei Complementar nº187, de 16 de dezembro de 2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social e em seu § 2º do art. 40 determina aos requerimentos de concessão ou de renovação de certificação pendentes de decisão na data de publicação desta Lei Complementar, aplicar as regras e as condições vigentes à época de seu protocolo;

Considerando a Portaria GM/MS nº 2.500, de 28 de setembro de 2017, que dispõe sobre a elaboração, a proposição, a tramitação e a consolidação de atos normativos no âmbito do Ministério da Saúde;

Considerando a competência prevista no art. 142 da Portaria de Consolidação GM/MS nº 1, de 28 de setembro de 2017, que consolida as normas sobre os direitos e deveres dos usuários da saúde, a organização e o funcionamento do Sistema Único de Saúde; e

Considerando o Parecer Técnico nº 266/2023 - CGCER/DCEBAS/SAES/MS, constante do Processo nº 25000.138728/2021-77, que concluiu pelo atendimento dos requisitos constantes nas legislações pertinentes, resolve:

Art. 1º Fica deferida a Renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), pela aplicação do percentual de 20% (vinte por cento) da receita efetivamente recebida da

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade - Ambulatório Médico de Especialidades "Maria Cristina Cury" - AME Interlagos

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras "carve-out"
31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em Reais, exceto quando indicado de outra forma)

prestação de serviços de saúde em gratuidade, do Instituto de Responsabilidade Social Sírio Libanês, CNPJ nº 09.538.688/0001-32, com sede em São Paulo (SP).

Parágrafo único. A Renovação tem validade pelo período de 21 de setembro de 2021 a 20 de setembro de 2024.

Em atendimento ao disposto na alínea "d", inciso IX do art. 169 da portaria de consolidação GM/MS Nº 1, de 2017, informamos o montante estimado dos benefícios fiscais usufruídos para os exercícios a seguir. Para isso, em nosso julgamento, consideramos as contribuições de INSS do ano de 2023 e 2022 e as respectivas alíquotas, ressaltando que tratam-se de divulgação de renúncia fiscal abrangendo as contribuições de INSS (cota patronal), em função do Instituto não possuir escrituração fiscal, em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos:

	2023	2022
Pessoal e encargos	7.820.686	7.727.735
Total da estimativa de isenção (Consolidado) - INSS cota patronal (27,16%)	2.124.098	2.098.853

* * *

Shirley Chohfi Cury Zarzur
Presidente do conselho de administração do Instituto


Carolina Lastra
Diretora Executiva


Cláudio Augusto Generoso
Gerente Financeiro e Contábil


Rildo Ancigan de Siqueira
Contador - CRC 1PE020957/O-0 'T' SP