## Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras "carve-out" do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês Unidade Serviço de Reabilitação Lucy Montoro de Mogi Mirim

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 Mogi Mirim, mediante requerimento. ***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 2024 e de 2023. 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 2024 e 2023. 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 artigo 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.

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Receita dos contratos de gestão - Estadual | **7.594.549** | **7.358.542** |
| ISS 2% | 151.891 | 147.171 |
| PIS 0,65% | 49.365 | 47.831 |
| COFINS 3% | 227.836 | 220.756 |
| | **429.092** | **415.758** |
| (Déficit) superávit do exercício | (438.953) | 110.508 |
| **IRPJ e CSLL 34%** | **–** | **37.573** |
| Receita com doações | 184.112 | 303.700 |
| **Total da estimativa de isenção - ITCMD (4%)** | **7.364** | **12.148** |
| **Total das estimativas e principais renúncias** | **436.456** | **465.479** |

**27. 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 n° 187, de 16 de dezembro de 2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social e em seu § 2º do artigo 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 artigo 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: Artigo 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 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 13 de setembro de 2024 ingressamos com pedido de renovação do CEBAS para o período de 21 de setembro de 2024 a 20 de setembro de 2027 conforme protocolo no sistema SISCEBAS. Como preconiza a legislação, o pedido efetuado antes do vencimento convalida o uso do benefício até a análise do órgão. Em atendimento ao disposto na alínea "d", inciso IX do artigo 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 2024 e 2023 e as respectivas alíquotas, ressaltando que se tratam 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.

| | 2024 | 2023 |
|---|---|---|
| Pessoal e encargos | 4.939.566 | 5.096.476 |
| **Total da estimativa de isenção INSS cota patronal (27,16%)** | **1.341.586** | **1.384.203** |

**Diretoria**

**Shirley Chohfi Cury Zarzur**
Presidente do conselho de administração do Instituto

**Carolina Lastra**
Diretora Executiva

**Cláudio Augusto Generoso**
Gerente Financeiro e Contábil

**Contador**

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

## Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras "carve-out"

Aos Conselheiros e Diretores do **Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês,** gestor do **Unidade de Serviço de Reabilitação Lucy Montoro -** São Paulo - SP. **Opinião:** Examinamos as demonstrações financeiras "carve-out" da Unidade de Serviço de Reabilitação Lucy Montoro ("Unidade") filial do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês ("Instituto"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras "carve-out" acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Unidade de Serviço de Reabilitação Lucy Montoro em 31 de dezembro de 2024, 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). **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 Unidade, 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 das demonstrações financeiras "carve-out" e restrição sobre distribuição e uso:** Chamamos a atenção para a nota explicativa 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, essas demonstrações financeiras "carve-out" podem não ser adequadas para outro fim. 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 Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês, Unidade de Serviço de Reabilitação Lucy Montoro e Secretaria Estadual da Saúde. Nossa opinião não está modificada 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 finalidade de lucros (ITG 2002) 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 da Unidade 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 Unidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Unidade 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 planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Unidade. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria. • Concluímos 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 Unidade. 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 Unidade 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 11 de abril de 2025

**ERNST & YOUNG**
**Auditores Independentes S/S Ltda.**
CRC SP-034519/O
**Fabio Henrique Rontani Fonseca**
Contador - CRC SP-292795/O

EY Shape the future with confidence

# Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês
# Unidade Serviço de Reabilitação Lucy Montoro de Mogi Mirim

CNPJ nº 09.538.688/0008-09

## Relatórios de Atividades Assistenciais

**Demonstrativo de Produção Assistencial:** Demonstramos abaixo o relatório de execução técnica, referente a produção assistencial do exercício de 2024.

**Contratado X Realizado - 2024 Jan/Dez**

| | 1º Semestre Jan/Jun | | | 2º Semestre Jul/ Dez | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Atendimento Médico:** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Primeira Consulta - Triagem | 216 | 189 | -14% | 216 | 181 | -19% |
| Interconsulta | 90 | 79 | -14% | 90 | 79 | -14% |
| Consulta Subsequente | 1584 | 1.622 | 2% | 1584 | 1.576 | -1% |
| **Total** | **1.890** | **1.890** | **0%** | **1.890** | **1.836** | **-3%** |
| | **1º Semestre Jan/Jun** | | | **2º Semestre Jul/ Dez** | | |
| **Consulta Não Médicas** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Consulta Não Médicas | 4.920 | 5.088 | 3% | 4.920 | 4.659 | -6% |
| Procedimentos Terapêuticos - Sessões | 12.600 | 12.950 | 3% | 12.600 | 12.687 | 1% |
| **Total:** | **17.520** | **18.038** | **3%** | **17.520** | **17.346** | **-1%** |
| | **1º Semestre Jan/Jun** | | | **2º Semestre Jul/ Dez** | | |
| **Procedimentos Médicos** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Procedimentos Médicos | 30 | 34 | 12% | 30 | 35 | 14% |
| **Total:** | **30** | **34** | **12%** | **30** | **35** | **14%** |

| | 1º Semestre Jan/Jun | | | 2º Semestre Jul/ Dez | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Tecnologia Assistivas - Órteses/ Proteses/ Meios de Locomoção - Acompanhamento** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Meios de Locomoção | 204 | 191 | -7% | 204 | 213 | 4% |
| Órteses | 192 | 203 | 5% | 192 | 188 | -2% |
| Próteses | 36 | 35 | -3% | 36 | 32 | -13% |
| **Total:** | **432** | **429** | **-1%** | **432** | **433** | **0%** |
| | **1º Semestre Jan/Jun** | | | **2º Semestre Jul/ Dez** | | |
| **Oficinas - ACOMPANHAMENTO** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Oficinas | 480 | 518 | 7% | 480 | 491 | 2% |
| **Total:** | **480** | **518** | **7%** | **480** | **491** | **2%** |
| **Atividades Educativas / Atendimento em Grupo - ACOMPANHAMENTO** | **Contratado** | **Realizado** | **%** | **Contratado** | **Realizado** | **%** |
| Grupo | 42 | 34 | -24% | 42 | 33 | -27% |
| Pacientes Atendidos | 150 | 119 | -26% | 150 | 122 | -23% |
| **Total:** | **192** | **153** | **-25%** | **192** | **155** | **-24%** |