



RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PROFISSIONAIS

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA
/GERENCIADO PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J
50.795.566/0018-73**

*Relatório de Procedimentos Previamente Acordados referente ao período
em 30 de setembro de 2023
Relatório dos Auditores Independentes*

www.sgsauditores.com.br



comunicacao@sgsauditores.com.br



+55 11 3862-1844 | +55 11 94595-2780



Av. Queiroz Filho, 1700 - Torre D Sala 608 e 109, 05319-000
Av. Marquês de São Vicente, 446 - Torre A Sala 801, 01139-000



**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73
Relatório de Procedimentos Previamente Acordados
Em 30 de setembro de 2023**

Conteúdo

	Pág.
Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras	1 - 3
Balanços patrimoniais	4 - 5
Demonstrações de resultado	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa – Método indireto	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9 - 13

RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS **– NBC TSC 4400**

Aos administradores do

CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73
Sorocaba – SP

Relatório de procedimentos previamente acordados

Nosso relatório tem como objetivo único, aplicar os procedimentos descritos no Anexo I do **CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA/GERENCIADO PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – CNPJ 50.795.566/0018-73**, na data base de 30 de setembro de 2023, apresentados nos demonstrativos anexos.

Responsabilidades da parte contratante e da parte responsável

As definições a seguir, estão previstas na NBC TSC 4400 – Apêndice 2.

A parte contratante reconheceu que os procedimentos previamente acordados são adequados para fins do trabalho.

A parte responsável, conforme identificada, é responsável pelo objeto sobre o qual os procedimentos previamente acordados são realizados.

Responsabilidades do auditor

Conduzimos o trabalho de procedimentos previamente acordados de acordo com a NBC TSC 4400 - Trabalhos de Procedimentos Previamente Acordados. O trabalho de procedimentos previamente acordados envolve a realização por nós dos procedimentos acordados com a parte contratante e a comunicação das constatações, que são os resultados factuais dos procedimentos previamente acordados realizados. Não fazemos nenhuma representação sobre a adequação dos procedimentos previamente acordados.

Este trabalho de procedimentos previamente acordados não é um trabalho de asseguarção. Dessa forma, não expressamos uma opinião ou uma conclusão de asseguarção.

Se tivéssemos aplicado procedimentos adicionais, outros assuntos poderiam ter chamado a nossa atenção que teriam sido relatados.

Ética profissional e gestão de qualidade

Cumprimos com os requisitos éticos relevantes conforme NBC PA 01 – item 29 sobre: (a) a firma e seu pessoal e (b) outros requisitos. Para fins desse trabalho, não há requisitos de independência com os quais temos que cumprir.

Nossa firma aplica a NBC PA 01 – Gestão de Qualidade para Firmas (Pessoas Jurídicas e Físicas) de Auditores Independentes, e, conseqüentemente, mantém um sistema de gestão de qualidade abrangente, incluindo políticas e procedimentos documentados relacionados com o cumprimento dos requisitos éticos, padrões profissionais e requisitos legais e regulatórios aplicáveis.

Procedimentos e constatações

Realizamos os procedimentos e constatações descritos nas páginas seguintes em atendimento ao Anexo I.

São Paulo, 07 de novembro de 2023.



SGS Auditores Independentes
CRC 2 SP 020.277/O-5

Presley José Godoy
Contador
CRC 1 SP 185.052/O-5

Anexo I PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS – PPA

a) PROCEDIMENTOS EFETUADOS.

Analizamos a adequação das demonstrações financeiras de encerramento preparadas pela Administração do **CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA/GERENCIADO PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – CNPJ 50.795.566/0018-73**, na data base de 30 de setembro de 2023.

b) CONSTATAÇÕES DO AUDITOR:

Em conformidade à NBC – TSC 4400, item 30 – letra “O”, não foram encontradas exceções, e não houve limitações previstas nos itens A55 e A56”da NBC – TSC 4400.

Conforme nota explicativa no. 01, as atividades da unidade administrada pelo Banco de Olhos de Sorocaba – BOS foram encerradas em 31 de julho de 2023, assim todos os funcionários foram sub-rogados pela sucessora (Fundação do ABC – CNPJ 57.571.275/0001-00), absorvendo todo o passivo, provisões e encargos. Os contratos de terceiros foram prorrogados por 60 dias e os itens registrados no ativo imobilizado foram transferidos para a nova Administração.

Conforme nota explicativa no. 04, os bens registrados no ativo imobilizado foram para a nova Administração, assim como os saldos remanescentes de estoques.

c) DEMONSTRATIVOS FINANCEIROS.

Demonstrativos analisados estão apresentados abaixo.

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73**

**Balancos Patrimoniais Levantados em 30 de setembro de 2023 e 31 de
dezembro de 2022
Em Reais**

ATIVO	Nota	30.09.2023	31.12.2022
CIRCULANTE			
Aplicações Financeiras - com restrição	03	-	130.289
Créditos a receber		-	130.473
Estoques		-	76.061
Adiantamentos		-	44.735
Outros ativos circulantes		-	7.416
Total do ativo circulante		<u>-</u>	<u>388.974</u>
NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado Gestão Pública	04	-	1.528.489
Total do ativo circulante		<u>-</u>	<u>1.528.489</u>
TOTAL DO ATIVO		<u>-</u>	<u>1.917.463</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73**

**Balancos Patrimoniais Levantados em 30 de setembro de 2023 e de 31 de dezembro de 2022
Em Reais**

PASSIVO	Nota	30.09.2023	31.12.2022
CIRCULANTE			
Fornecedores		-	66.031
Obrigações sociais e fiscais		-	47.484
Provisão de férias, 13º. Salários e encargos		-	206.914
Empréstimos filiais		-	1.139
Subvenções vinculadas – Custeio e investimento		-	21.942
Outros passivos circulantes		-	45.464
Total do passivo circulante		<u>-</u>	<u>388.974</u>
NÃO CIRCULANTE			
Subvenções vinculadas – Imobilizado Gestão Pública		-	1.528.489
Total do passivo não circulante		<u>-</u>	<u>1.528.489</u>
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO		<u>-</u>	<u>1.917.463</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73**

Demonstrações do Resultado

Para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022

Em Reais

	Nota	30.09.2023	31.12.2022
RECEITAS			
Contrato de Gestão	5	2.998.642	5.557.787
Total Receita		2.998.642	5.557.787
CUSTOS OPERACIONAIS			
Custos dos serviços prestados		(2.796.808)	(5.181.480)
Receita operacional líquida		201.834	376.307
DESPESAS			
Administrativas e gerais		(84.984)	(149.981)
Serviços de terceiros		(22.544)	(29.907)
Manutenção		(91.814)	(192.250)
Total das despesas		(199.342)	(372.138)
Superávit/(déficit) operacional		2.492	4.169
OUTRAS RECEITAS/(DESPESAS) OPERACIONAIS			
Resultado financeiro líquido		(2.492)	(4.169)
Total das receitas/(despesas) operacionais		(2.492)	(4.169)
Superávit/(Déficit)do exercício		-	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73**

Demonstrações do Fluxo de Caixa

**Para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022
Em Reais**

	Nota	30.09.2023	31.12.2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Superávit (déficit) do período		-	-
Aumento (diminuição) dos itens que não afetam o caixa:			
Depreciação e amortização		-	215.269
Perdas (ganhos) na alienação sobre o ativo imobilizado		2.493.270	249.891
Redução (aumento) do ativo			
Aplicações financeiras		130.289	972.299
Estoques		76.061	(30.601)
Outros ativos		182.624	(165.784)
Aumento (redução) do passivo			
Fornecedores		(66.031)	(50.515)
Obrigações sociais e fiscais		(47.484)	12.497
Provisão de férias		(206.914)	48.670
Empréstimos		(1.139)	906
Imobilizado Gestão Pública		(1.528.489)	(48.607)
Subvenções vinculadas – Custeio e investimento		(21.942)	(807.291)
Outros passivos		(45.464)	19.819
Geração (utilização) de caixa das atividades operacionais		964.781	416.553
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Aumento do ativo imobilizado		(964.781)	(416.553)
Geração (utilização) de caixa em atividades de investimentos		(964.781)	(416.553)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Recebimentos de empréstimos e financiamentos		-	-
Pagamentos de empréstimos e financiamentos		-	-
Recebimentos de empréstimos - Matriz		-	-
Geração (utilização) de caixa em atividades de financiamentos		-	-
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes		-	-
Caixa e equivalentes no início do período		-	-
Caixa e equivalentes no fim do período		-	-
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes		-	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras

**CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA /GERENCIADO
PELO BANCO DE OLHOS DE SOROCABA – C N P J 50.795.566/0018-73**

**Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras
Para os períodos findos em 30 de setembro de 2023 e 31 de dezembro de
2022
Em Reais**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Banco de Olhos de Sorocaba portador do CNPJ n.º 50.795.566/0001-25 qualificada como Organização Social de Saúde, atrás do despacho do secretário, de 03/10/2008 processo 55001/0001/002107/2007 – publicado no D.O. de 08/10/2008, é uma instituição sem fins lucrativos e reconhecido juridicamente de Utilidade Pública Estadual pelo Decreto n.º 6.670, publicado no D.O.E. de 28/03/1990. O Contrato de Gestão nº001.0500.000.005/2018 firmado entre a Secretaria de Estado da Saúde e o Banco de Olhos de Sorocaba tem como objeto a operacionalização da gestão e execução das atividades e serviços de saúde no Centro de Reabilitação Lucy Montoro Sorocaba, assinado em 04 de abril de 2018, com vigência de 5 (cinco) anos a contar da data de sua assinatura.

As atividades da unidade administrada pelo Banco de Olhos de Sorocaba – BOS foram encerradas em 31 de julho de 2023, assim todos os funcionários foram sub-rogados pela sucessora (Fundação do ABC – CNPJ 57.571.275/0001-00), absorvendo todo o passivo, provisões e encargos.

Os contratos de terceiros foram prorrogados por 60 dias e os itens registrados no ativo imobilizado foram transferidos para a nova Administração.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira e levam em consideração a Norma Brasileira de Contabilidade – ITG 2002 (R1) específica para Entidades sem Finalidades de Lucros e a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade para preparação de suas demonstrações financeiras.

RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

a) Moeda funcional e de apresentação

As Demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade.

b) Apuração das receitas e despesas do exercício

As receitas e despesas são registradas considerando o regime de competência de exercícios, e são apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles, Avisos Bancários, Recibos e outros. As despesas da entidade são apuradas através de Notas Fiscais e Recibos em conformidade com as exigências fisco legais.

c) Passivos circulantes e não circulantes

São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

d) Provisões

As provisões são reconhecidas, quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

e) Aplicação de recursos

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, de conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS COM RESTRIÇÃO

	30.09.2023	31.12.2022
Aplicações em fundos de investimentos	-	130.289
Total	-	130.289

4. IMOBILIZADO

<u>Descrição</u>	<u>Saldo</u> 31.12.2022	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Transf.</u>	<u>Saldo</u> 30.09.2023
<u>Custo – sem restrição</u>					
Equipamento hospitalar	1.705.628	11.967	(1.717.595)	-	-
Máquinas e equipamentos	76.604	920	(77.524)	-	-
Equipamento processamento	214.074	898	(214.972)	-	-
Móveis e utensílios	335.012	225	(335.237)	-	-
Total	2.331.318	14.010	(2.345.328)	-	-
<u>Depreciação Acumulada</u>					
Ajuste vida útil	(802.829)	(147.943)	950.772	-	-
Total	(802.829)	(147.943)	950.772	-	-
Total	1.528.489	(133.933)	(1.394.556)	-	-

(i) São decorrentes de transferências para a nova Administração.

5. CONTRATOS DE GESTÃO

A Entidade recebeu da Secretaria de Estado da Saúde através do Contrato de Gestão valores para investimentos e para operacionalização das atividades:

	2023	2022
Contrato de Gestão nº 001.0500.000.005/2018 – Custeio	2.998.642	5.557.787
Total	2.998.642	5.557.787

6. EXECUÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO DE GERENCIAMENTO DO CENTRO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO SOROCABA

Relatório de Produção de Atendimento de objeto a operacionalização da gestão e execução das atividades e serviços de saúde no Centro de Reabilitação Lucy Montoro Sorocaba.

Exercício de 2023 – até 30.09.2023

Linha de atendimento	SUS
Reabilitação – Total	27.286
Consulta médica	2.249
Consulta não médica	7.782
Terapia/sessão - não médica	15.996
Pacientes atendidos - Atividade educativa	257
Grupo - Atividade educativa	95
Órteses fornecidas	286
Próteses fornecidas	35
Meios de locomoção	359
Outros	-
Procedimentos Médicos - Acompanhamento (Reabilitação)	227

Relatório de Execução do Contrato de Gestão

Linha de contratação	Contrato	Realizado
Consulta Médica Total	2.254	2.249
Atendimento não médico total	25.200	23.778
Consultas não médicas	7.350	7.782
Procedimentos terapêuticos (Sessões)	17.850	15.996
Procedimentos Médicos Total	210	227
Fornecimento de Órtese/Prótese/Meios Auxiliares - Acompanhamento	476	680
Órteses	280	286
Próteses	56	35
Meios de locomoção	140	359
Atividade Educativa/Orientação em Grupo Total - Acompanhamento	770	352
Grupo - Atividade educativa	70	95
Pacientes atendidos - Atividade educativa	700	257

Exercício de 2022

	SUS
Linha de atendimento	
Reabilitação – Total	48.529
Consulta médica	3.699
Consulta não médica	12.913
Terapia/sessão - não médica	29.769
Pacientes atendidos - Atividade educativa	498
Grupo - Atividade educativa	160
Órteses fornecidas	655
Próteses fornecidas	123
Meios de locomoção	407
Outros	-
Procedimentos Médicos - Acompanhamento (Reabilitação)	305

Relatório de Execução do Contrato de Gestão – 2022

Linha de contratação	Contrato	Realizado
Consulta Médica Total	3.840	3.699
Atendimento não médico total	41.832	42.682
Consultas não médicas	11.952	12.913
Procedimentos terapêuticos (Sessões)	29.880	29.769
Procedimentos Médicos Total	360	305
Fornecimento de Órtese/Prótese/Meios Auxiliares - Acompanhamento	780	1.185
Órteses	480	655
Próteses	60	123
Meios de locomoção	240	407
Atividade Educativa/Orientação em Grupo Total - Acompanhamento	2.112	658
Grupo - Atividade educativa	192	160
Pacientes atendidos - Atividade educativa	1.920	498

7. CARACTERÍSTICAS DA IMUNIDADE

A Entidade é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º da CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- A instituição é regida pela Constituição Federal;
- A imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- Não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- Não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo;

8. REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIUBUTÁRIA

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da Entidade e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Financeiras, Diário e Razão), no qual transcrevemos;

- a) Não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título (art. 83 do Estatuto Social).
- b) Aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais (art. 79 do Estatuto Social).
- c) Mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

9. CARACTERÍSTICAS DA ISENÇÃO.

A Entidade é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, consequentemente usufrui das seguintes características:

- A instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- A isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- Existe fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a Entidade é dispensada de pagar o tributo;
- Há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido;

10. REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA.

Para usufruir da isenção tributária, cumpre os seguintes requisitos:
Estatutários

- Não percebe a seus direitos, conselheiros, sócios, instituidores ou beneficiários, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;

- Aplicar suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- Não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto;
- Atende o princípio da universalidade do atendimento, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- Tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidade públicas consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo.

11. OPERACIONAIS CONTÁBEIS

- Possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrativos pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço – FGTS;
- Mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidades de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;
- Conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, dos documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;
- Cumpri as obrigações assessórias estabelecidas na legislação tributárias;
- Elabora as demonstrações financeiras e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade.