

**FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) |
INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO
(IRLM)
Contrato de Gestão processo
nº 001/0500/000.037/2015**

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020**

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM) - Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores da
Fundação Faculdade de Medicina (FFM) | Instituto de Reabilitação Lucy Montoro (IRLM) - Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015
São Paulo - SP

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **Fundação Faculdade de Medicina (FFM) | Instituto de Reabilitação Lucy Montoro (IRLM)** (“Instituto” ou “IRLM”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 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, assim como o resumo das principais práticas contábeis e das demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Fundação Faculdade de Medicina (FFM) | Instituto de Reabilitação Lucy Montoro (IRLM)** em 31 de dezembro de 2020, 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 finalidades de lucros.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

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 contábeis”. Somos independentes em relação ao Instituto, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), 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.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis do Instituto para o exercício findo em 31 de dezembro de 2019, apresentadas para fins comparativos, foram examinadas por nós, que emituiu relatório em 13 de março de 2020, com opinião sem modificação sobre essas demonstrações contábeis.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

O Instituto não possui personalidade jurídica própria, visto que a Fundação Faculdade de Medicina (FFM) é a responsável pela operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde do Instituto, estas demonstrações contábeis devem ser lidas em conjunto com as demonstrações contábeis da FFM.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas e às entidades sem fins lucrativos e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;



- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 15 de março de 2021.



BDO RCS Auditores Associados Ltda.
CRC 2 SP 015165/0-8

Victor Henrique Fortunato Ferreira
Contador CRC 1 SP 223326/0-3

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM)

Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

Ativo				Passivo e patrimônio líquido			
	Nota explicativa	2020	2019		Nota explicativa	2020	2019
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	-	5.988	Fornecedores	7	-	698
Estoques	-	-	348	Serviços de terceiros	8	-	603
Despesas antecipadas	-	-	4	Obrigações sociais e trabalhistas	9	-	2.429
		-	6.340	Obrigações fiscais	-	-	371
				Receitas diferidas	-	-	30
Não circulante				Contas a pagar - FFM	-	-	50
Depósitos recursais trabalhistas	-	-	20	Outras contas a pagar	-	-	114
Depósitos judiciais	-	-	382			-	4.295
				Não circulante			
Imobilizado	6	-	2.782	Receitas diferidas	-	-	386
Intangível	6	-	10			-	386
		-	3.194	Patrimônio líquido	11		
				Superávit acumulado	-	-	4.853
						-	4.853
Total do ativo		-	9.534	Total do passivo e patrimônio líquido		-	9.534

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM)

Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

	Nota explicativa	2020	2019
Receitas operacionais			
Contrato de gestão	12	24.000	41.059
Outras receitas	-	429	51
		24.429	41.110
Despesas operacionais			
Pessoal	13	(17.428)	(24.703)
Serviços profissionais	14	(5.429)	(7.715)
Materiais para consumo	15	(1.895)	(3.301)
Utilidades e serviços	-	(690)	(1.513)
Depreciações e amortizações	6	(307)	(431)
Provisões para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	10	(24)	(34)
Outras despesas	-	(1.387)	(2.714)
		(27.160)	(40.411)
(=) (Déficit)/Superávit antes do resultado financeiro		(2.731)	699
Receitas financeiras	-	153	334
Resultado financeiro líquido		153	334
(=) (Déficit)/Superávit do exercício		(2.578)	1.033

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM)

Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

Demonstrações do resultado abrangente Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Em milhares de Reais)

	2020	2019
(=) (Déficit)/Superávit do exercício	(2.578)	1.033
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente do exercício	(2.578)	1.033

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM)

Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido (Em milhares de Reais)

	Superávit acumulado	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2018	3.820	3.820
Superávit do exercício	1.033	1.033
Saldos em 31 de dezembro de 2019	4.853	4.853
Déficit do exercício	(2.578)	(2.578)
Transferência de ativos e passivos para o contrato de gestão processo nº 654215/2020	(2.275)	(2.275)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	-	-

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

FUNDAÇÃO FACULDADE DE MEDICINA (FFM) | INSTITUTO DE REABILITAÇÃO LUCY MONTORO (IRLM)

Contrato de Gestão processo nº 001/0500/000.037/2015

Demonstrações dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019 (Em milhares de Reais)

	2020	2019
(=) (Déficit)/Superávit do exercício	(2.578)	1.033
Itens que não afetam o caixa operacional		
Depreciações e amortizações	307	431
Valor residual de imobilizado baixado	1	15
Provisões para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis	-	34
(Aumento) líquido/redução nos ativos		
Estoques	348	(77)
Despesas antecipadas	4	1
Outras contas a receber	-	62
Depósitos recursais trabalhistas	20	(36)
Depósitos judiciais	382	(382)
Aumento líquido/(redução) nos passivos		
Fornecedores	(698)	253
Serviços de terceiros	(603)	(78)
Obrigações sociais e trabalhistas	(2.429)	144
Obrigações fiscais	(371)	30
Receitas diferidas	(416)	116
Outras contas a pagar	(113)	63
Caixa líquido das atividades operacionais	(6.146)	1.609
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado e intangível	(470)	(240)
Caixa líquido das atividades de investimentos	(470)	(240)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento		
Contas a pagar FFM	(50)	50
Transferência de caixa e equivalentes para o contrato de gestão nº 654215/2020	678	-
Caixa líquido das atividades de financiamento	628	50
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(5.988)	1.419
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	5.988	4.569
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	-	5.988
(Redução)/Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	(5.988)	1.419

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

1. Contexto operacional

O Instituto de Reabilitação Lucy Montoro (“Instituto” ou “IRLM”), situado na Rua Jandiatuba, 580, Vila Andrade, São Paulo - SP, é uma unidade hospitalar especializada em reabilitação sem personalidade jurídica própria, dedicada ao atendimento de pacientes da rede pública de saúde (Sistema Único de Saúde - SUS). Foi inaugurado em setembro de 2009.

A Fundação Faculdade de Medicina (“Fundação” ou “FFM”), situada na Av. Rebouças, 381, Jardim Paulista, São Paulo - SP, é uma entidade de direito privado sem fins lucrativos reconhecida de Utilidade Pública Federal, Estadual e Municipal, detentora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) e qualificada como organização social de saúde em âmbito estadual e municipal.

A FFM é responsável pela operacionalização da gestão e execução das atividades e serviços de saúde do IRLM por meio de contratos de gestão firmados com a Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo (SES). Para o período de 1º de setembro de 2015 a 31 de agosto de 2020, foi celebrado o contrato processo nº 001/0500/000.037/2015. Para o período seguinte, de 1º de setembro de 2020 a 31 de agosto de 2025, foi firmado o contrato processo nº 654215/2020.

1.1. Efeitos do covid-19

A administração da Entidade tem acompanhado de perto os impactos do coronavírus (Covid-19) na economia global e, principalmente, no Brasil. Dessa forma, dentre os diversos riscos e incertezas aos quais a Entidade está exposta, a Administração avaliou possíveis eventos econômicos que poderiam impactá-la, tais como os relacionados às estimativas contábeis e mensuração de seus ativos e passivos. Embora até o momento não seja possível mensurar todos os possíveis impactos da Covid-19 no ambiente econômico, a Administração entende que não foram observados impactos que pudessem modificar a mensuração de seus ativos e passivos apresentados nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2020.

Em conexão com as demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2020, a Entidade continua a cumprir todas as diretrizes para prevenir a Covid-19 divulgadas pelos órgãos de saúde competentes e manter as medidas para mitigar o risco de transmissão da Covid-19 nos locais de trabalho.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e a Norma Brasileira de Contabilidade ITG 2002, para entidades sem finalidades de lucros, também pela da NBC TG “1000 - Contabilidade para pequenas e médias empresas” para os aspectos não abordados pela ITG “2002R1 - Entidade sem finalidade lucros”.

As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração da Fundação em 15 de março de 2021, e serão submetidas à apreciação do Conselho Curador da FFM, em reunião a ser realizada em data posterior.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros não-derivativos registrados por meio do resultado, mensurados pelo valor justo.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Fundação e a sua moeda de apresentação.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

Foram utilizadas estimativas para o reconhecimento de certos ativos, passivos e outras transações, incluindo os efeitos de estimativas com relação à recuperação de ativos, provisões necessárias para passivos contingentes e similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às tais estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

Não há informações sobre julgamentos críticos referentes as políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

2.5. Determinação do valor justo

Diversas políticas e divulgações contábeis do Instituto exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

2.6. Escopo das demonstrações contábeis

Estas demonstrações contábeis referem-se exclusivamente ao contrato de gestão firmado entre a Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo e a FFM para operacionalização do IRLM no período de 1º de setembro de 2015 a 31 de agosto de 2020 (Contrato processo nº 001/0500/000.037/2015). O contrato para o período subsequente, de 1º de setembro de 2020 a 31 de agosto de 2025, também celebrado com a FFM (contrato processo nº 654215/2020), é objeto de demonstrações exclusivas.

2.7. Demonstrações contábeis da Fundação e do Instituto

As demonstrações contábeis do IRLM, além de apresentadas individualmente, são também incorporadas nas demonstrações contábeis da FFM, por ser a entidade jurídica responsável pela operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde do Instituto. Para esse efeito, sofrem as adaptações necessárias visando à aderência às práticas contábeis adotadas pela FFM para contratos de gestão, convênios, termos de cooperação e instrumentos similares, a saber:

- Ativos e passivos circulantes e não circulantes são registrados nas suas respectivas rubricas, sendo eliminadas, se houver, transações com partes relacionadas;
- O patrimônio líquido do IRLM é registrado diretamente no passivo circulante da FFM como saldo de projetos em execução;
- Os bens patrimoniais do IRLM são registrados em contas de compensação e não são demonstrados no ativo da FFM.

As tabelas a seguir demonstram a conciliação do patrimônio líquido do Instituto, contrato de gestão Processo nº 001/0500/000.037/2015, em 31 de dezembro de 2020 e 2019, com o saldo de passivo contabilizado no balanço patrimonial da FFM e entre os resultados do IRLM e a movimentação informada pela FFM:

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

	2020	2019
Patrimônio líquido conforme demonstrações contábeis individuais do contrato de gestão do IRLM - Processo nº 001/0500/000.037/2015:	-	4.853
Exclusão de itens contabilizados no balanço patrimonial individual do Instituto, mas não apresentados no relatório da FFM		
(-) Imobilizado	-	(2.782)
(-) Intangível	-	(10)
Saldo contabilizado no passivo da FFM na conta “saldo de projetos em execução”	-	2.061

Conta	Relatório individual	Depreciações e amortizações	Total conforme relatório da FFM
Receitas operacionais	41.110	-	41.110
Despesas operacionais	(40.411)	431	(39.980)
Resultado financeiro	334	-	334
Resultado líquido de 2019	1.033	431	1.464
Receitas operacionais	24.429	-	24.429
Despesas operacionais	(27.160)	307	(26.853)
Resultado financeiro	153	-	153
Resultado líquido de 2020	(2.578)	307	(2.271)

3. Principais práticas contábeis

As práticas contábeis descritas em detalhes, a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

3.1. Ativos circulante e não circulante

Apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicáveis, as variações monetárias e os rendimentos auferidos.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Representados fundamentalmente por saldos em contas bancárias e aplicações financeiras, constituídos de títulos de alta liquidez, e com riscos insignificantes de mudanças de valor. Os saldos de aplicações financeiras de liquidez imediata estão demonstrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

3.3. Estoques

Apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

3.4. Ativo imobilizado e intangível

Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado e intangível são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação e amortização acumuladas e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando necessário.

Depreciação e amortização

A depreciação e amortização são calculadas sobre o valor depreciável e amortizável, respectivamente, que são os custos de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação e amortização são reconhecidas no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado e intangível.

As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

	Taxas de depreciação e amortização - %	Taxas médias de depreciação e amortização - %
Máquinas e equipamentos	10 a 20	15
Computadores	14 a 25	21
Obras complementares	04	04
Móveis e utensílios	10 a 20	14
Instrumental clínico e cirúrgico	10	10
Intangível - softwares	20	20

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

3.5. Instrumentos financeiros

3.5.1. Ativos financeiros não derivativos

O Instituto reconhece os empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o Instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. O Instituto tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados pelo valor justo por meio do resultado.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é classificado pelo valor justo por meio do resultado caso seja classificado como mantido para negociação e seja designado como tal no momento do reconhecimento inicial. Os ativos financeiros são designados pelo valor justo por meio do resultado se o Instituto gerencia tais investimentos e toma decisões de compra e venda baseadas em seus valores justos de acordo com a gestão de riscos documentada e a estratégia de investimentos do Instituto. Os custos da transação, após o reconhecimento inicial, são reconhecidos no resultado como incorridos. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

Recebíveis

Recebíveis são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, os recebíveis são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Os recebíveis abrangem contas a receber e outros créditos.

Passivos financeiros não derivativos

Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Instituto baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retirada, cancelada ou vencida.

O Instituto tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores, serviços de terceiros e outras contas a pagar.

Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos.

3.5.2. Instrumentos financeiros derivativos

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2020 e 2019, incluindo operações de hedge.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

3.6. Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de impairment)

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos, com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída uma provisão para a deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

3.7. Passivo circulante e não circulante

Demonstrados pelos valores conhecidos, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos. As férias a pagar foram apuradas levando-se em consideração as férias proporcionais, por funcionário, acrescidas dos respectivos encargos sociais.

3.8. Critérios de apuração das receitas e despesas

A contabilização de receitas, custos e despesas é efetuada conforme seu período de competência. As receitas previstas no contrato de gestão, em face da sua característica de subvenção, são registradas em conformidade com o pronunciamento técnico CPC 07 (R1), que estabelece os critérios para contabilização e divulgação de subvenções e assistência governamentais.

3.9. Patrimônio líquido

Corresponde ao acervo líquido pertencente à Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo (SES) em decorrência do contrato de gestão com a FFM.

3.10. Novas normas, revisões e interpretações emitidas que ainda não estavam em vigor em 31 de dezembro de 2020

A Entidade não identificou novos pronunciamentos contábeis, com vigor em/ou a partir de 1º de janeiro de 2021. Por isso, concluiu que não há efeitos para serem divulgados antecipadamente nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2020.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

4. Encerramento do contrato de gestão

Com o encerramento do contrato de gestão processo nº 001/0500/000.037/2015 em 31 de agosto de 2020, os saldos de ativos e passivos residuais foram transferidos o contrato de gestão seguinte, também celebrado com a FFM (contrato processo nº 654215/2020), conforme apresentado a seguir:

	<u>2020</u>
Ativos e passivos circulantes	
Caixa e equivalentes de caixa	(2.172)
Outros créditos	(7)
Estoques	(337)
Depósitos judiciais	(388)
Fornecedores	11
Serviços de terceiros a pagar	109
Obrigações fiscais	120
Outras obrigações	184
Provisões para férias e encargos	2.191
Provisões para 13º salários e encargos	967
	<u>678</u>
Ativos e passivos não circulantes	
Imobilizado	(2.951)
Intangível	(2)
	<u>(2.953)</u>
Valor líquido transferido ao contrato de gestão processo nº 654215/2020	<u><u>(2.275)</u></u>

5. Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Aplicações financeiras (a)	-	5.988
	<u>-</u>	<u>5.988</u>

(a) Referem-se as aplicações em fundos abertos de investimento de renda fixa, lastreados principalmente em Certificado de Depósito Interbancário (CDI), com taxa de remuneração pós-fixada em 2020 de 81,30% do CDI (90,87% em 2019), de liquidez imediata, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

6. Imobilizado e intangível

Correspondem ao ativo imobilizado e intangível adquiridos pela FFM por força dos contratos de gestão atual e anterior.

	2020			2019		
	Custo	Deprec. acumulada	Valor líquido	Custo	Deprec. acumulada	Valor líquido
Imobilizado						
Máquinas e equipamentos	-	-	-	6.424	(4.220)	2.204
Computadores	-	-	-	583	(512)	71
Obras complementares	-	-	-	316	(90)	226
Móveis e utensílios	-	-	-	656	(380)	276
Instrumental clínico e cirúrgico	-	-	-	1	(1)	-
Imobilizações em andamento	-	-	-	5	-	5
	-	-	-	7.985	(5.203)	2.782

	2020			2019		
	Custo	Amort. acumulada	Valor líquido	Custo	Amort. acumulada	Valor líquido
Intangível						
Softwares	-	-	-	55	(45)	10
	-	-	-	55	(45)	10

Movimentação do ativo imobilizado e intangível

	Líquido em	Adições	Baixas	Depreciações	Transf.	Transf.	Líquido em
	31/12/2019					contrato nº 654215	
Máquinas e equipamentos	2.204	122	(1)	(232)	5	(2.098)	-
Computadores	71	19	-	(20)	-	(70)	-
Obras preliminares	226	-	-	(8)	-	(218)	-
Móveis e utensílios	276	169	-	(39)	8	(413)	-
Imobilizado em andamento	5	160	-	-	(13)	(152)	-
	2.782	469	(1)	(299)	-	(2.951)	-

	Líquido em	Amortizações	Transf. contrato	Líquido em
	31/12/2019		nº 654215	
Software	10	(8)	(2)	-
	10	(8)	(2)	-

Bens adquiridos diretamente pela SES

Além dos bens cuja aquisição ocorreu através da FFM, integram o acervo patrimonial utilizado pelo IRLM bens adquiridos diretamente pela Secretaria de Estado da Saúde (edifício no qual funciona o Instituto, equipamentos, mobiliários e diversos outros itens). Contudo, tendo em vista que a compra não ocorreu através da FFM, esses bens não são registrados contabilmente no ativo imobilizado do IRLM.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

Termos de permissão de uso

Independente do processo de aquisição (através da FFM ou da SES), a autorização para uso de todos os bens patrimoniais empregados pelo IRLM é formalizada por “termos de permissão de uso”, firmados pela Secretaria de Estado da Saúde com a FFM e válidos até o término do contrato de gestão. Resta pendente a cessão de uso do imóvel no qual opera o IRLM, cujo termo ainda não foi firmado.

7. Fornecedores

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Medicamentos e reagentes	-	265
Refeições hospitalares	-	248
Órteses, próteses e materiais especiais	-	66
Cestas básicas	-	29
Aquisições de ativos imobilizado	-	24
Outros	-	66
	<u>-</u>	<u>698</u>

8. Serviços de terceiros

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Vales refeição	-	236
Limpeza, conservação, zeladoria	-	83
Vigilância ou segurança	-	68
Energia elétrica	-	49
Aluguéis de equipamentos e correlatos	-	33
Outros	-	134
	<u>-</u>	<u>603</u>

9. Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Férias e encargos sociais a pagar	-	2.112
FGTS a pagar	-	183
INSS a recolher	-	123
Salários a pagar	-	11
	<u>-</u>	<u>2.429</u>

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

10. Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis

Corresponde ao montante provisionado em 31 de dezembro de 2020 e 2019, para eventuais perdas em processos trabalhistas e cíveis envolvendo o IRLM, compreendendo as ações cuja possibilidade de perda foi considerada provável pelos assessores jurídicos e pela Administração da FFM.

	2019	Adições	Reversões	2020
Ações trabalhistas	3	24	(27)	-
(-) Depósitos para garantia de juízo	(3)	(24)	27	-
	-	-	-	-

Não havia ações com probabilidade de perda considerada como possível em 31 de dezembro de 2020 (R\$ 298 em 31 de dezembro de 2019).

11. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido do contrato de gestão é composto, substancialmente, pelo patrimônio social e pelos déficits e superávits apurados anualmente nas atividades do contrato de gestão.

Em caso de rescisão do contrato ou extinção/desqualificação da FFM, o patrimônio, legados, doações e excedentes financeiros do contrato de gestão serão destinados integralmente à Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo.

12. Receitas operacionais - contrato de gestão

Refere-se ao montante pactuado em 2020 e 2019 junto à Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo para custeio do IRLM, cujos valores e demais condições são estabelecidos no contrato de gestão processo nº 001/0500/000.037/2015 e aditivos.

As verbas pactuadas para o período de janeiro a agosto de 2020 e o exercício de 2019 foram, respectivamente, de R\$ 24.000 e R\$ 41.059, as quais foram integralmente repassadas. Para o período de setembro a dezembro de 2020, os valores foram fixados no novo contrato de gestão por meio do qual ocorre a operacionalização do instituto a partir de setembro de 2020 (contrato processo nº 654215/2020).

Por força do Contrato de Gestão, o Instituto está obrigado a cumprir determinadas metas, havendo penalidades que podem incorrer em redução dos repasses contratados, no caso de não cumprimento. Além disso, a FFM está sujeita à apresentação de prestações de contas regulares conforme determinações da Secretaria de Estado da Saúde, sendo que a prestação referente ao exercício de 2020 já foi apresentada ao órgão.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

13. Pessoal

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Salários e ordenados	(14.426)	(20.107)
FGTS	(1.001)	(1.568)
Benefícios	(2.001)	(3.028)
	<u>(17.428)</u>	<u>(24.703)</u>

14. Serviços profissionais

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Limpeza e higienização	(1.746)	(2.576)
Manutenção	(1.416)	(1.628)
Técnicos administrativos	(816)	(1.035)
Segurança	(603)	(1.031)
Manutenção de sistemas	(347)	(599)
Outros	(501)	(846)
	<u>(5.429)</u>	<u>(7.715)</u>

15. Materiais para consumo

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Órteses, próteses e materiais especiais	(565)	(1.059)
Materiais hospitalares em geral	(329)	(365)
Materiais para manutenção de equipamentos	(245)	(209)
Materiais para uso em obras, reformas e manutenção	(228)	(374)
Medicamentos e reagentes	(202)	(886)
Outros	(326)	(408)
	<u>(1.895)</u>	<u>(3.301)</u>

16. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019, o IRLM não possuía instrumentos financeiros derivativos. O IRLM está exposto a riscos normais de mercado, relacionados principalmente às variações do CDI relativo às aplicações financeiras. O valor classificado como aplicações financeiras encontra-se atualizado pelo método do custo amortizado até 31 de dezembro de 2020 e 2019, e corresponde, aproximadamente, ao seu valor de mercado.

O IRLM está exposto, ainda, ao risco de crédito das instituições financeiras. O IRLM adota a política de efetuar suas aplicações financeiras em bancos de primeira linha, como meio de mitigar o risco de perda financeira.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)

	Valor contábil	
	2020	2019
Ativos financeiros		
Empréstimos e recebíveis		
Caixa e equivalentes de caixa	-	5.988
Depósitos recursais trabalhistas	-	20
Depósitos judiciais	-	382
Passivos financeiros		
Outros passivos		
Fornecedores	-	698
Serviços de terceiros	-	603

Estimativa do valor justo

Os valores contábeis constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado. Durante este exercício o Instituto não efetuou operações com derivativos.

Instrumentos financeiros “não derivativos”

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

Instrumentos financeiros: reconhecimento e mensuração estabelece uma hierarquia de três níveis para o valor justo, a qual prioriza as informações quando da mensuração do valor justo pelo Instituto, para maximizar o uso de informações observáveis e minimizar o uso de informações não observáveis.

São três níveis de informações que devem ser utilizadas mensuração ao valor justo:

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

O processo de mensuração do valor justo dos instrumentos financeiros do Instituto está classificado como Nível 2 (representado pelas aplicações financeiras).

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2020, o Instituto está sujeito aos fatores de:

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que o Instituto irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro.

A Abordagem do Instituto na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação do Instituto.

Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos do Instituto, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos do Instituto. O Objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando a mitigação deste tipo de risco, o Instituto centraliza seus investimentos em operações com taxas de rentabilidade que acompanham, a variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI) e fundos de renda fixa.

17. Avais, fianças e garantias

O Instituto não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2020 e 2019.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2020 e 2019

(Em milhares de Reais)

18. Imunidades e isenções previdenciárias e fiscais

A FFM é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) na área da saúde, com validade até 11 de junho de 2018, deferido pelo Ministério da Saúde em 18 de fevereiro de 2020 através da Portaria nº 151 (Processo nº 25000.064173/2015-71). O pedido para renovação foi apresentado tempestivamente ao Ministério da Saúde (Processo nº 25000.074283/2018-94) e encontra-se em tramitação, sendo o certificado atual válido até que haja decisão sobre esse requerimento (Lei nº 12.101 de 27 de novembro de 2009, artigo 24).

Essa certificação, em conjunto com a natureza jurídica da instituição e observação dos requisitos legais pertinentes, assegura à FFM a isenção das contribuições devidas ao Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) sobre folha de pagamento e serviços de terceiros (cotas patronais), bem como imunidade ou isenção de diversos outros impostos e contribuições.

Em atendimento ao item 27, letra “c” da ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, a Fundação apresenta a seguir a relação dos tributos objetos da renúncia fiscal usufruídas pelo Contrato de Gestão do IRLM para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2019, acompanhados dos respectivos valores estimados:

	2020	2019
Cota patronal INSS - Folha de pagamento (a)	3.905	5.468
Cota patronal INSS - Prestadores Serviço Pessoas Físicas (a)	10	7
	<u>3.915</u>	<u>5.475</u>
Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) (b)	-	160
Contribuição Social sobre Lucro Líquido (CSLL) (c)	-	96
Contribuição Financ. Seguridade Social (COFINS) (d)	13	27
Programa de Integração Social (PIS) (e)	3	6
	<u>3.931</u>	<u>5.764</u>

- a) Alíquotas de 27,8% sobre a folha de pagamento a funcionários e de 20% sobre pagamentos a prestadores de serviços pessoas físicas;
- b) Simulação empregando o regime de “Lucro Real”, com alíquota de 15% sobre o resultado ajustado de cada exercício;
- c) Alíquota de 9% sobre o resultado ajustado do exercício;
- d) Considerando que a simulação da apuração do IRPJ ocorreu pelo regime de “Lucro Real”, foi empregado regime de incidência “não cumulativo”, com alíquota de 7,6% sobre o faturamento;
- e) Idem, com alíquota de 1,65% sobre o faturamento.

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2020 e 2019
(Em milhares de Reais)**

19. Seguros (não auditado)

O Instituto adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de risco adotadas, dada sua natureza, não fazem parte do escopo dos trabalhos de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

20. Outras informações

As declarações de isenção do Imposto de Renda, as quais o Instituto (através da FFM) está obrigado a apresentar anualmente, estão sujeitas à revisão e aceitação final pelas autoridades fiscais, por período prescricional de cinco anos. Outros encargos tributários, previdenciários e trabalhistas, bem como a prestação de contas da Administração referente a períodos prescricionais variáveis de tempo, também estão sujeitos a exame e aprovação final pelas autoridades fiscais, normativas ou órgãos fiscalizadores.