

Demonstrações Financeiras “carve-out”

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-
Libanês Unidade - Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria de Aguiar**

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Demonstrações Financeiras “carve-out”

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-
Libanês Unidade - Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria de Aguiar**

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria de Aguiar**

Demonstrações financeiras “carve-out”

31 de dezembro de 2023 e 2022

Índice

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

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

Aos Conselheiros e Diretores do
**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês, gestor da
Unidade – Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria de Aguiar**
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras “carve-out” da Unidade – Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria de Aguiar (“Unidade”) 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 Unidade 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 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 nº 2 que descreve a base elaboração das demonstrações financeiras “carve-out” e os critérios para rateio e alocação das receitas, despesas, ativos e passivos, bem como que as mesmas 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 Fundação Maria Lia de Aguiar.

Consequentemente, essas demonstrações financeiras “carve-out” podem não ser, necessariamente, um indicativo de performance financeira e dos resultados das operações futuras que seriam obtidos caso fossem consideradas todas as operações da Unidade como uma entidade jurídica, bem como 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 Fundação Maria Lia de Aguiar 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, a Unidade – Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria de Aguiar e a Fundação Lia Maria de Aguiar. 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 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 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.
- 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 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 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, 21 de maio 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 Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria Aguiar**

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

Ativo	Nota	2023	2022
Ativo circulante			
Caixa e banco	-	3.010	3.010
Recursos financeiros vinculados à projetos	4	3.730.871	4.942.755
Valores a Receber	-	122.387	-
Estoques	5	211.740	236.337
Créditos diversos	-	127.678	49.858
Total do ativo circulante		<u>4.195.686</u>	<u>5.231.960</u>
Ativo não circulante			
Imobilizado	7	3.773.738	4.039.701
Intangível	8	828.935	961.912
Direito de uso	6	688.493	483.567
Total do ativo não circulante		<u>5.291.166</u>	<u>5.485.180</u>
Total do ativo		<u>9.486.852</u>	<u>10.717.140</u>

	Nota	2023	2022
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores	9	1.626.808	1.755.045
Arredamento a pagar	10	248.731	132.380
Obrigações trabalhistas	11	427.604	329.054
Obrigações tributárias de terceiros	12	77.147	65.821
Outras contas a pagar	-	30.679	15.247
Total do passivo circulante		2.410.969	2.297.547
Passivo não circulante			
Arredamento a pagar	10	458.629	357.726
Subvenção de bens a apropriar – imobilizado/intangível	13	2.853.374	3.192.774
Receita Diferida	-	86.219	-
Total do passivo não circulante		3.398.222	3.550.500
Patrimônio líquido	15		
Superávit Acumulado		4.869.093	-
(Déficit)/Superavit do exercício		(1.191.432)	4.869.093
Total do patrimônio líquido		3.677.661	4.869.093
Total do passivo e do patrimônio líquido		9.486.852	10.717.140

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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 – Parceiro Privado	16	17.599.238	12.042.352
Receitas Próprias	-	50.600	-
Outras receitas	-	10.450	94.643
Receita Trabalho Voluntário	15	2.665	2.694
Receitas com doações de materiais	-	32.130	-
		17.695.083	12.139.689
Custos e despesas operacionais			
Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos	17	(10.752.370)	(6.121.795)
Utilidade pública	18	(456.845)	(216.426)
Serviços profissionais	19	(2.286.953)	(1.915.780)
Amortização de direito de uso e intangível	6/8	(492.653)	(237.149)
Depreciações de Imobilizado	7	(434.692)	(251.557)
Despesa Trabalho Voluntário	15	(2.665)	2.694
Outras receitas/(despesas) operacionais	20	(1.565.482)	1.105.815
		(15.991.660)	(7.634.198)
Resultado operacional		1.703.423	4.505.491
Outras despesas operacionais	21	(3.500.000)	-
(Déficit)/Superávit operacional antes do resultado financeiro		(1.796.577)	4.505.491
Receitas financeiras	22	634.428	383.830
Despesas financeiras	22	(29.283)	(20.228)
Resultado financeiro	22	605.145	363.602
(Déficit)/Superávit do exercício		(1.191.432)	4.869.093

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

	2023	2022
(Déficit)/Superávit do exercício	(1.191.432)	4.869.093
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>(1.191.432)</u>	<u>4.869.093</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

	(Superávit) acumulado	Superavit/(Déficit) do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2022	-	4.869.093	4.869.093
Incorporação do superavit anterior ao superavit acumulado	4.869.093	(4.869.093)	-
Deficit do exercício	-	(1.191.432)	(1.191.432)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	4.869.093	(1.191.432)	3.677.661

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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		
(Deficit)/Superávit dos exercícios	(1.191.432)	4.869.093
Ajustes por		
Depreciação de Imobilizado	434.692	251.556
Amortização de Intangível e direito de uso	492.653	237.149
Juros de arrendamento	25.982	15.097
Receitas de aplicações financeiras	(633.550)	(383.830)
Variação de ativos e passivos operacionais		
Aumento dos ativos		
Estoques	24.597	(236.337)
Créditos diversos	(77.820)	(49.858)
Valores a Receber	(122.387)	-
Aumento dos passivos		
Fornecedores	(128.237)	1.755.045
Obrigações trabalhistas	98.550	329.054
Obrigações tributárias	11.326	65.821
Subvenções de bens a apropriar - imobilizado/intangível	(339.400)	3.192.774
Receita Diferida	86.219	-
Outras contas a pagar	15.432	15.247
Caixa líquido das atividades operacionais	(1.303.375)	10.060.811
Fluxo de caixa das atividades de investimento		
Recursos financeiros vinculados a projetos	1.845.433	(4.558.925)
Adições de Intangível	(101.772)	(1.087.469)
Adições de imobilizado	(168.729)	(4.291.257)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento	1.574.932	(9.937.651)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Pagamento de arrendamento	(245.575)	(105.053)
Pagamento de juros sobre arrendamento	(25.982)	(15.097)
Caixa das atividades de financiamento	(271.557)	(120.150)
Variação de caixa e equivalentes de caixa	-	3.010
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.010	-
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.010	3.010
Variação de caixa e equivalentes de caixa	-	3.010

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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 Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria de Aguiar (“Unidade”)

Inscrita no Cadastro Nacional Pessoa Jurídica, sob o nº 09.538.688/0011-04, localizada na Av Ernesto Diederichsen, 95 - Vila Matilde - Campos do Jordão/SP. Em 04 de agosto de 2021 foi celebrado Contrato de Prestação de Serviço de Implementação e Gestão em Saúde com a Fundação Lia Maria de Aguiar, assumindo a gestão nesta data até 06 de fevereiro de 2026.

1.3 Desempenho da Unidade em 2023

A unidade encerrou o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 com resultado operacional de R\$ 1.703.423. Conforme acordo contratual, em maio de 2023 ocorreu devolução de caixa excedente ao financiador no valor de R\$ 3.500.000. Essa devolução não impactou na manutenção de recursos suficientes para a boa gestão da unidade. Considerando a contabilização dessa devolução no resultado, encerrou-se o exercício com déficit de R\$ 1.191.432. O valor do patrimônio líquido de 2023 ficou em R\$ 3.677.661. O ativo circulante excede ao passivo circulante em R\$ 1.784.717.

A aprovação orçamentária de 2023 ocorreu no mês de maio em alinhamento com as diretrizes da financiadora (FLMA). As metas de atendimento projetadas não ocorreram na totalidade, gerando a possibilidade de que as ampliações das equipes também ocorressem de forma gradativa. Esses fatores contribuíram para um resultado operacional acima do projetado em orçamento.

Para o ano de 2024, a administração considera a manutenção de superávit adequado às revisões de metas que ocorrerão em conjunto com os objetivos do financiador, cujo plano orçamentário será aprovado em maio de 2024. A administração mantém o desafio de uma gestão ativa, buscando a melhor utilização dos recursos e o controle de despesas, visando eficiência e manutenção da sustentabilidade esperada pelo financiador.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

1.4 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 Fundação Lia Maria de Aguiar (“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 - Organização Social de Saúde).

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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

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. Todas 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

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).

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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 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 22 - 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.

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. 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 não foi identificados itens elegíveis a provisão.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

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.

(ii) **Custos subsequentes**

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

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

(iii) **Depreciação e amortização**

A depreciação e amortização 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
Móveis e utensílios	10
Máquinas e equipamentos médicos	10
Máquinas e equipamentos em geral	10
Software e hardware	5

Os métodos de depreciação e amortização, 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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

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. 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.

h. Receitas de Parceria com Privado

Correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Unidade, mensurados inicialmente pelo preço da transação, que não contém componentes de financiamento significativo, e, portanto, sem ajustes a valor presente relevantes. A Unidade não apresentava saldo de contas a receber do financiador ao término do exercício de 2023.

i. 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 pelo financiador geralmente no início do mês à competência.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

j. 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 o Instituto registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários, apesar de não ter efeito relevante nas demonstrações financeiras “carve-out”.

k. 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 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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

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

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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

(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.

I. Arrendamentos

O Instituto optou por reconhecer ativos de direito de uso e passivos de arrendamento para arrendamentos de ativos de baixo valor e arrendamentos de curto prazo, incluindo equipamentos de TI. 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).

m. 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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

n. 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 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 evidência 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

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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 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.

4 Recursos financeiros vinculados a projetos

	2023	2022
Aplicações financeiras	3.730.871	4.942.755

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, em 2023, que variam de 94% a 102% do CDI (em 2022 foi entre 94% a 106%).

5 Estoques

	2023	2022
Medicamentos, materiais médico-cirúrgicos e enfermagem	141.609	173.920
Gêneros alimentícios, rouparia, uniformes e outros	70.131	62.417
	<u>211.740</u>	<u>236.337</u>

6 Direito de Uso

	2023	2022
Equipamentos de informática	<u>688.493</u>	<u>483.567</u>
Saldo Inicial	483.567	-
Adição	462.830	595.159
Amortização	(257.904)	(111.592)
Saldo Final	<u>688.493</u>	<u>483.567</u>

7 Imobilizado

	Taxas anuais de depreciação	Custos	Depreciação acumulada	2023	2022
Móveis e utensílios	10%	1.107.797	(167.000)	940.797	953.388
Máquinas e equipamentos médicos	10%	3.062.144	(483.213)	2.578.931	2.870.995
Máquinas e equipamentos em geral	10%	290.045	(36.035)	254.010	215.318
Total		<u>4.459.986</u>	<u>(686.248)</u>	<u>3.773.738</u>	<u>4.039.701</u>

Saldo em

Saldo em

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras "carve-out"

31 de dezembro de 2023

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

Custo	31/12/2022	Adições	Baixas	31/12/2023
Móveis e utensílios	1.015.521	92.276	-	1.107.797
Máquinas e equipamentos medicos	3.048.915	13.229	-	3.062.144
Máquinas e equipamentos em geral	226.820	63.225	-	290.045
Total custo	4.291.257	168.729	-	4.459.986
Depreciação				
Móveis e utensílios	(62.133)	(104.867)	-	(167.000)
Máquinas e equipamentos medicos	(177.920)	(305.293)	-	(483.213)
Máquinas e equipamentos em geral	(11.503)	(24.532)	-	(36.035)
Total depreciação	(251.556)	(434.692)	-	(686.248)
Saldo líquido	4.039.701	(265.963)	-	3.773.738

Custo	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2022
Móveis e utensílios	1.015.521	-	1.015.521
Máquinas e equipamentos medicos	3.048.915	-	3.048.915
Máquinas e equipamentos em geral	226.821	-	226.821
Total custo	4.291.257	-	4.291.257
Depreciação			
Móveis e utensílios	(62.133)	-	(62.133)
Máquinas e equipamentos medicos	(177.920)	-	(177.920)
Máquinas e equipamentos em geral	(11.503)	-	(11.503)
Total depreciação	(251.556)	-	(251.556)
Saldo líquido	4.039.701	-	4.039.701

	2023	2022
Imobilizado com restrição	2.719.743	3.059.144
Imobilizado sem restrição	1.053.995	980.557
Total imobilizado	3.773.738	4.039.701

8 Intangível

	Taxas anuais de amortização 20%	Custos	Amortização acumulada	2023	2022
Software		1.189.242	(360.307)	828.935	961.912
Total		1.189.242	(360.307)	828.935	961.912

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras "carve-out"

31 de dezembro de 2023

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

Custo	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Software	1.087.469	101.773	-	1.189.242
Total custo	1.087.469	101.773	-	1.189.242
Amortização				
Software	(125.557)	(234.749)	-	(360.307)
Total amortizado	(125.557)	(234.749)	-	(360.307)
Saldo líquido	961.912	(132.976)	-	828.935

	2023	2022
Intangível com restrição	133.631	133.631
Intangível sem restrição	695.304	828.281
Total intangível	828.935	961.912

9 Fornecedores

	2023	2022
Fornecedores nacionais	<u>1.626.808</u>	<u>1.755.045</u>

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

10 Arrendamento a pagar

	2023	2022
Arrendamento a pagar	<u>707.360</u>	<u>490.106</u>
Saldo Inicial	490.106	-
Novo contrato	462.830	595.159
Principal pago	(245.575)	(105.053)
Juros pagos	(25.982)	(15.097)
Juros incorridos	25.982	15.097
Movimentação do exercício	217.254	490.106
Saldo em 31 de dezembro de 2022	707.360	490.106
Circulante	<u>248.731</u>	<u>132.380</u>
Não circulante	<u>458.629</u>	<u>357.726</u>

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria Aguiar**

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

31 de dezembro de 2023

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

	31/12/2023	31/12/2022
Compromissos futuros		
2023	248.731	132.380
2024	286.499	150.033
2025	172.130	155.630
2026	-	52.063
	707.360	490.106

11 Obrigações trabalhistas

	2023	2022
Provisão para férias e encargos sobre férias	320.916	235.647
Salários e ordenados a pagar	20.956	33.347
Contribuições e encargos sociais	85.732	60.060
	427.604	329.054

12 Obrigações tributárias de terceiros

	2023	2022
PIS/COFINS/CSLL	47.205	41.816
INSS pessoa jurídica	15.094	11.343
IRRF	7.712	7.336
ISS	7.136	5.326
	77.147	65.821

13 Subvenção de bens a apropriar - imobilizado/intangível

Saldo em 01/01/2023	Movimento de 2023			Saldo em 31/12/2023
	Total de aquisições	Total de baixas	Depreciação Amortização	
3.192.774	18.046	-	(357.446)	2.853.374
3.192.774	18.046	-	(357.446)	2.853.374

As subvenções para investimentos são classificadas no passivo não circulante, na rubrica “Subvenção de bens a apropriar - imobilizado”, sendo reconhecidas como receita do exercício, ao longo do período de vida útil dos bens adquiridos, em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07 (R1).

14 Provisão para demandas judiciais

A Unidade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de naturezas tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras "carve-out"

31 de dezembro de 2023

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

desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não da constituição de provisão para contingências.

Em 31 de dezembro de 2023, o Instituto não possuía processos judiciais em aberto de naturezas cível, trabalhista e tributária com risco de perda provável e risco de perda possível.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras "carve-out"

31 de dezembro de 2023

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

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.

Na formação do superávit acumulado tem-se, como parte integrante, valores oriundos de resultado fruto do período que a unidade estava em pré-operação e concentrava-se as movimentações a centro de custo na matriz do IRSSL.

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\$ 2.665 e em 2022 de R\$ 2.694.

16 Receitas dos Contratos de Gestão – Parceiro Privado

	2023	2022
Receitas com contrato de gestão privada – Fund. Lia M ^a de Aguiar (a)	17.241.792	11.822.861
Receitas com Subvenção de Imobilizado – Parceiro Privado (b)	357.446	219.491
	<u>17.599.238</u>	<u>12.042.352</u>

As movimentações financeiras dos contratos de gestão e recursos próprios nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 está demonstrado no quadro abaixo:

Unidades	Recursos a Receber 31/12/2022	Recursos de Custeio	Recursos Recebidos - Custeio	Recursos a Receber 31/12/2023
Fundação Lia Maria de Aguiar	-	17.241.792	(17.241.792)	-
	<u>-</u>	<u>17.241.792</u>	<u>(17.241.792)</u>	<u>-</u>

(a) As receitas apresentadas nesta rubrica destinam-se ao custeio das atividades.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

17 Custos com pessoal, medicamentos, materiais e serviços médicos

	2023	2022
Pessoal e Encargos	(4.057.783)	(2.699.161)
Serviços Médicos	(5.130.139)	(2.523.849)
Higiene e Limpeza	(726.781)	(444.483)
Materiais de Consumo	(295.028)	(163.374)
Medicamentos e Materiais	(234.288)	(156.949)
Nutrição	(276.896)	(108.082)
Lavadeira e Rouparia	(31.455)	(25.897)
	<u>(10.752.370)</u>	<u>(6.121.795)</u>

18 Utilidade pública

	2023	2022
Energia Elétrica	(189.701)	(116.477)
Água	(147.921)	(52.147)
Telecomunicações	(104.760)	(37.301)
Combustíveis e Lubrificantes	(14.463)	(10.501)
	<u>(456.845)</u>	<u>(216.426)</u>

19 Serviços profissionais

	2023	2022
Serviços diversos - pessoa jurídica (a)	(1.832.567)	(1.512.258)
Suporte em infraestrutura de TI	(212.731)	(252.575)
Manutenção e conservação	(229.763)	(115.802)
Outros Serviços	(11.892)	(35.145)
	<u>(2.286.953)</u>	<u>(1.915.780)</u>

(a) Parte das despesas refere-se a prestações de serviços executados pelo Instituto para a unidade de acordo com o termo de cooperação.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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 Outras receitas/(despesas) operacionais

	2023	2022
Segurança e vigilância	(731.212)	(371.799)
Locação de Equipamentos	(319.569)	(164.645)
Uniformes/E.P.I	(35.305)	(33.753)
Perdas (ganhos) nos Estoques	(30.628)	(10.520)
Despesas legais /Fiscais/Parafiscais	(9.051)	(8.267)
Outras Despesas	(119.090)	-
Eventos Sociais (a)	(349.619)	-
Ornamentação e Paisagismo	(47.473)	(6.665)
Outras despesas operacionais	(1.641.947)	(595.648)
Outras receitas operacionais	76.465	1.701.463
Outras receitas/(despesas) operacionais	(1.565.482)	1.105.815

- a. Trata-se, em sua grande parte, dos gastos com ornamentação natalina.

21 Outras despesas operacionais

Em 2023, levando em consideração o excesso de caixa, superávits acumulados e tratativas entre o financiador do Núcleo de Saúde - FLMA e o IRSSL efetuou-se devolução de R\$ 3.500.000. No contrato de parceria entre as partes há previsão para essas operações.

22 Resultado financeiro

	2023	2022
Receitas Financeiras		
Receita de aplicações financeiras	633.550	383.395
Descontos obtidos	878	435
	634.428	383.830
Despesas financeiras		
Juros incorridos	(23.634)	(16.834)
Outras despesas financeiras	(5.649)	(3.394)
	(29.283)	(20.228)
Resultado financeiro	605.145	363.602

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

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

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 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), 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 o financiador buscando equalizar as obrigações assumidas sob gestão do Núcleo de Saúde.

Exposição ao risco de liquidez

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

31/12/2023					
Passivos financeiros	Valor		6 meses ou Menos	1 a 2 anos	3 a 5 Anos
	Contábil	Total			
não derivativos					
Fornecedores	1.626.808	1.626.808	1.626.808	-	-
Arrendamento a pagar	707.360	707.360	124.366	373.097	209.888
Outras Contas a Pagar	30.679	30.679	30.679	-	-
Total	<u>2.364.847</u>	<u>2.364.847</u>	<u>1.781.853</u>	<u>373.097</u>	<u>209.888</u>
31/12/2022					
Passivos financeiros	Valor		6 meses ou Menos	1 a 2 anos	3 a 5 Anos
	Contábil	Total			
não derivativos					
Fornecedores	1.755.045	1.755.045	1.755.045	-	-
Arrendamento a pagar	490.106	490.106	66.190	198.570	225.346
Outras Contas a Pagar	15.247	15.247	15.247	-	-
Total	<u>2.260.398</u>	<u>2.260.398</u>	<u>1.836.482</u>	<u>198.570</u>	<u>225.346</u>

(ii) Risco de crédito

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

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	3.730.871	4.942.755
Valores a Receber	122.387	-
Créditos diversos	127.678	49.858
	3.980.936	4.992.613

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.

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.

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

31 de dezembro de 2023

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

A administração pleiteou a declaração de imunidade junto à Prefeitura Municipal de Campos do Jordão, sob nº protocolo 32275/23 sendo deferido o pedido em 16 de fevereiro de 2023. Não haverá alteração no status de imunidade enquanto a entidade se enquadrar nas condições previstas na lei.

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. 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. Para isso, em nosso julgamento, consideramos os seguintes impostos e contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se trata 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 financiadora e reembolsos de despesas, por não representarem prestação de serviço em saúde, adicionalmente informamos abaixo o cálculo como se devido fosse.

	2023	2022
Recursos dos Contratos de Gestão - Parceiro Privado	17.241.792	11.822.861
ISS 2%	344.836	236.457
PIS 0,65%	112.072	76.849
COFINS 3%	517.254	354.686
	974.162	667.992
Superávit do exercício	(1.191.432)	4.869.093
IRPJ e CSLL 34%	-	1.655.492
Receita com doações	32.130	-
Total da estimativa de isenção - ITCMD (4%)	1.285	-

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria Aguiar**

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

Total das estimativas e principais renúncias	975.447	2.323.484
---	----------------	------------------

Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde Fundação Lia Maria Aguiar

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

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 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 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

**Instituto de Responsabilidade Social Sírio-Libanês - Unidade Núcleo de Saúde
Fundação Lia Maria Aguiar**

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
Pessoal e encargos	4.057.783	2.699.161
Total da estimativa de isenção (Consolidado) - INSS cota patronal (27,16%)	1.102.094	733.092

* * *


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