

IBABAS - INSTITUTO DE ATENÇÃO BÁSICA E AVANÇADA À SAÚDE

CNPJ nº 09.652.823/0005-08

...Continuação

Notas Explicativas sobre as Demonstrações Financeiras - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2017 e de 2016 - Em reais, centavos omitidos

(Conselho Federal de Contabilidade), incluindo a Resolução nº 877/00 de suas alterações posteriores que aprova a NBC T 10.19 - Entidade sem finalidade de lucro. As preparações das demonstrações contábeis em conformidade com os pronunciamentos técnicos foram efetuadas com o conhecimento e de comum acordo com a administração da empresa, tendo sido reconhecidas as provisões e estimativas de pagamentos e recebimentos a serem efetuados no regime de competência dos exercícios. As estimativas poderão resultar em valores divergentes das demonstrações financeiras quando de suas realizações. As demonstrações financeiras foram preparadas de acordo com o CPC - PME. As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão detalhadas nas notas explicativas. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente nos exercícios apresentados, salvo quando indicado de outra forma. a. **Aparação do Superávit (Deficit)** - A receita para o IBABAS gerir e operacionalizar atividades voltadas à área de saúde, através de Unidades de Pronto Atendimento - UPAs, Programa de Atenção Domiciliar (PADI), a Estratégia Saúde da Família, o Hospital Municipal Rocha Faria e Hospital Estadual Adão Pereira Nunes é apurada pelo SEDE de competência, e sua transferência para o resultado operacional do exercício ocorre de forma diretamente proporcional à apropriação das despesas e custos incorridos. As receitas são provenientes dos contratos e convênios firmados com pessoas jurídicas de direito público, para a gestão de atendimentos voltados à área de saúde. No exercício de 2017 referem-se, especificamente, a contratos firmados com a Prefeitura da Cidade do Município do Rio de Janeiro para gerir e operacionalizar atividades voltadas à área de saúde, através de Unidades de Pronto Atendimento, Programa de Atenção Domiciliar, a Estratégia Saúde da Família, o Hospital Municipal Rocha Faria e Hospital Estadual Adão Pereira Nunes, os contratos com os hospitais foram firmados no ano de 2016. No Município de São Paulo tem contrato e convênio firmado para gerir e operacionalizar programa ligado à Atenção Básica e Especializada e operacionalizar a Unidade de Apoio das Atividades de Saúde Pública da Prefeitura do Município de São Paulo foi firmado no ano de 2016. Ainda no ano de 2016, o IBABAS firmou contrato com a Secretaria Estadual de Saúde do governo do Estado do Mato Grosso do Sul para gerenciar e operacionalizar a Unidade de Regulagem de Acesso do Complexo Regulador Estadual das SES-MS, para apoio à regulação de oferta de exames e consultas, internações hospitalares, atendimento de urgência e outros serviços e a área relacionados. Os custos foram despesados diretamente no exercício de competência para a gestão dos contratos firmados, sendo classificadas como despesas das atividades operacionais e ativos de terceiros para os bens de natureza permanente. Os bens de natureza permanentes adquiridos durante o exercício de competência foram destinados aos bens públicos (Ofício S/USUB/COSC Nº 150/2012 - Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro) não integrando o Patrimônio Social do IBABAS. Esses bens são registrados como "Bens de terceiros em nosso poder". Adotamos este mesmo critério de registro para os bens de natureza permanente dos demais contratos mantidos com o IBABAS. As receitas e despesas são registradas pelo regime de competência, atendendo à legislação aplicável.

3 - **Caixa e equivalentes de caixa** - Caixa e equivalentes de caixa incluem as caixas pequenas utilizadas na sede e nas Unidades (UPAs e CAPs) para cobrir despesas de pequena monta ou emergenciais do dia a dia da operação, as contas correntes com os depósitos bancários e as contas de aplicações financeiras com investimentos de curto prazo de alta liquidez, sendo os seus vencimentos originários até três meses. O saldo em caixa é composto por um montante em caixa e em depósitos e que estão sujeitos a baixo risco de mudança de valor. Apresentamos abaixo a composição dos saldos desta conta:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include Caixa, Bancos conta movimento, Aplicações financeiras, and Total.

4 - **Adiantamentos a fornecedores**. Nestas contas são registrados os adiantamentos concedidos a fornecedores ao longo do exercício. Estes adiantamentos são efetuados através de cada uma das contas bancárias do Bradesco ou do Banco do Brasil de cada um dos contratos. Demonstramos abaixo a composição do saldo desta conta em 31 de dezembro de 2017:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include CAP 4.0, CAP 5.0, CAP 5.1, CAP 5.2, UPA VK, SEDE, PADI, HEAPN, OUTROS, and Total.

5 - **Outros adiantamentos** - Nestas contas estão registrados os adiantamentos a fornecedores referentes ao pagamento de férias, salários e demais adiantamentos concedidos no período. Apresentamos abaixo a composição do saldo desta conta:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include Outros adiantamentos a funcionários, Outros adiantamentos, and Total.

6 - **Conta a receber - repasses** - O valor de "contas a receber - repasses" é decorrente de atividades operacionais em andamento com contratos mantidos com a Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro. Apresentamos abaixo a composição do saldo da conta:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include CAP 4.0, CAP 5.1, CAP 5.2, UPA VK, UPA CB, UPA CDD, UPA CA, UPA MAD, PADI, ROCHA FARIA, SÃO PAULO NORTE, SÃO PAULO CENTRO, ROCHA FARIA CER, HEAPN, MATO GROSSO DO SUL, and Total.

6.1 **Conta a receber prestação de serviços** - O valor de "contas a receber - prestação de serviços" é decorrente de atividades operacionais previstas no convênio mantidos com a Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro com a unidade de Clínica Oftalmológica no valor de R\$ 598.000.

6.2 **Conta a receber prestação de serviços** - O valor de "contas a receber - prestação de serviços" - CEBAS é decorrente do atendimento de requisitos estabelecidos no artigo 29 da Lei 12.101/09, alterada pela Lei 12.868/13, regulamentada pelo Decreto 8.242/14 e a Portaria GMMMS 834 de 27/04/2016, pelo qual a Instituição encontra-se certificada junto ao CEBAS-SAUDE, conforme processo nº 25000.068570/2017-4, desde 31/07/2017, fazendo jus ao direito de usufruir da isenção que trata os artigos 22 e 23 da Lei 8.212/91 e disposto na IN RFB nº 1071/2010, artigos 227 e 228, quanto ao pagamento da Cota Patronal das Contribuições Sociais e de COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) que também é uma contribuição social, de natureza tributária, incidente sobre a receita bruta das empresas em geral, destinada a financiar a seguridade social. Este valor é especificamente o direito a receber do IBABAS no valor de R\$ 52.759.374 referente ao benefício

usufruído de isenção do pagamento da Cota Patronal das Contribuições Sociais no período de julho a dezembro de 2017.

7 - **Contas correntes - projetos** - Nessa conta são registrados os empréstimos efetuados entre as unidades para fazer face às necessidades de capital de giro que venham a ter durante um determinado período, realizando o pagamento tão logo tenha disponibilidade em caixa. Essa conta é apresentada no Ativo e Passivo Circulante no Balanço Patrimonial. Apresentamos abaixo a composição do saldo da conta:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include CAP 4.0, CAP 5.1, CAP 5.2, UPA VK, UPA CB, UPA CDD, UPA CA, UPA MAD, SEDE, PROJETO ESPECIAL, PADI, CLÍNICA OFTALMOLÓGICA, HEAPN, HMRF, HMRF-CER, SÃO PAULO CENTRO, SÃO PAULO NORTE, FISE, MATO GROSSO DO SUL, SEDE SÃO PAULO, OUTROS, and Total.

8 - **Fornecedores** - As operações de compras de materiais, medicamentos de uso e consumo hospitalares, material de escritório e de prestação de serviços locação de veículos, serviços hospitalares, vigilância, limpeza e conservação, manutenção de equipamentos, fornecimento de alimentação entre outros são apropriados nesta conta. Demonstramos abaixo a composição do saldo da conta até dezembro de 2017:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include Fornecedores Nacionais, Fornecedores de Medicamentos, Fornecedores de Serviços Especializados, Fornecedores de Serviços Hospitalares, Fornecedores de Alimentação, Forn. de Conservação, Limpeza e Vigilância, Fornecedores de Material Escritório, Forn. de Materiais de Uso e Consumo, Forn. de Manutenção e Equipamentos, Fornecedores de Locação de Veículos, and Total.

9 - **Salários, provisões e encargos sociais** - Os salários, os encargos sociais e suas respectivas provisões são inicialmente reconhecidos pelo valor justo de apropriação de competência, tendo sido atualizados até 31 de dezembro de 2016 pelos respectivos encargos financeiros incorridos após os vencimentos, quando aplicável.

10 - **Obrigações tributárias** - Os impostos retidos na fonte e a recolher de colaboradores e prestadores de serviços são registrados neste grupo de contas. Como também são corresponsáveis os impostos retidos na fonte e a recolher, quando aplicável. Demonstramos abaixo a composição deste saldo em 31 de dezembro de 2017:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include Obrigações com Pessoal, Obrigações Previdenciárias, and Total.

11 - **Convênios e termos de parceria** - Este valor é referente aos repasses recebidos dos contratos de gestão com a Prefeitura Municipal do Rio de Janeiro, mas que ainda não incorreram em suas respectivas despesas. Durante estes meses os repasses foram recebidos em nome do IBABAS, as despesas foram efetivamente realizadas. Apresentamos abaixo a composição do saldo desta conta:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include CAP 5.1, CAP 5.2, UPA VK, UPA CDD, UPA MADUREIRA, UPA COSTA BARROS, PADI, HEAPN, MATO GROSSO DO SUL, and Total.

12 - **Passivo não circulante** - A partir do ano de 2013 passamos a constituir o passivo não circulante de 50% de FCTS, caso os contratos do IBABAS com a Prefeitura Municipal de São Paulo sejam renovados para o próximo ano, que está provisionado no valor de R\$ 49.056.326, em 31 de dezembro de 2017. 13 - **Patrimônio Social** - O patrimônio social do IBABAS é constituído pelo superávit/deficit apurado desde sua constituição. O Superávit é referente à diferença entre as receitas de repasses e despesas operacionais incorridas ao longo do exercício através da execução dos contratos de gestão em regime de competência. 14 - **Receitas das atividades operacionais** - No exercício de 2017, as receitas das atividades operacionais foram destinadas aos seguintes projetos:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include Receita de Prestação de Serviço de Saúde, Filial Clínica Oftalmológica, Total geral, and Total Demonstração do Fluxo de Caixa.

16 - **Demonstração do Fluxo de Caixa** - Foi preparada e está sendo apresentada de acordo com o CPC 3. As demonstrações de fluxo de caixa refletem as modificações no caixa que ocorrem nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. 17 - **OBRIGAÇÕES PARA FINS DE CEBAS** - (i) Demonstrativo das gratuidades concedidas - O IBABAS celebra junto a Secretaria Municipal de Saúde do Rio de Janeiro

recurso variável, estando essas receitas sujeitas a revisão das verbas em caso de exercício ou mesmo durante o exercício, após o controle, os contratos de gestão assumam saldos a receber desde o ano de 2013, totalizando R\$ 184.197.817, enquanto que os saldos não recebidos em 2017 até a presente data, montam a R\$ 174.223.560. Nos contratos do Município de São Paulo, os saldos desde o ano de 2016, montam a R\$ 16.793.028 não recebidos até o término de nossos trabalhos, inclusive a gastos relativos a recebimento dos funcionários sub-rogados (funcionários transferidos de outras Organizações Sociais, no início das operações com o IBABAS - Centro), conforme nota explicativa nº 6. O IBABAS não constituiu provisão para perdas para esses valores ainda não recebidos. No quadro atual de situação econômica e financeira do IBABAS, o seu Patrimônio Líquido de R\$ 184.197.817, não é suficiente para cobrir as variações patrimoniais negativas, oriundas da eventual descontinuidade dos contratos, em face a existência de saldos a receber acumulados até 2017, o que levaria a administração do IBABAS a negociar esses créditos a receber com o Município de São Paulo. A Prefeitura Municipal de São Paulo e o Município de São Paulo e Governo do Estado do Rio de Janeiro, com

o pacto para atendimento de suas ações de gratuidades, no intuito de prover atendimento à população e manter os requisitos para a manutenção do Certificado Beneficente de Assistência Social na Área de Saúde - CEBAS SAUDE. O custo do atendimento gratuito refere-se aos custos diretos consumidos para a realização do serviço de atendimento na clínica oftalmológica, para a realização de consultas oftalmológicas e exames de tonometria e fundoscopia a usuários de forma gratuita. O custo é apurado pelos gastos efetivos, com base em Notas Fiscais, folhas de pagamentos, contratos de serviços e produtos, e tem por objetivo demonstrar os recursos destinados às ações em gratuidade. (ii) Demonstrativo da composição dos 20% de gratuidade sobre a receita efetivamente recebida da prestação de serviços de saúde em gratuidade, no âmbito das unidades de prestação de serviços de saúde, que serve como base de cálculo para a aplicação do percentual mínimo de 20% de gratuidade de R\$ 461.140,00, conforme interpretação do Conselho de Administração do IBABAS, em reunião realizada em 12 de maio de 2016, artigo 23 parágrafo 1º e 2º da Portaria nº 834 de abril de 2016, divulgada pelo Ministério da Saúde, descrito a seguir: "§ 1º A receita de que trata o "caput" será aquela efetivamente auferida pela prestação de serviços, compreendendo o percentual mínimo de 20% de gratuidade sobre a receita em ações de gratuidade na área de saúde do percentual da receita efetivamente auferida pela prestação de serviços ser verificada por meio das demonstrações contábeis." A escrituração contábil de cálculo de forma segregada permitindo a entidade apurar a base de cálculo da receita efetivamente recebida com a prestação de serviços de saúde e as gratuidades concedidas, conforme demonstramos abaixo:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include 1.1 Convênios a Receber no Início do Período, 1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

Aplicação de 20% de gratuidade. Demonstrativo das Gratuidades Concedidas. Gratuidade na área de saúde, Gratuidade mínima em gratuidades, 20% de Assistência Social, Benefícios Fiscais - Em 31 de julho de 2017, através da publicação em DOU da Portaria nº 1.294, de 28 de julho de 2017, foi concedido ao IBABAS o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social na área de saúde, pelo Conselho de Administração do IBABAS, em reunião realizada em 12 de maio de 2016, artigo 23 parágrafo 1º e 2º da Portaria nº 834 de abril de 2016, divulgada pelo Ministério da Saúde, descrito a seguir: "§ 1º A receita de que trata o "caput" será aquela efetivamente auferida pela prestação de serviços, compreendendo o percentual mínimo de 20% de gratuidade sobre a receita em ações de gratuidade na área de saúde do percentual da receita efetivamente auferida pela prestação de serviços ser verificada por meio das demonstrações contábeis." A escrituração contábil de cálculo de forma segregada permitindo a entidade apurar a base de cálculo da receita efetivamente recebida com a prestação de serviços de saúde e as gratuidades concedidas, conforme demonstramos abaixo:

Table with 3 columns: Descrição, 2017, 2016. Rows include 1.1 Convênios a Receber no Início do Período, 1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).

1.2 (-) Receitas Operacionais do Período, 1.3 (-) Iss sobre faturamento de materiais, 1.4 (-) Contas a Receber - Prestação Serviços Final do Período, and Total da receita efetivamente recebida (Base de Cálculo).