

Instituto de
Responsabilidade
Social Sírio-Libanês
Ambulatório Médico
de Especialidades
Interlagos

**Demonstrações financeiras
"carve-out" em
31 de dezembro de 2018 e 2017**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras “Carve-out”	3
Balancos patrimoniais	6
Demonstrações dos resultados	7
Demonstrações dos resultados abrangentes	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	9
Demonstrações dos fluxos de caixa	10
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras “carve-out”	11



KPMG Auditores Independentes
Rua Arquiteto Olavo Redig de Campos, 105, 6º andar - Torre A
04711-904 - São Paulo/SP - Brasil
Caixa Postal 79518 - CEP 04707-970 - São Paulo/SP - Brasil
Telefone +55 (11) 3940-1500
kpmg.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” do 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 2018 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, compreendendo as políticas contábeis significativas 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 Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos - AMEI, filial do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês em 31 de dezembro de 2018, 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.

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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras”. 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.

Ênfase - Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras “carve-out”

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 2.a que descreve a base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras “carve-out” e os critérios utilizados para rateio e alocação das receitas, despesas, ativos e passivos. Conseqüentemente, essas demonstrações financeiras “carve-out” podem não ser necessariamente um indicativo da performance financeira e dos resultados das operações futuras que seriam obtidos caso



fossem consideradas todas as operações da Entidade como uma entidade jurídica. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Ênfase - Reequilíbrio econômico de contrato de gestão junto a Secretaria Estadual da Saúde

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1.1 às demonstrações financeiras, que indica que em 31 de dezembro de 2018 o contrato de gestão junto à Secretaria Estadual da Saúde apresentava capital de giro positivo de R\$ 10.352 e patrimônio líquido negativo em R\$ 170.265 e déficit do exercício de R\$ 1.442.689. O Instituto vem buscando alternativas junto à Secretaria Estadual da Saúde visando a renegociação dos valores dos repasses do contrato de gestão para equalizar os seus fluxos financeiros. Até a data de conclusão dos nossos trabalhos, não houve desfecho desse assunto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros assuntos - restrições sobre uso e distribuição

As demonstrações financeiras “carve-out” acima referidas foram elaboradas pela administração 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, elas podem não servir 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 e Secretaria Estadual da Saúde.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras “carve-out”

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras “carve-out”, a administração 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 administração pretenda liquidar o Instituto ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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 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 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional 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 o Instituto 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 a administração 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, 5 de abril de 2019

KPMG Auditores Independentes
CRC 2SP014428/O-6

Marcos A Boscolo
Contador CRC 1SP198789/O-0

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês
Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em Reais - R\$)

Ativo	Nota	31/12/2018	31/12/2017	Passivo	Nota	31/12/2018	31/12/2017
Ativo circulante				Passivo circulante			
Recursos financeiros vinculados à projetos	4	2.258.840	3.208.905	Fornecedores	9	446.218	383.460
Recursos a receber de projetos – contratos de gestão e convênios	5	-	-	Obrigações trabalhistas	10	1.922.847	1.392.488
Estoques	6	89.682	69.016	Obrigações tributárias	11	28.668	22.434
Créditos diversos	7	60.346	26.874	Outras contas a pagar		783	891
Total do ativo circulante		<u>2.408.868</u>	<u>3.304.795</u>	Total do passivo circulante		<u>2.398.516</u>	<u>1.799.273</u>
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Depósitos judiciais		18.522	45.567	Provisão para demandas judiciais	12	180.922	111.807
Imobilizado	8	734.259	720.669	Subvenções de investimentos à realizar	13	18.217	166.858
Total do ativo não circulante		<u>752.781</u>	<u>766.236</u>	Subvenção de bens a apropriar - imobilizado	14	734.259	720.669
				Total do passivo não circulante		<u>933.398</u>	<u>999.334</u>
				Patrimônio líquido	15		
				Superávits acumulados		1.272.424	127.797
				(Déficit) superávit do exercício		(1.442.689)	1.144.627
				Total do patrimônio líquido		<u>(170.265)</u>	<u>1.272.424</u>
Total do ativo		<u>3.161.649</u>	<u>4.071.031</u>	Total do passivo e do patrimônio líquido		<u>3.161.649</u>	<u>4.071.031</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês
Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

Demonstrações dos resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em Reais - R\$)

	Notas	31/12/2018	31/12/2017
Receitas operacionais			
Recursos dos Contratos de Gestão - Estadual	16	<u>13.812.924</u>	<u>14.458.177</u>
Custos e despesas operacionais			
Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos	17	(13.052.695)	(12.163.859)
Utilidade pública	18	(394.412)	(279.058)
Serviços profissionais	19	(1.464.277)	(544.701)
Depreciações	8	(147.586)	(133.333)
Contingências		(83.485)	(134.416)
Outras (despesas) operacionais, líquidas	20	<u>(298.922)</u>	<u>(267.052)</u>
		<u>(15.441.377)</u>	<u>(13.522.419)</u>
Superávit operacional antes do resultado financeiro		<u>(1.628.453)</u>	<u>935.758</u>
Despesas financeiras	21	(5.899)	(9.674)
Receitas financeiras	21	<u>191.663</u>	<u>218.543</u>
Receitas financeiras, líquidas	21	<u>185.764</u>	<u>208.869</u>
(Déficit) superávit do exercício		<u><u>(1.442.689)</u></u>	<u><u>1.144.627</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês
Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

Demonstrações dos resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em Reais - R\$)

	31/12/2018	31/12/2017
(Déficit) superavit do exercício	(1.442.689)	1.144.627
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente do exercício	<u><u>(1.442.689)</u></u>	<u><u>1.144.627</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês
Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em Reais - R\$)

	Superávits acumulados	Déficit (superávit) do exercício	Total
Saldos em 01 de janeiro de 2017	(638.447)	766.244	127.797
Incorporação do superávit do ano anterior ao déficit acumulado	766.244	(766.244)	-
Superávit do exercício	-	1.144.627	1.144.627
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldos em 31 de dezembro de 2017	127.797	1.144.627	1.272.424
Incorporação do superávit do ano anterior ao déficit acumulado	1.144.627	(1.144.627)	-
Déficit do exercício	-	(1.442.689)	(1.442.689)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Saldos em 31 de dezembro de 2018	<u>1.272.424</u>	<u>(1.442.689)</u>	<u>(170.265)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês

Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017

(Valores expressos em Reais - R\$)

	31/12/2018	31/12/2017
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Déficit (superávit) do exercício	(1.442.689)	1.144.627
Ajustes por		
Provisão para contingências	83.485	134.416
Depreciações	147.586	133.333
Variação de ativos e passivos operacionais		
(Aumento) redução dos ativos		
Recursos financeiros vinculados a projetos	950.065	(1.605.634)
Estoques	(20.666)	(39.374)
Créditos diversos	(33.472)	31.321
Depósitos judiciais	27.045	14.836
Aumento (redução) dos passivos		
Fornecedores	62.758	147.291
Obrigações trabalhistas	530.359	(72.403)
Obrigações tributárias	6.234	4.186
Outras contas a pagar	(108)	(452)
Contingências pagas	(14.370)	(64.275)
Subvenções de bens a apropriar - imobilizado	(147.586)	(133.333)
Subvenções de Investimentos à Realizar	(148.641)	164.000
Caixa líquido (utilizado nas) atividades operacionais	<u>-</u>	<u>(141.461)</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Subvenções de bens a apropriar - compras de imobilizado	161.176	1.285
Adições no imobilizado	(161.176)	(1.285)
Caixa líquido (utilizado nas) atividades de investimento	<u>-</u>	<u>-</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de recursos com partes relacionadas	-	(360)
Captação de recursos com partes relacionadas	-	141.821
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamento	<u>-</u>	<u>141.461</u>
Variação de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	-	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	<u>-</u>	<u>-</u>
Variação de caixa e equivalentes de caixa	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

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

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

1 Contexto operacional

O Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês (“Instituto”) é uma entidade constituída em 14 de abril de 2008, sem fins econômicos ou lucrativos, 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 Estadual 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, podendo, assim, efetuar parcerias junto aos Órgãos Públicos Municipais e Estaduais.

Ambulatório Médico de Especialidades 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 15 de dezembro de 2016, foi celebrado um novo contrato de gestão sob nº 001.0500.000.045/2016, que prevê a gestão a partir de 16 de dezembro de 2016 por 5 anos, com o repasse global estimado em R\$ 71,1 milhões. O repasse de janeiro à dezembro de 2018 deste instrumento é de R\$ 13,7 milhões. Para 2019 o montante estimado é de R\$ 13,0 milhões.

1.1 Plano da Administração para o Ambulatório Médico de Especialidades Interlagos

O Ambulatório Médico de Especialidades Dra. Maria Cristina Cury (AME Interlagos) encerrou o exercício de 2018 com déficit de R\$ 1,4 milhão, gerando patrimônio líquido à descoberto de R\$ 170,3 mil, com o ativo circulante excedente ao passivo circulante em R\$ 10,3 mil.

A ausência de reajuste anual no contrato de gestão para 2018, foi o principal fato gerador do déficit operacional. Esse fato surgiu da decisão conjunta da Secretaria Estadual da Saúde (SES) e a direção do Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês, que definiram repassar o percentual correspondente de reajuste do Ambulatório Médico de Especialidades Dra. Maria Cristina Cury (AME Interlagos) para o Hospital Geral do Grajaú, tendo em vista a carente situação financeira do hospital na ocasião. Nesta decisão foi considerado o fato que a unidade AME Interlagos apresentava caixa suficiente para manutenção das atividades pactuadas sem comprometer as metas quantitativas e qualitativas para o exercício de 2018.

Outro fator importante para a composição do déficit ocorreu em dezembro de 2018, onde a Secretaria Estadual da Saúde, definiu efetuar um corte de 50% no valor da parcela mensal, que correspondeu a redução de R\$ 597 mil na receita do mês.

O plano orçamentário da unidade definido pela SES, considera aumento de 3,5% no valor do repasse mensal entre os meses de abril à dezembro/2019, no entanto a secretaria definiu também por manter o plano de corte de 50% nas receitas de janeiro à março/2019. Essa composição

direciona a unidade para redução estimada de 5,6% nas comparações das receitas anuais de 2018 para 2019.

A SES sinalizou também para um incremento no percentual de cumprimento das metas de atendimento pactuadas, elevando o índice de 85% para 90%. Essas questões podem colaborar para que em 2019 a unidade continue trabalhando com expectativa de déficit e, por consequência, redução acentuada de recursos disponíveis em caixa, porém sem afetar as operações do Instituto.

A Diretoria Executiva do IRSSL, mantém negociações permanentes com a SES para que essas ações sejam revistas, visando garantir a manutenção do equilíbrio financeiro na unidade para o ano de 2019 e os demais anos vindouros.

2 Apresentação das demonstrações financeiras 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.

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 Interlagos - AMEI (“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.

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.

A emissão das demonstrações financeiras “carve-out” do exercício findo em 31 de dezembro de 2018, foram aprovadas pelo Conselho da Administração do Instituto em 27 de março de 2019.

As mudanças introduzidas pela adoção as novas normas contábeis CPC48 / IFRS 9 Instrumentos financeiros e CPC 47 / IFRS 15 Receita de contrato com clientes não afetaram significativamente as políticas contábeis e suas aplicações a partir de 1º de janeiro de 2018 não causaram efeito nos saldos contábeis correntes e comparativos. O detalhamento está apresentado na nota explicativa nº 2 (e).

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras “carve-out” são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto. Todas as informações financeiras são apresentadas em Real, exceto quando indicado de outra forma.

c. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros 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.

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 que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2019 estão incluídas nas seguintes notas explicativas

- **Notas explicativa 8** - valor residual do ativo imobilizado; e
- **Notas explicativa 12** - provisão para demanda judicial.

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis do Instituto requerem a mensuração dos valores justos, 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).

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

- **Notas explicativa 22** - instrumentos financeiros.

d. Base de preparação das demonstrações financeiras

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.

e. Mudanças nas principais políticas contábeis

O Instituto aplicou inicialmente o CPC47 / IFRS15 - receita de contrato com cliente e o CPC 48 / IFRS 9 - instrumentos financeiros a partir de 1º de janeiro de 2018. Uma série de outras novas normas também entraram em vigor a partir de 1º de janeiro de 2018, mas não afetaram materialmente as demonstrações financeiras do Instituto.

Devido aos métodos de transição escolhidos pelo Instituto na aplicação dessas normas, as informações comparativas dessas demonstrações financeiras não foram reapresentadas para refletir os requerimentos das novas normas:

(i) CPC 47 / IFRS 15 Receita de contrato com cliente

O CPC 47 / IFRS 15 estabelece uma estrutura abrangente para determinar se e quando e como uma receita é reconhecida. Ele substituiu o CPC 30 / IAS 18 - Receitas, o CPC 17 / IAS 11- Contratos de Construção e interpretações relacionadas. De acordo com o CPC 47 / IFRS 15, a receita é reconhecida quando o cliente obtém o controle dos bens ou serviços. Determinar o momento da transferência de controle - em um momento específico no tempo ou ao longo do tempo - requer julgamento.

O Instituto adotou o CPC 47 / IFRS 15 usando o método de efeito cumulativo (sem expedientes práticos), com o efeito de aplicação inicial da norma em 1º de janeiro de 2018. Conseqüentemente, a informação apresentada para 2017 não foi reapresentada - isto é, está apresentada, conforme reportado anteriormente, sob o CPC 30 / IAS 18, o CPC 17 / IAS 11 e interpretações relacionadas.

As receitas são registradas quando for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para o Instituto e o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

Em relação a CPC 47 / IFRS 15 não houve impacto material no balanço patrimonial, na demonstração de resultado e na demonstração dos fluxos de caixa do Instituto para o exercício findo 31 de dezembro de 2018.

Informações adicionais sobre as políticas contábeis do Instituto relacionadas ao reconhecimento da receita, estão descritas na nota explicativa nº 16.

(ii) CPC 48 / IFRS 9 Instrumentos financeiros

O CPC 48 / IFRS 9 estabelece requerimentos para reconhecer e mensurar ativos financeiros, passivos financeiros e alguns contratos de compra ou venda de itens não financeiros. Esta norma substituiu o CPC 38 / IAS 39 Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.

O CPC 48 / IFRS 9 traz uma nova abordagem na classificação e mensuração de ativos financeiros, a qual considera tanto o modelo de negócios em que os ativos são administrados e suas características de fluxo de caixa.

A norma classificou os ativos financeiros nas seguintes categorias: (i) ativos financeiros mensurados pelo custo amortizado (CA); (ii) ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA); e (iii) ativos financeiros mensurados ao valor

justo por meio do resultado (VJR). A norma eliminou as categorias propostas pelo IAS 39 (CPC 38) de ativos mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e disponíveis para venda.

Classificação e mensuração de ativos e passivos financeiros

O CPC 48 / IFRS 9 retém em grande parte os requerimentos existentes no CPC 38 / IAS 39 para a classificação e mensuração de passivos financeiros.

A adoção da IFRS 9 não teve um efeito significativo nas políticas contábeis do Instituto relacionadas a ativos passivos financeiros.

A tabela a seguir explica as categorias de mensuração originais no CPC 38 / IAS 39 e as novas categorias de mensuração do CPC 48 / IFRS 9 para cada classe de ativos e passivos financeiros do Instituto em 1º de janeiro de 2018.

Abaixo são demonstrados o resumo da nova classificação:

Ativo financeiro	Classificação anterior	Classificação IFRS 9
Recursos financeiros vinculados à projetos	Empréstimos e recebíveis	Valor justo por meio do resultado
Créditos diversos	Empréstimos e recebíveis	Custo amortizado
Fornecedores	Custo amortizado	Outros passivos financeiros
Outras contas a pagar	Custo amortizado	Outros passivos financeiros

Para maiores detalhes dos instrumentos financeiros do Instituto, vide nota explicativa nº 22

3 Principais práticas contábeis

As demonstrações financeiras “carve-out” foram preparadas de acordo com as práticas contábeis descritas a seguir.

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.

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 é 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.

c. Imobilizado

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perda de redução ao valor recuperável acumulada, 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 vendido ou 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.

Custos subsequentes

Itens do custo de reposição de um componente do imobilizado são reconhecidos 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. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

Depreciação

A depreciação é calculada pelo método linear sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, deduzido do valor residual, ao longo de sua vida útil estimada.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado.

A vida útil estimada para o exercício corrente e comparativas são as seguintes:

	Anos
Instalações	10
Móveis e utensílios	10
Máquinas e equipamentos médicos	10
Máquinas e equipamentos em geral	10
Software e hardware	5

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

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.

g. 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.

h. 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.

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 fase 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 reconhecidas 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 seguinte à competência.

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 2018 e 2017 o Instituto não registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários em decorrência de não ter efeito relevante nas demonstrações financeiras “carve-out”.

I. Instrumentos financeiros

Reconhecimento e mensuração inicial

O 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 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

Ativos Financeiros - Política aplicável a partir de 1º de janeiro de 2018

No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao VJORA - instrumento de dívida; ao VJORA -instrumento patrimonial; ou ao VJR. No exercício de 2018 o Instituto não possuía nenhum instrumento 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.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas

Política aplicável a partir de 1º de janeiro de 2018

- **Ativos financeiros a VJR** - Mensurados ao valor justo e as variações no valor justo, incluindo juros, foram reconhecidas no resultado.
- **Ativos financeiros mantidos até o vencimento** - 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 e impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

- **Instrumentos de dívida a VJORA** - Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. A receita de juros calculada utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado. Outros resultados líquidos são reconhecidos em ORA. No desreconhecimento, o resultado acumulado em ORA é classificado no resultado.
- **Instrumentos patrimoniais a VJORA** - Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. Outros resultados líquidos são reconhecidos em JORA e nunca são reclassificados para o resultado.

Ativos financeiros - Política aplicável antes de 1º de janeiro 2018

O Instituto classificou os ativos financeiros nas seguintes categorias:

- Empréstimos e recebíveis;
- Ativos financeiros mantidos até o vencimento;
- Ativos financeiros disponíveis para venda; e
- Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

Ativos financeiros - Mensuração subsequente e ganhos e perdas - Política aplicável antes de 1º de janeiro de 2018.

- Ativos financeiros a VJR: Mensurados ao valor justo e as variações no valor justo, incluindo juros ou receita, foram reconhecidos no resultado.
- Empréstimos e recebíveis: Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.
- Ativos financeiros mantidos até o vencimento: Mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos.

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 desconhecimento 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.

m. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

IFRS 16 Leases - “Arrendamento Mercantil”

Entre as normas que ainda não estão em vigor, espera-se que o CPC 06 (R2) / IFRS16 não tenha um impacto material nas demonstrações financeiras do Instituto no período de aplicação inicial.

A IFRS 16 introduz um modelo único de contabilização de arrendamentos no balanço patrimonial para arrendatários. Um arrendatário reconhece um ativo de direito de uso que representa o seu direito de utilizar o ativo arrendado e um passivo de arrendamento que representa a sua obrigação de efetuar pagamentos do arrendamento. Isenções estão disponíveis para arrendamentos de curto prazo e itens de baixo valor. A contabilidade do arrendador permanece semelhante à norma atual, isto é, os arrendadores continuam a classificar os arrendamentos em financeiros ou operacionais.

A IFRS 16 substitui as normas de arrendamento existentes, incluindo o CPC 06 Operações de Arrendamento Mercantil e o ICPC 03 (IFRIC 4, SIC 15 e SIC 27) Aspectos Complementares das Operações de Arrendamento Mercantil.

O Instituto está em processo de avaliação, mensuração dos impactos e aplicação dos requerimentos do CPC 06 (R2) / IFRS 16 - Operações de Arrendamento Mercantil, porém a Administração não espera ter grandes impactos em relação a mensuração do ativo de arrendamento, uma vez que todos imóveis são propriedades dos entes públicos (Administrados pelo Instituto via contratos de gestão).

4 Recursos vinculados a projetos - contratos de gestão e convênios

	31/12/2018	31/12/2017
Caixa e bancos	1.081	141.726
Aplicações financeiras	<u>2.257.759</u>	<u>3.067.179</u>
	<u>2.258.840</u>	<u>3.208.905</u>

Referem-se principalmente a 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. As remunerações das aplicações financeiras rendem juros que variam de 81% a 84% do CDI (em 2017 a remuneração ficou em 85% a 95% do CDI).

5 Recursos a receber de projetos - contratos de gestão e convênios

	31/12/2018	31/12/2017
Amb. de Especialidades Interlagos	-	-

As movimentações financeiras dos contratos de gestão e recursos próprios nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 estão demonstradas nos quadros abaixo:

<u>Unidades</u>	Recursos a Receber 31/12/2017	Recursos de Custeio	Recursos de Investimentos	Recursos Recebidos - Investimentos	Recursos Recebidos - Custeio	Recursos a Receber 31/12/2018
Amb. de Especialidades Interlagos	-	13.677.873	-	(12.535)	(13.665.338)	-

<u>Unidades</u>	Recursos a Receber 31/12/2016	Recursos de Custeio	Recursos de Investimentos	Recursos Recebidos - Investimentos	Recursos Recebidos - Custeio	Recursos a Receber 31/12/2017
Amb. de Especialidades Interlagos	-	14.324.844	164.000	(164.000)	(14.324.844)	-

6 Estoques

	31/12/2018	31/12/2017
Gêneros alimentícios, roupa, uniformes e outros	26.218	39.267
Medicamentos, materiais médicos-cirúrgicos e enfermagem	63.464	29.749
	89.682	69.016

7 Créditos diversos

	31/12/2018	31/12/2017
Adiantamentos a funcionários	48.148	26.874
Despesas a apropriar	12.198	-
	60.346	26.874

8 Imobilizado

	Taxas anuais de depreciação	Custos	Depreciação acumulada	2018	2017
Instalações	10%	128.181	(7.477)	120.704	-
Móveis e utensílios	10%	423.258	(272.864)	150.394	181.803
Máquinas e equipamentos médicos	10%	789.359	(371.834)	417.525	501.425
Máquinas e equipamentos em geral	10%	107.317	(70.192)	37.125	24.744
Software e hardware	20%	193.110	(184.599)	8.511	12.697
Total		1.641.225	(906.966)	734.259	720.669

As movimentações do custo e da depreciação do imobilizado nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2018 e 2017 estão demonstradas nos quadros abaixo:

	Saldo em 31/12/2017	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2018
Custo				
Instalações	-	128.181	-	128.181
Móveis e utensílios	411.275	11.983	-	423.258
Máquinas e equipamentos médicos	789.359	-	-	789.359
Máquinas e equipamentos em geral	86.305	21.012	-	107.317
Software e hardware	193.110	-	-	193.110
Total custo	1.480.049	161.176	-	1.641.225
Depreciação				
Instalações	-	(7.477)	-	(7.477)
Móveis e utensílios	(229.472)	(43.392)	-	(272.864)
Máquinas e equipamentos médicos	(287.934)	(83.900)	-	(371.834)
Máquinas e equipamentos em geral	(61.561)	(8.631)	-	(70.192)
Software e hardware	(180.413)	(4.186)	-	(184.599)
Total depreciação	(759.380)	(147.586)	-	(906.966)
Saldo líquido	720.669	13.590	-	734.259

	Saldo em 31/12/2016	Adições	Baixas	31/12/2017
Custo	Reapresentado			
Instalações	-	-	-	-
Móveis e utensílios	409.990	1.285	-	411.275
Máquinas e equipamentos médicos	789.359	-	-	789.359
Máquinas e equipamentos em geral	86.305	-	-	86.305
Software e hardware	193.110	-	-	193.110
Total custo	1.478.764	1.285	-	1.480.049
Depreciação				
Instalações	-	-	-	-
Móveis e utensílios	(188.414)	(41.058)	-	(229.472)
Máquinas e equipamentos médicos	(208.992)	(78.942)	-	(287.934)
Máquinas e equipamentos em geral	(52.930)	(8.631)	-	(61.561)
Software e hardware	(175.711)	(4.702)	-	(180.413)
Total depreciação	(626.047)	(133.333)	-	(759.380)
Saldo líquido	852.717	(132.048)	-	720.669

9 Fornecedores

	31/12/2018	31/12/2017
Fornecedores nacionais	446.218	383.460

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

Os fornecedores por vencimento apresentam-se da seguinte maneira:

	31/12/2018	31/12/2017
Vencidos (a)	24.465	24.465
A vencer até 30 dias	407.922	352.025
A vencer de 31 à 180 dias	13.831	6.970
	446.218	383.460

- (a) A administração passou a negociar junto aos credores, no sentido de estabelecer um fluxo de pagamento parcelado da dívida, sem acréscimo legais de multas, juros ou quaisquer outras taxas, obtendo, na maioria dos casos, êxito nas negociações, escalonando os pagamentos e cumprindo com os parcelamentos acordados.

10 Obrigações trabalhistas

	31/12/2018	31/12/2017
Provisão para férias e encargos sobre férias	852.354	731.471
Salários e ordenados a pagar	774.928	436.069
Contribuições e encargos sociais	<u>295.565</u>	<u>224.948</u>
	<u>1.922.847</u>	<u>1.392.488</u>

11 Obrigações tributárias

	31/12/2018	31/12/2017
INSS pessoa jurídica	11.886	8.841
ISS	2.251	1.870
PIS / COFINS / CSLL	13.045	10.065
IRRF	<u>1.486</u>	<u>1.658</u>
	<u>28.668</u>	<u>22.434</u>

12 Provisão para demandas judiciais

	31/12/2018	31/12/2017
Provisão para demandas judiciais	<u>180.922</u>	<u>111.807</u>

O Instituto é parte (pólo passivo) em ações judiciais envolvendo questões cíveis e 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:

	2018				
	<u>Saldo em 31/12/2017</u>	<u>Adições</u>	<u>Reversões</u>	<u>Pagamentos</u>	
Trabalhistas	<u>111.807</u>	<u>177.810</u>	<u>(94.325)</u>	<u>(14.370)</u>	<u>180.922</u>
	2017				
	<u>Saldo em 31/12/2016</u>	<u>Adições</u>	<u>Reversões</u>	<u>Pagamentos</u>	<u>Saldo em 31/12/2017</u>
Trabalhistas	<u>41.666</u>	<u>181.076</u>	<u>(46.660)</u>	<u>(64.275)</u>	<u>111.807</u>

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 2018, são: trabalhista R\$ 50.038 (R\$ 143.610 em 2017). Os principais temas trabalhistas abordados nesses processos versam sobre horas extras, adicionais de insalubridade, equiparação salarial, verbas rescisórias, dentre outros. Em 2018, o Instituto em conjunto com seus assessores jurídicos revisaram as contingências classificadas com risco de perda possível. Nessa avaliação foi identificada a necessidade de reclassificação, principalmente das causas trabalhistas onde os pedidos de indenização versam sobre várias temas sendo que cada tema possui um nível diferenciado de risco. Com isso, o montante de causas com risco possível foi sensivelmente reduzido. Ressaltamos que essa revisão não afetou de forma relevante o nível de provisionamento das causas de risco de perda provável, uma vez que as causas de risco possível, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, não requerem o provisionamento.

Não são esperadas perdas no encerramento desses processos além dos montantes já provisionados.

13 Subvenções de investimentos a realizar

	31/12/2018	31/12/2017
Subvenções de investimentos a realizar	<u>18.217</u>	<u><u>166.858</u></u>
2018		
	Receitas	
Saldo em	Recebimento	Receitas
31/12/2017	de recursos	financeiras
	Consumo	líquidas
Saldo em		Saldo em
31/12/2018		31/12/2018
Subvenções de investimentos a realizar	-	-
	<u>(148.641)</u>	<u>18.217</u>
2017		
	Receitas	
Saldo em	Recebimento	Receitas
31/12/2016	de recursos	financeiras
	Consumo	líquidas
Saldo em		Saldo em
31/12/2017		31/12/2017
Subvenções de investimentos a realizar	-	-
	<u>164.000</u>	<u>166.858</u>
	<u>2.858</u>	

Referem-se aos recebimentos da Secretaria de Estado da Saúde do Estado de São Paulo, classificados como investimentos para aquisições de equipamentos para as unidades, vide nota explicativa nº 5.

14 Subvenção de bens a apropriar - imobilizado

	31/12/2018	31/12/2017
Subvenção de bens a apropriar - Imobilizado	<u>734.259</u>	<u>720.669</u>

	2018				
	Saldo em	Total de	Total de	Depreciação	Saldo em
	<u>31/12/2017</u>	<u>aquisições</u>	<u>baixas</u>	<u>Acumulada</u>	<u>31/12/2018</u>
Subvenção de bens a apropriar - Imobilizado	<u>720.669</u>	<u>161.176</u>	<u>-</u>	<u>(147.586)</u>	<u>734.259</u>
	2017				
	Saldo em	Total de	Total de	Depreciação	Saldo em
	<u>31/12/2016</u>	<u>aquisições</u>	<u>baixas</u>	<u>Acumulada</u>	<u>31/12/2017</u>
Subvenção de bens a apropriar - Imobilizado	<u>852.717</u>	<u>1.285</u>	<u>-</u>	<u>(133.333)</u>	<u>720.669</u>

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 longo do período de vida útil dos bens adquiridos, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07 (R1). Vide notas explicativas 8.

15 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.

Remuneração da administração

O Instituto não remunera de forma direta ou indireta seus membros do conselho fiscal, de deliberativo, de administração e diretoria de senhoras.

16 Receitas dos contratos de gestão - convênio estadual

	31/12/2018	31/12/2017
Receitas com contrato de gestão Estadual - Ame Interlagos (a)	13.665.338	14.324.844
Receita com Subvenção de Imobilizado	<u>147.586</u>	<u>133.333</u>
	<u>13.812.924</u>	<u>14.458.177</u>

- (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). Adicionalmente as movimentações financeiras encontram-se evidenciadas na nota explicativa nº 5.

17 Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos

	31/12/2018	31/12/2017
Pessoal e encargos	(10.159.038)	(9.514.171)
Materiais de consumo	(351.660)	(286.900)
Segurança e vigilância	(637.678)	(381.746)
Higiene e limpeza	(639.141)	(589.931)
Serviços médicos	(986.428)	(1.083.965)
Medicamentos e materiais	(235.493)	(263.705)
Nutrição	(42.695)	(34.558)
Lavadeira e rouparia	<u>(562)</u>	<u>(8.883)</u>
	<u>(13.052.695)</u>	<u>(12.163.859)</u>

18 Utilidade pública

	31/12/2018	31/12/2017
Energia elétrica	(135.399)	(124.993)
Água	(64.165)	(55.315)
Telecomunicações	(190.341)	(91.027)
Combustíveis e lubrificantes	<u>(4.507)</u>	<u>(7.723)</u>
	<u>(394.412)</u>	<u>(279.058)</u>

19 Serviços profissionais

	31/12/2018	31/12/2017
Serviços diversos - pessoas jurídicas (a)	(832.680)	(91.538)
Consultoria e assessoria	(176.080)	(156.154)
Suporte em infraestrutura de TI	(270.735)	(149.098)
Manutenção e conservação	(177.292)	(145.462)
Auditoria	<u>(7.490)</u>	<u>(2.449)</u>
	<u>(1.464.277)</u>	<u>(544.701)</u>

- (a) Referem-se as despesas de prestações de serviços executados pela unidade Matriz do Instituto referentes aos suportes prestados para o Hospital Geral do Grajaú que passaram a ser rateados somente a partir de 2018 pelo acordo de cooperação firmado entre as filiais.

20 Outras despesas operacionais, líquidas

	31/12/2018	31/12/2017
Locação de equipamentos	(210.319)	(203.275)
Arquivos e guardas de documentos	(64.912)	(60.205)
Despesas legais / fiscais / parafiscais	(24.901)	(11.307)
Outras receitas (despesas)	<u>1.210</u>	<u>7.735</u>
	<u>(298.922)</u>	<u>(267.052)</u>

21 Receitas financeiras, líquidas

	31/12/2018	31/12/2017
Despesas financeiras		
Imposto de renda sobre aplicações financeiras	-	(4.633)
Outras despesas financeiras	(5.826)	(4.956)
Juros incorridos	(73)	(51)
Imposto sobre operações financeiras	<u>-</u>	<u>(34)</u>
	<u>(5.899)</u>	<u>(9.674)</u>
Receitas financeiras		
Receita de aplicações financeiras	191.598	218.488
Descontos obtidos	<u>65</u>	<u>55</u>
	<u>191.663</u>	<u>218.543</u>
	<u>185.764</u>	<u>208.869</u>

22 Instrumentos financeiros

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos, que incluem aplicações financeiras e caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e 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 2018 e de 2017 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 2018 e de 2017), o Instituto não possui operações financeiras com instrumentos financeiros, entretanto, poderá incorrer em riscos relativos a “Risco de crédito e Risco de liquidez”

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o Instituto irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem do Instituto na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações a vencer, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Instituto. O Instituto mantém discussões com os órgãos públicos para fins de garantir sua liquidez, principalmente com o Governo do Estado de São Paulo, por meio da Secretaria de Estado da Saúde, para buscar a equalização das obrigações assumidas na gestão do Instituto.

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

31/12/2018		Fluxo de caixa contratuais				
Passivos financeiros não derivativos	Valor					
	Contábil	Total	6 meses ou Menos	06 - 12 meses	1 - 2 anos	Mais de 5 anos
Fornecedores	446.218	446.218	446.218	-	-	-
Outras Contas a Pagar	783	783	783	-	-	-
Total	447.001	447.001	447.001	-	-	-

31/12/2017		Fluxo de caixa contratuais				
Passivos financeiros não derivativos	Valor					
	Contábil	Total	6 meses ou Menos	06 - 12 meses	1 - 2 anos	Mais de 5 anos
Fornecedores	383.460	383.460	383.460	-	-	-
Outras Contas a Pagar	891	891	891	-	-	-
Total	384.351	384.351	384.351	-	-	-

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de o 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

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras “carve-out” foi:

		31/12/2018	31/12/2017
Recursos financeiros vinculados à projetos	4	2.258.840	3.208.905
Outros ativos	7	60.346	26.874
Total		2.319.186	3.235.779

Instrumentos financeiros “Não derivativos”

Todos os ativos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

O CPC 38 - Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pelo Instituto, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis. O CPC 38 descreve os três níveis de informações que devem ser utilizadas mensuração ao valor justo:

- **Nível 1** - Preços negociados (sem ajustes) em mercados ativos para ativos idênticos ou passivos;
- **Nível 2** - Outras informações disponíveis, exceto aquelas do Nível 1, onde os preços cotados (não ajustados) são para ativos e passivos similares, em mercados não ativos, ou outras informações que estão disponíveis e que podem ser utilizadas de forma indireta (derivados dos preços);
- **Nível 3** - Informações indisponíveis em função de pequena ou nenhuma atividade de mercado e que são significantes para definição do valor justo dos ativos e passivos.

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

A classificação dos instrumentos financeiros não derivativos está apresentada no quadro a seguir e não existem instrumentos financeiros diferentes de caixa classificados em outras categorias:

	2018	2017	Classificação
Ativos			
Recursos financeiros vinculados à projetos	2.258.840	3.208.905	Custo amortizado
Créditos diversos	60.346	26.874	Custo amortizado
Passivos			
Fornecedores	446.218	383.460	Outros passivos financeiros
Outras contas a pagar	783	891	Outros passivos financeiros

23 Tributos e contribuições

Imposto de renda e contribuição social

Em virtude de ser uma instituição sem fins lucrativos, o Instituto goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com o Decreto nº 76.186 de 2 de setembro de 1975, artigos 167 a 174 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR), aprovado pelo Decreto nº 3.000 de 26 de março de 1999 e artigo 195 da Constituição Federal.

COFINS

O Instituto é isento do recolhimento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias, de acordo com as Leis nºs 9.718/98 e 10.833/03.

Renúncia fiscal

Em atendimento à ITG 2002 (R1) - entidade sem finalidade de lucros, de 21 de agosto 2016 aprovada pela resolução CFC nº 1.409/12, o Instituto apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada nos exercícios de 2016 e de 2015. Estão detalhados os impostos e contribuições com seus respectivos percentuais apurados, ressaltando que se tratam de cálculos estimados 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.

Incidentes sobre a receita (ISS, PIS e COFINS - regime cumulativo)

Incidentes sobre o superávit do exercício (IRPJ e CSSL).

ISS sobre a receita (ISSQN)

A Lei nº 16.127/2015 e Decreto nº 56.302/2015, art. 3º, estabelecia que ficariam isentas do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS as pessoas jurídicas de direito privado, sem fins lucrativos, qualificadas como organizações sociais, estabelecidas no Município de São Paulo, que celebrassem, com a Administração Pública Direta e autarquias da União, do Município de São Paulo, contrato de gestão com vistas à formação de parceria entre as partes para o fomento e execução de atividades dirigidas às áreas de saúde. A legislação garantia isenção de ISSQN sobre os repasses do contrato de gestão.

Em 14 de novembro de 2017 foi aprovado a Lei 16.757/2017 que determinou para as OS's estabelecidas no município de São Paulo a isenção de apenas 60% do imposto devido e fixou a alíquota efetiva mínima em 2%, exigível a partir de 2018.

A Administração, até a presente data, aguarda posicionamento de sua assessoria jurídica, em relação a lei supracitada, para definição quanto ao provisionamento e recolhimento.

24 Isenção de INSS cota patronal

Em 18 de setembro de 2015 o Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês obteve o deferimento do seu pedido da certidão do CEBAS, segundo o qual, a partir da publicação em Diário Oficial, iniciou-se o período de gozo da isenção de INSS patronal (20,0% sobre salário bruto), FPAS (5,8%), Seguro contra Riscos e Acidentes RAT (2,16%), totalizando 27,96%. Essa isenção tem validade de 3 anos a contar da data da publicação (ocorrida em 21 de setembro de 2015). O Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês protocolou requerimento de renovação em 07/08/2018, conforme SEI nº 25000.136428/2018-58, o qual se encontra em análise. Ainda em relação à condição de tempestividade da entidade, cumpre-nos citar o disposto no § 3º do artigo 8º, do Decreto nº 8.242, de 23 de maio de 2014, ao dispor que:

“8º O protocolo do requerimento de renovação da certificação será considerado prova da certificação até o julgamento do seu processo pelo Ministério certificador”.



Lilian Cury
Presidente do Conselho de
Administração do Instituto



Paulo Chapchap
Membro do Conselho de
Administração do Instituto



Francies Regyanne Oliveira
Diretora Executiva Interina



Cláudio Augusto Generoso
Gerente Financeiro e Contábil



Ricardo Briquezi Bezerra
Contador - CRC 1SP250100/O-3