Demonstrações Contábeis

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....1

Demonstrações contábeis auditadas

Balanço patrimonial 4
Demonstração do resultado 6
Demonstração do resultado abrangente 7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....8
Demonstração dos fluxos de caixa.....9
Notas explicativas às demonstrações contábeis 10

Edifício Mundo Plaza
Av. Tancredo Neves, 620
34º andar - Caminho das Árvores
41820-020 - Salvador - BA - Brasil
Tel:+55 71 2202-6135
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Aos
Administradores da
Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil
Salvador - BA

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil ("LABCMI" ou "Entidade"), 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 as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalvas", as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Entidade 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 fins de lucros (ITG 2002 (R1)).

Base para opinião com ressalva

Conforme mencionado na nota explicativa 6 às demonstrações contábeis, em 31 de dezembro de 2023, a Entidade possuía um saldo de estoques no montante de R$8.324 mil, para os quais não foi disponibilizado pela administração os controles auxiliares com as informações respectivas de quantidades e custos unitários. Se a administração tivesse mantido os controles auxiliares e avaliado os saldos em estoques, os saldos de estoques bem como no custo dos materiais médicos e hospitalares do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, poderiam ser afetados de forma relevante. Os efeitos desse assunto nas demonstrações contábeis não foram quantificados.

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 à Empresa, 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 com ressalva.

Uma empresa-membro da Ernst & Young Global Limited

Building a better working world

Responsabilidade da diretoria e da governança pelas demonstrações contábeis

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis 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 contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a diretoria 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 diretoria 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 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 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 diretoria.

Building a better working world

- Concluímos 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 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.

Salvador, 27 de novembro de 2024

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-015199/O

Daniel de Araujo Peixoto
Contador CRC BA-025348/O

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Balanço patrimonial
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Ativo			
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	**50.867**	58.723
Contas a receber	4	**33.447**	33.305
Créditos diversos	5	**1.803**	1.411
Estoques	6	**8.324**	8.465
Despesas antecipadas		**16**	11
		94.457	101.915
Não circulante			
Caixa restrito	3	**14.760**	-
Aplicações financeiras de longo prazo	3	**9.842**	12.492
Depósitos e bloqueios judiciais	7	**799**	812
Imobilizado	8	**41.265**	37.148
Intangível	9	**2.244**	2.203
		68.910	52.655
Total do ativo		**163.367**	154.570

	Nota explicativa	2023	2022
Passivo e patrimônio líquido			
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	**1.470**	950
Fornecedores	11	**3.343**	4.060
Prestadores de serviços	12	**9.520**	11.235
Obrigações sociais e trabalhistas	13	**25.922**	22.263
Obrigações tributárias	14	**1.756**	1.214
Convênios com o poder público	15	**10.705**	13.000
Bens de terceiros	16	**328**	328
Contrato de gestão	17	**26.432**	29.052
Outras contas a pagar	18	**2.926**	4.407
		82.402	86.509
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	10	**10.656**	11.688
Obrigações tributárias	14	**792**	1.118
Convênios com o poder público	15	**14.760**	-
Provisão para contingências	19	**10.210**	9.397
Provisões gerais	20	**531**	9.283
		36.949	31.486
Patrimônio líquido	21		
Patrimônio social		**36.575**	35.408
Superávit do exercício		**7.441**	1.167
		44.016	36.575
Total do passivo e do patrimônio líquido		**163.367**	154.570

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Demonstração do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receitas operacionais	22		
Receitas de serviços		**244.737**	204.157
Doações		**5.904**	6.059
		250.641	210.216
Custo dos serviços prestados	23		
Pessoal		**(94.609)**	(70.052)
Prestadores de serviços		**(66.817)**	(57.082)
Materiais e medicamentos		**(48.160)**	(43.222)
Gerais		**(8.056)**	(6.057)
		(217.642)	(176.413)
Superávit bruto		**32.999**	33.803
Receitas (despesas) operacionais	24		
Despesa com pessoal		**(28.495)**	(24.996)
Despesa com prestadores de serviço		**(1.838)**	(1.234)
Gerais e administrativas		**(11.175)**	(8.806)
Depreciação e amortização		**(3.852)**	(2.120)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		**14.882**	(140)
		(30.478)	(37.296)
Superávit (déficit) líquido		**2.521**	(3.493)
Resultado financeiro	25		
Receitas financeiras		**7.015**	6.529
Despesas financeiras		**(2.095)**	(1.869)
		4.920	4.660
Superávit antes do imposto de renda e contribuição social		**7.441**	1.167
Imposto de renda e contribuição social		**-**	-
Superávit do exercício		**7.441**	1.167

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Demonstração do resultado abrangente
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

	2023	2022
Superávit do exercício	**7.441**	1.167
Outros resultados abrangentes	**-**	-
Resultado abrangente total do exercício	**7.441**	1.167

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

	Fundo Patrimonial	Superávits acumulados	Superávit (déficit) do exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	28.751	6.657	-	35.408
Superávit do exercício (nota 21)	-	-	1.167	1.167
Incorporação ao patrimônio social	-	1.167	(1.167)	-
Incorporação ao fundo patrimonial	6.657	(6.657)	-	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	35.408	1.167	-	36.575
Superávit do exercício (nota 21)	**-**	**-**	**7.441**	**7.441**
Incorporação ao patrimônio social	**-**	**7.441**	**(7.441)**	**-**
Incorporação ao fundo patrimonial	**1.167**	**(1.167)**	**-**	**-**
Saldo em 31 de dezembro de 2023	**36.575**	**7.441**	**-**	**44.016**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Demonstração dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

	2023	2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit líquido do exercício	**7.441**	1.167
Ajustes		
Depreciação e amortização	**3.852**	2.120
Valor residual líquido do ativo imobilizado baixado	**(1)**	102
Provisões (reversões) para créditos de liquidação duvidosa	**(40)**	-
Provisões (reversões) para perdas em processos judiciais	**2.145**	452
Juros sobre empréstimos	**1.917**	1.624
Outros	**-**	23
	15.314	5.488
Aumento/(diminuição) das contas de ativo e passivo		
Contas a receber	**(102)**	(20.161)
Estoques	**141**	(1.461)
Bloqueios e depósitos judiciais	**13**	(353)
Outros créditos	**(397)**	403
Fornecedores e prestadores de serviços	**(2.432)**	2.913
Obrigações sociais e trabalhistas	**3.659**	2.205
Obrigações tributárias	**216**	(802)
Convênios com o poder publico	**12.465**	2.288
Contrato de gestão	**(2.620)**	13.990
Provisão para contingências - acordos	**(1.332)**	(2.681)
Outros passivos	**(1.481)**	1.992
Provisões gerais	**(8.752)**	915
Caixa líquido gerado pelas das atividades operacionais	**14.692**	4.736
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aplicações financeiras	**2.650**	(1.032)
Aquisição do imobilizado	**(7.960)**	(2.688)
Aquisição do intangível	**(49)**	(605)
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	**(5.359)**	(4.325)
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Ingresso de novos empréstimos	**-**	13.342
Pagamentos de empréstimos	**(1.050)**	(15.191)
Juros pagos sobre empréstimos	**(1.379)**	(1.624)
Convênios com o poder público Longo Prazo	**(14.760)**	**-**
Caixa líquido aplicado nas atividades de financiamentos	**(17.189)**	(3.473)
Aumento (redução) de caixa e equivalente de caixa	**(7.856)**	(3.062)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	**58.723**	61.785
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	**50.867**	58.723
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalente de caixa	**(7.856)**	(3.062)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil

Notas explicativas às demonstrações contábeis
31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em milhares de reais)

1. Informações gerais

A Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil ("Entidade") é uma associação de direito privado sem fins lucrativos, de utilidade pública e caráter beneficente, proprietária e mantenedora do Hospital Martagão Gesteira e de 5 (cinco) outras filiais: Novo Mundo, Instituto de Ensino da Saúde e Gestão (IESG), SOKIDS e LABCMI Gestão Hospitalar. Constituída em 17 de junho de 1923, sediada na Rua José Duarte, nº 114, Tororó, Cidade de Salvador, estado da Bahia, tendo como objetivo a gestão de unidade de saúde própria ou de terceiros, a prevenção de enfermidades, a promoção e a assistência integral da saúde da mãe e da criança, mediante ações nas áreas de saúde, assistência social, educação, ciência e cultura, no Hospital Martagão Gesteira e em outros locais, estabelecimentos ou unidades, próprios ou de terceiros.

A Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil para cumprir com seus objetivos deverá:

(a) Executar ações de prevenção de enfermidades e promoção da saúde da mãe e da criança no contexto familiar, nos âmbitos médico e social;

(b) Prestar assistência médica e hospitalar integral à saúde da mãe e da criança, com acompanhamento multidisciplinar, extensível aos doadores de órgãos, nos casos de transplantes;

(c) Promover e participar efetivamente, com todos os meios ao seu alcance, de ações que visem à redução da mortalidade e morbidade materna e infantil;

(d) Divulgar, mediante publicações próprias ou de terceiros, pela mídia em geral e por outros meios disponíveis, os ensinamentos de pediatria e puericultura, bem como as ações necessárias à preservação da saúde da criança no contexto familiar;

(e) Atuar, junto aos Poderes Públicos, às entidades da sociedade civil e ao público em geral, visando à execução de medidas de proteção à saúde da criança e de combate à mortalidade e morbidade materna e infantil, inclusive mediante ações de mediação e assessoramento;

(f) Atuar, junto aos Poderes Públicos, às entidades da sociedade civil e ao público em geral, a fim de obter doações, auxílios, subvenções e convênios, visando sempre à manutenção e ampliação das suas atividades, com melhoria dos recursos físicos e humanos, criação de novos serviços e modernização dos já existentes;

(g) Fazer funcionar e administrar, em instalações próprias ou de terceiros, estabelecimentos ambulatoriais e hospitalares equipados para a prevenção e tratamento das enfermidades gestacionais e pediátricas, clínicas e cirúrgicas, para tratamento de defeitos e más-formações, congênitas ou adquiridas, bem como para prática e divulgação da puericultura;

(h) Desenvolver ensino e pesquisa, atividades didáticas e científicas, inclusive mediante cursos, palestras, simpósios, conferências e instituição de bolsas de estudo, visando ao aperfeiçoamento, especialização e qualificação de profissionais de saúde que atuem no cuidado à mãe e à criança ou de profissionais de administração médica e hospitalar;

1. **Informações gerais**--Continuação

(i) Celebrar convênios, consórcios e outros contratos com instituições públicas ou particulares, nacionais ou estrangeiras, bem como estabelecer intercâmbio com entidades congêneres, inclusive para prestar e receber assessoria visando à expansão e melhoria do cuidado à mãe e à criança no âmbito familiar;

(j) Promover e realizar ações comunitárias, artísticas, culturais ou desportivas, relacionadas a seus objetivos ou com a finalidade exclusiva de arrecadação de recursos para custeio e investimento em suas atividades-fim;

(k) Desenvolver, licenciar, distribuir ou vender produtos, bem como prestar serviços de qualquer natureza (a exemplo de lavanderia, estacionamento, atividades de bar e restaurante), sempre com a finalidade exclusiva de arrecadação de recursos para custeio e investimento em suas atividades-fim;

(l) Preservar a história, a memória e a missão dos seus fundadores.

A Entidade, por meio do Hospital Martagão Gesteira, prestou 100% do seu atendimento assistencial aos usuários do Sistema Único de Saúde (“SUS”).

Em 4 de dezembro de 2019, a Entidade por meio de processo licitatório, iniciou um novo contrato por um período de 5 anos com o Governo do Estado, por intermédio da Secretaria de Saúde do Estado da Bahia - SESAB, o contrato de prestação de serviço de gestão, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde no Hospital Estadual da Criança (“HEC”) no município de Feira de Santana. O contrato está no seu 5º termo aditivo com o valor mensal de R$10.894

Em 10 de novembro de 2020, foi assinado o 2º Termo Aditivo ao Contrato nº 126/2016 firmado entre o Governo do Estado, por intermédio da Secretaria de Saúde do Estado da Bahia - SESAB e a Liga Álvaro Bahia Contra Mortalidade Infantil. O objeto contratado refere-se à prestação de serviço de gestão, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde a serem executados no Centro de Referência Estadual de Transtornos do Espectro Autista (“CRETEA”). O valor mensal estimado é de R$301. A vigência inicial foi de 12 meses, renovada por mais 24 meses. Em novembro de 2022 o prazo do contrato foi finalizado e desde dezembro de 2022 até momento, a unidade funciona de forma indenizatória para evitar a descontinuidade dos tratamentos até que seja realizada nova licitação.

A Entidade é certificada com o CEBAS (Certificação das Entidades Beneficentes de Assistência Social), através da Portaria nº 632, de 01 de junho de 2021, que regula os procedimentos de isenção previdenciária. O benefício se aplica igualmente para os impostos e contribuições Federal, Estadual e Municipal.

1. **Informações gerais**--Continuação

O Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social da Entidade, concedido pela Portaria nº 632, de 01 de junho de 2021, possuía vigência de 1º de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2023. A Entidade pleiteou, tempestivamente, a renovação do CEBAS e em 27 de novembro de 2023 a certificação foi prorrogada por mais um ano através da portaria 996. Deste modo, a vigência passou para 31 de dezembro de 2024.

2. Políticas contábeis materiais

2.1. Base de preparação

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando as orientações específicas determinadas na norma ITG 2002 (R1) - Entidade Sem Finalidade de Lucros e as orientações específicas determinadas pela Lei nº 12.101, de 27 de novembro de 2009, Decreto nº 7.237, de 20 de julho de 2010, e determinações especiais oriundas do Ministério da Saúde através da Portaria nº 1.970, de 16 de agosto de 2011.

As políticas contábeis materiais adotadas na preparação dessas demonstrações contábeis estão descritas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

A emissão destas demonstrações contábeis foi autorizada pela administração da Entidade em 27 de novembro de 2024.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico como base de valor.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis da Entidade são apresentadas em milhares de Reais (R$), moeda funcional e de apresentação, exceto quando indicado outra forma.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a administração da Entidade exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis da Entidade.

Como o julgamento da administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Entidade adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes.

Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes, mas as áreas onde julgamentos e estimativas significativos foram feitos na preparação de tais demonstrações contábeis e seus efeitos referem-se a:

- Nota Explicativa nº 4: Provisão para crédito de liquidação duvidosa;
- Nota Explicativa nº 8 e 9: Determinação de vidas úteis do ativo imobilizado e intangível, respectivamente;
- Nota Explicativa nº 13: Mensuração de provisões para rescisões trabalhistas relacionadas aos Contratos de Gestão; e
- Nota Explicativa nº 19: Mensuração de provisões para riscos em perdas com processos judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos.

No entendimento da administração da Entidade, os assuntos acima não apresentam risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social.

2.5. Ativos e passivos financeiros

Ativos financeiros

O CPC 48 contém três principais categorias de classificação/mensuração para ativos financeiros: mensurados ao custo amortizado, ao Valor Justo por meio de Outros Resultados Abrangentes (VJORA) e ao Valor Justo por meio do Resultado (VJR). A norma elimina as categorias existentes no CPC 38/ de mantidos até o vencimento, empréstimos e recebíveis e disponíveis para venda.

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob a categoria de custo amortizado e valor justo por meio do resultado.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.5. **Ativos e passivos financeiros**--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Os ativos financeiros são registrados no ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

Passivos financeiros

O CPC 48 contém duas principais categorias de classificação/mensuração para passivos financeiros: mensurados ao custo amortizado e ao valor justo por meio do resultado.

A Entidade classifica seus passivos financeiros sob a categoria custo amortizado.

Os passivos financeiros são apresentados como passivo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data do balanço.

Compensação de instrumentos financeiros

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é reportado no balanço patrimonial quando há um direito legalmente aplicável de compensar os valores reconhecidos e há uma intenção de liquidá-los numa base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Desreconhecimento (baixa) de instrumentos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando for o caso, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é baixado quando os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram, e/ou, quando transferir os seus direitos ou riscos de receber os fluxos de caixa do ativo ou assumir uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos.

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação for revogada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente for substituído por outro do mesmo mutuante com termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente forem significativamente alterados, essa substituição ou alteração é tratada como baixa do passivo original e reconhecimento de um novo passivo, sendo a diferença nos correspondentes valores contábeis reconhecido na demonstração do resultado.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.5. **Ativos e passivos financeiros**--Continuação

Valor recuperável (impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

A Entidade avalia no final de cada período de relatório se há evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros esteja deteriorado. Os critérios utilizados pela Entidade para determinar se há evidência objetiva de uma perda por *impairment* incluem: (i) dificuldade financeira significativa do emissor ou tomador; (ii) uma quebra de contrato, como inadimplência ou atraso nos pagamentos de juros ou de principal; (iii) probabilidade de o devedor declarar falência ou reorganização financeira; e (iv) extinção do mercado ativo daquele ativo financeiro em virtude de problemas financeiros.

2.6. **Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras**

São recursos financeiros que possuem liquidez imediata, e estão apresentados ao seu valor de mercado processados obedecendo aos critérios do regime de competência, refletindo assim a real situação econômico-financeira e patrimonial da Entidade.

Todas as aplicações financeiras são mantidas até o vencimento e são mensuradas pelo custo de aquisição acrescido por juros, correção monetária, deduzidas por perdas do valor recuperável, quando aplicável, incorridos até a data das demonstrações financeiras.

Os saldos sem restrições são recursos a serem utilizados na manutenção da Entidade e não possuem restrições para sua utilização.

Os saldos com restrições são recursos com restrição de movimentação, pois sua utilização está vinculada aos convênios e contratos mantidos com terceiros ou necessita de deliberação dos gestores responsáveis para sua destinação ou utilização.

2.7. **Contas a receber**

As contas a receber correspondem aos valores a receber decorrentes de contratos e convênios pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Entidade, reconhecido através do regime de competência. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor faturado ou contratado, ajustado pela provisão para perda se necessária.

Se o prazo de recebimento é equivalente há um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Entidade), os créditos a receber são classificados no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.8. Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD)

As Perdas Estimadas com Crédito de Liquidação Duvidosa (PECLD) do contas a receber são calculadas com base na análise do "*aging list*", provisionando os itens de longa data, mas também considerando as perdas avaliadas como prováveis, cujo montante é considerado pela administração da Entidade como suficiente para cobrir eventuais perdas na realização das contas a receber, com base nos históricos de perdas.

As despesas com a constituição da perda estimada com crédito de liquidação duvidosa são registradas na rubrica “Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas” na demonstração do resultado. Quando não existe expectativa de recuperação destes créditos, os valores creditados na rubrica “Perda estimada com crédito de liquidação duvidosa” são revertidos contra a perda constituída.

2.9. Estoques

É composto de medicamentos e materiais hospitalares. Seus registros são efetuados na data do fato contábil pelo valor histórico. A apuração do custo se dá pelo critério de custo médio ponderado.

2.10. Imobilizado

Os itens do imobilizado são mensurados pelo custo de aquisição, deduzidos de suas correspondentes depreciações acumuladas e, quando aplicável, de perdas por redução ao valor recuperável.

Demonstrado ao custo corrigido monetariamente até 1995. Está representado pelo valor de custo e deduzido da depreciação. A depreciação é calculada pelo método linear cujas taxas aplicadas variam de 5 a 25% a.a., e leva em consideração a vida útil-econômica dos bens, segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária brasileira.

2.11. Intangível

Demonstrado pelo valor do custo de aquisição e deduzido da amortização. A amortização é calculada pelo método linear, cuja taxa aplicada é de 20% a.a., segundo parâmetros estabelecidos pela legislação tributária brasileira; aquisição de carteira de clientes: não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa. A avaliação dos ativos intangíveis de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.12. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.13. Empréstimos e financiamentos

São reconhecidos inicialmente a valor justo no recebimento dos recursos. Em seguida, são apresentados pelo custo amortizado, acrescido de encargos e juros proporcionais ao período incorrido ("*pro rata temporis*").

A despesa de juros é reconhecida com base no método de juros efetivos e incluída em despesas financeiras, no resultado do período apropriado.

2.14. Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se a Entidade tem uma obrigação legal ou constituída que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja requerido para liquidar a obrigação.

As provisões são apuradas através do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo. Os custos financeiros incorridos são registrados no resultado.

2.15. Contrato de Gestão

Os resultados obtidos na gestão dos Contratos de Gestão são reclassificados da receita para o passivo circulante como uma obrigação de execução futura de modo a garantir o equilíbrio econômico do contrato durante o seu período de vigência.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.16. Demais passivos

Os demais passivos são demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridos.

2.17. Apuração do resultado

O sistema de resultado reconhece as receitas, os custos e as despesas apropriados de acordo com o regime de competência, adotando critérios adequados aos Princípios Contábeis; Estatuto Social, Lei nº 11.638/07; e, Normas Fiscais e Tributárias.

2.18. Receitas do segmento de saúde e Contratos de Gestão

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviço no curso normal das atividades da Entidade.

Conforme o CPC 47 - Receita de Contrato com Cliente, a Entidade avalia o atendimento de determinados critérios estabelecidos nesse pronunciamento para avaliar se o reconhecimento da receita deve ocorrer em um momento específico ou ao longo do tempo, quando a Entidade satisfizer às obrigações de performance.

As unidades de negócio (HEC e CRETEA) que operam através de Contrato de Gestão, portanto não geram resultado para a Entidade. Dessa forma, o superávit ou déficit destes contratos são reclassificados temporariamente para contas do passivo ou ativo circulante respectivamente no grupo de contas de Contrato de Gestão.

2.19. Receitas de convênios

São alocadas as receitas auferidas com convênios, subvenções e auxílios financeiros realizados com entidades de direito privado e público. À medida que a Entidade incorre em custos e aplica em investimentos (aquisição de imobilizado, reformas etc.), os valores são apropriados à receita de convênios. Após a divulgação do CPC 07 - Subvenção e Assistência Governamentais, revisado pelo CPC 07 (R1), em 05/11/2010. A Entidade, por analogia, passou a constituir provisão para retificação de seu ativo imobilizado no montante dos recursos recebidos dessas doações e subvenções. Também considera as receitas oriundas dos contratos firmados com a Secretaria de Saúde do Estado da Bahia, para gestão de hospitais públicos do Estado. São reconhecidas pelo seu valor justo, apurado de acordo com os valores fixados em contrato e cumprimentos das metas estabelecidas apuradas na prestação de contas mensal.

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.20. Receitas de doações

Correspondem a doações de materiais, medicamentos, bens e recursos monetários recebidas de pessoas físicas e jurídicas que são alocadas as receitas com doações, as quais são registradas quando do efetivo recebimento.

2.21. Despesas

As despesas são registradas no resultado quando incorridas obedecendo ao regime de competência. As despesas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de “Despesas financeiras”.

2.22. Tributação

A Entidade é imune do Imposto de Renda e da Contribuição Social por ser uma entidade de assistência social sem fins econômicos ou lucrativos que presta serviços para os quais foi instituída e põe à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado (Lei nº 9.532/97, artigo 12).

Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destine o referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais (Lei nº 9.532/97, artigo 15, § 3º, alterado pela Lei nº 9.718/98, artigo 10).

As entidades consideradas isentas pela finalidade ou objeto deverão atender aos seguintes requisitos (Lei nº 9.532/97, artigo 12, § 2º, Lei nº 9.718/98, artigo 10, § 3º e 18, IV):

- Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados, exceto no caso de associações, fundações ou organizações da sociedade civil, sem fins lucrativos, cujos dirigentes poderão ser remunerados, desde que atuem efetivamente na gestão executiva e desde que cumpridos os requisitos previstos nos artigos 3º e 16 da Lei nº 9.790, de 23 de março de 1999, respeitados como limites máximos os valores praticados pelo mercado na região correspondente à sua área de atuação, devendo seu valor ser fixado pelo órgão de deliberação superior da Entidade, registrado em ata, com comunicação ao Ministério Público, no caso das fundações; (Redação dada pela Lei nº 13.204, de 2015);
- Aplicar integralmente no país os seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos objetivos sociais;
- Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;

2. **Políticas contábeis materiais**--Continuação

2.22. **Tributação**--Continuação

- Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contados da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- Apresentar, anualmente, declaração de informações (SPED) Sistema Público de Escrituração Digital, em conformidade com o disposto em ato da Receita Federal do Brasil;
- Recolher os tributos retidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem como cumprir as obrigações acessórias daí decorrentes;
- Assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para gozo da imunidade, no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades, ou a órgão público;
- Outros requisitos relacionados com o funcionamento dessas entidades, determinados em lei específica.

2.23. **Demonstrações do fluxo de caixa**

A demonstração dos fluxos de caixa foi preparada pelo método indireto e está apresentada de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica NBCT 3.8 - Demonstração dos Fluxos de Caixa (equivalente ao CPC 03 (R2) emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. A Entidade apresenta os juros pagos sobre empréstimos e financiamentos como parte das atividades de financiamento.

2.24. **Adoção inicial das normas novas e revisadas e normas emitidas, mas ainda não vigentes**

Normas vigentes

A Entidade aplicou pela primeira vez certas normas e alterações, que são válidas para períodos anuais iniciados em 1º de janeiro de 2023. A Entidade decidiu por não adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não vigentes.

2. Políticas contábeis materiais--Continuação

2.24. Adoção inicial das normas novas e revisadas e normas emitidas, mas ainda não vigentes--Continuação

Normas vigentes--Continuação

Alterações no CPC 37 (R1), CPC 48, CPC 29, CPC 27, CPC 25 e CPC 15 (R1).

As alterações aos pronunciamentos acima são em decorrência das alterações anuais relativas ao ciclo de melhorias entre 2018 e 2023, tais como:

- Contrato Oneroso - custos de cumprimento de contrato;
- Ativo imobilizado - vendas antes do uso pretendido; e
- Referências à Estrutura conceitual.

Essas alterações não têm impacto nas demonstrações contábeis da Entidade.

Normas emitidas, mas ainda não vigentes

Algumas normas de contabilidade estão sendo revisadas e alteradas, entretanto ainda não houve revisão das normas correlatas (pronunciamentos contábeis CPC) emitidas no Brasil.

3. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e caixa restrito

Os recursos sem restrição incluem dinheiro em caixa, fundos em contas bancárias, de livre movimentação, e aplicações financeiras de liquidez imediata mantidas em instituições financeiras de primeira linha e recursos com restrição. Os saldos estão demonstrados a seguir:

	2023	2022
Recursos sem restrição:		
Caixa e bancos conta movimento	**1.137**	363
Aplicações financeiras	**49.730**	54.250
	50.867	54.613

	2023	2022
Recursos com restrição:		
Caixa e bancos conta movimento longo prazo	**4**	1
Aplicações financeiras curto prazo	**-**	4.109
Aplicações financeiras longo prazo	**14.756**	-
	14.760	4.110

3. Caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e caixa restrito-- Continuação

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Os rendimentos das aplicações são reconhecidos no resultado, quando incorridos, e suas taxas equivalem às de mercado para esse tipo de aplicação.

A Entidade possui alguns recursos com restrições, pois devem ser utilizados nos convênios e contratos mantidos com terceiros, estas restrições são gerenciais. Desta forma, os recursos foram classificados como equivalentes de caixa.

Aplicações financeira - não circulante

	2023	2022
Aplicações de longo prazo:		
Aplicações financeiras - XP	**9.842**	12.492
	9.842	12.492

Tipo de Aplicação	Prazo	Rendimento	2023	2022
XP 4143945 - CDB SEMEAR	SET/2023	6,40% a.a.	**-**	232
XP 4143945 - CDB BANCO PAN S/A -	SET/2025	8,65% a.a.	**209**	193
XP 4143945 - LTN -	JAN/2024	5,81% a.a.	**-**	1.570
XP 4143945 - NTNF -	JAN/2027	6,70% a.a.	**1.331**	1.360
XP 4143945 - CDB BMG -	SET/2025	IPCA + 3,95% a.a.	**228**	209
XP 4143945 - CDB AGIBANK -	SET/2025	IPCA + 3,95% a.a.	**228**	210
XP 4143945 - CRA RAIZEN	JUN/2030	IPCA + 3,85% a.a.	**824**	798
XP 4143945 - CRA KLABIN	JUN/2029	IPCA + 3,75% a.a.	**1.665**	1.589
XP 4143945 - DEB PETROLEO BRASILEIRO -	SET/2034	IPCA + 4,10% a.a.	**1.747**	1.668
XP 4143945 - DEB ETB ALUPAR -	FEV/2029	IPCA + 4,05% a.a.	**853**	823
XP 4143945 - NTNB -	MAI/2035	IPCA + 3,47% a.a.	**1.419**	1.371
XP 4143945 - TREND DI SIMPLES FIRF	JUN/2030	100% - CDI	**1**	-
XP 4143945 - DEB ENEVA S.A -	JUN/2030	IPCA + 3,55% a.a.	**815**	789
XP 4143945 - CDB BS2 -	OUT/2025	9,45% a.a.	**151**	138
XP 4143945 - LFT -	MAR/2024	LFT + 0,14% a.a.	**-**	984
XP 4143945 - CDB BANCO XP S.A.	MAR/2023	105% - CDI	**-**	558
XP 4143945 - CDB BANCO XP S.A.	MAIO/2024	105% - CDI	**224**	-
XP 4143945 - CDB PAGBANK	FEV/2024	106% - CDI	**147**	-
			9.842	12.492

Os recursos considerados no longo prazo possuem política a concentração em títulos públicos e debêntures de grandes empresas, observando os limites do fundo garantidor de crédito.

4. Contas a receber

São valores recebíveis ou recuperáveis que quando da sua realização irão compor os saldos do caixa e seus equivalentes. Os saldos desta conta estão demonstrados a seguir:

Clientes/contratos	2023	2022
SESAB - Contrato de Gestão HEC	**10.879**	20.776
SESAB - Contrato de Gestão CRETEA	**250**	304
Extra Teto	**-**	430
SESAB - Leitos de retaguarda	**1.103**	289
SESAB - Neuropediatria	**316**	157
SESAB - Cardiologia	**1.260**	956
SESAB - UTD/PAVD	**2.015**	1.101
SESAB - Leitos de UTI Neonatal	**1.907**	517
SESAB - CIDOHTT	**47**	63
SESAB - Transplante TMO	**16**	-
SESAB - Glosas recuperáveis	**1.368**	-
SMS - Pré Fixado	**6.995**	3.408
SMS - Pós Fixado	**5.486**	4.001
SMS - Leitos COVID	**1.042**	-
SMS - Glosas recuperáveis	**78**	-
Convênios diversos	**685**	1.546
	33.447	33.548
(-) PECLD (a)	**-**	(243)
	33.447	33.305

(a) A administração avalia a capacidade de realização dos títulos em aberto e registra as perdas quando não há mais expectativa de realização. Os valores em aberto com período superior a 12 meses são constituídos como provisões para perdas.

A seguir, estão demonstrados os saldos de contas a receber por idade de vencimento:

	2023	Percentual	2022	Percentual
A vencer	**28.461**	**68%**	22.744	68%
Vencidos de 1 a 30 dias	**3.566**	**31%**	10.561	31%
Vencidos de 31 a 60 dias	**8**	**0%**	-	0%
Vencidos de 61 a 90 dias	**1**	**0%**	-	0%
Vencidos de 91 a 120 dias	**1**	**0%**	-	0%
Vencidos de 121 a 180 dias	**24**	**0%**	-	0%
Vencidos de 181 a 360 dias	**1.386**	**0%**	-	0%
Vencidos a mais de 361 dias	**-**	**1%**	243	1%
	33.447	**100%**	33.548	100%

4. **Contas a receber**--Continuação

Movimentação da PECLD

	2023	2022
Saldos iniciais em 1º de janeiro	**(243)**	(243)
(-) Reversão	**40**	-
(-) Baixa (a)	**203**	-
Saldos finais em 31 de dezembro	**-**	(243)

(a) Baixa das provisões constituídas sobre faturamento de planos de saúde SOKIDS que a administração entende que não são passíveis de recuperação.

5. Créditos diversos

Correspondem aos valores antecipados para pagamento de férias, rescisões, fornecedores diversos, e impostos retidos indevidamente sobre recebimentos e aplicações financeiras.

	2023	2022
Adiantamento a funcionários		
Adiantamento de férias	**628**	531
	628	531
Adiantamento a terceiros		
Adiantamento a fornecedores	**857**	562
	857	562
Outros		
Impostos a recuperar	**318**	318
	318	318
	1.803	1.411

6. Estoques

Os estoques correspondem a medicamentos, material hospitalar e material de suprimento, cuja valorização é feita com base no custo médio de aquisição, não superando o valor de mercado. As provisões para estoques de baixa rotatividade são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração. Os saldos desta conta estão demonstrados a seguir:

	2023	2022
Reembolsáveis		
Drogas e medicamentos	**3.612**	3.522
Material médico	**1.323**	2.157
Material consignado	**421**	608
OPME	**343**	310
Gases medicinais	**44**	27
Nutrição enteral	**339**	142
Material de laboratório	**157**	194
Material descartável SND	**57**	55
	6.296	7.015
Gêneros alimentícios	**147**	280
Material de manutenção predial	**150**	98
Material de manutenção hospitalar	**370**	313
Acessórios de engenharia clínica	**606**	401
Material de expediente	**132**	101
Material de informática	**46**	6
Material de cozinha	**3**	15
Material de limpeza	**172**	126
Material de lavanderia	**1**	-
Uniformes e enxovais	**321**	32
Equipamento de proteção individual	**53**	55
Outros	**27**	23
	2.028	1.450
	8.324	8.465

7. Depósitos e bloqueios judiciais

Nesse grupo de contas, são registrados os processos judiciais com recursos bloqueados em contas bancárias da Entidade e valores de depósito recursal os quais relacionamos a seguir:

Saldos em 31 de dezembro de 2021	459
Adições	695
Baixas	(367)
Atualizações	25
Saldos em 31 de dezembro de 2022	812
Adições	**645**
Baixas	**(697)**
Atualizações	**39**
Saldos em 31 de dezembro de 2023	**799**

7. **Depósitos e bloqueios judiciais**--Continuação

Em março de 2016, a Entidade aderiu ao procedimento global de acordo da Junta de Conciliação 2 - JC2 do Tribunal Regional do Trabalho - 5ª Região. Este acordo estabelece depósitos mensais em conta específica do TRT5-JC2 para pagamento de acordos firmados na justiça do trabalho que ficam sob a gestão do TRT5-JC2.

8. Imobilizado

	Taxa	2023	2022
Imobilizado - LABCMI			
Edificações	5%	**12.760**	12.651
Terrenos (	-	**12.810**	12.810
Aparelhos e equipamentos hospitalares	10%	**18.622**	15.127
Computadores e periféricos	20%	**3.937**	2.943
Móveis e utensílios	20%	**3.044**	2.169
Máquinas e equipamentos	10%	**7.271**	6.333
Instalações	5%	**2.530**	2.519
Veículos	20%	**418**	411
Veículos capacidade acima de10 passageiros	25%	**-**	229
Veículo HMG/SESAB		**194**	194
		61.586	55.386
Bens Cessão de Uso - GACC			
Aparelhos e equipamentos hospitalares	10%	**39**	39
		39	39
Obras em andamento			
Obras em andamento	-	**1.443**	-
		1.443	-
Bens Cessão de Uso - CRETEA	-		
Bens de Terceiros - CRETEA	10%	**-**	209
Computadores e periféricos CRETEA	10%	**1**	1
Móveis e utensílios CRETEA	10%	**83**	2
Máquinas e equipamentos	10%	**233**	17
		317	229
Depreciação acumulada			
Depreciação acumulada	10%	**(22.120)**	(18.506)
		(22.120)	(18.506)
		41.265	37.148

8. **Imobilizado**--Continuação

A movimentação do ativo imobilizado, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022, encontra-se apresentada a seguir:

Descrição	Saldo 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências +/-	Saldo 31/12/2023
Edificações	12.651	**109**	**-**	**-**	**12.760**
Terrenos	12.810	**-**	**-**	**-**	**12.810**
Aparelhos e equip. hospit.	15.127	**3.495**	**-**	**-**	**18.622**
Móveis e utensílios	2.169	**875**	**-**	**-**	**3.044**
Computadores e periféricos	2.943	**994**	**-**	**-**	**3.937**
Instalações	2.519	**11**	**-**	**-**	**2.530**
Máquinas e equipamentos	6.333	**938**	**-**	**-**	**7.271**
Veículo(s)	411	**7**	**-**	**-**	**418**
Veículos acima de 10 passageiros	229	**-**	**(229)**	**-**	**-**
Aparel. equip. hospital - GACC	39	**-**	**-**	**-**	**39**
Computadores e periféricos - CRE	1	**-**	**-**	**-**	**1**
Máquinas e equipamentos - CRE	17	**7**	**-**	**209**	**233**
Móveis e utensílios - CRE	2	**81**	**-**	**-**	**83**
Veículo(s) - HMG/SESAB	194	**-**	**-**	**-**	**194**
Obras em Andamento	-	**1.443**	**-**	**-**	**1.443**
Bens de terceiros CRE/SESAB	209	**-**	**-**	**(209)**	**-**
Total imobilizado	55.654	**7.960**	**(229)**	**-**	**63.385**
Depreciação acumulada	(18.506)	**(3.844)**	**230**	**-**	**(22.120)**
Imobilizado líquido	37.148	**4.116**	**1**	**-**	**41.265**

8. **Imobilizado**--Continuação

Descrição	Saldo 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências +/-	Saldo 31/12/2022
Edificações	12.351	300	-	-	12.651
Terrenos	12.810	-	-	-	12.810
Aparelhos e equip. hospit.	5.866	112	(91)	9.240	15.127
Móveis e utensílios	1.103	150	(71)	987	2.169
Computadores e periféricos	724	278	(122)	2.063	2.943
Instalações	2.518	-	-	1	2.519
Máquinas e equipamentos	3.076	124	(65)	3.198	6.333
Veículo(s)	393	18	-	-	411
Veículos acima de 10 passageiros	229	-	-	-	229
Aparel. equip. hospital - GACC	41	-	(2)	-	39
Computadores e periféricos - CRE	1	-	-	-	1
Máquinas e equipamentos - CRE	17	-	-	-	17
Móveis e utensílios - CRE	4	-	(1)	(1)	2
Veículo(s) - HMG/SESAB	194	-	-	-	194
Aparelhos e equip. hospit. - convênios	8.226	1.230	(330)	(9.126)	-
Computadores e periféricos - convênios	2.024	-	(6)	(2.018)	-
Máquinas e equipamentos - convênios	2.538	444	(10)	(2.972)	-
Bens de terceiros CRE/SESAB	212	2	(4)	(1)	209
Bens de terceiros HCI	2	-	-	(2)	-
Móveis e utensílios - convênios	805	30	(26)	(809)	-
Total imobilizado	53.134	2.688	(728)	560	55.654
Depreciação acumulada	(16.452)	(2.097)	603	(560)	(18.506)
Imobilizado líquido	36.682	591	(125)	-	37.148

9. Intangível

Refere-se a valores de aquisição de software deduzido das amortizações ocorridas ao longo do exercício.

	Taxa	2023	2022
Custo de aquisição			
Fundo de Comércio (SOKIDS)	(a)	**1.440**	1.440
Softwares	20%	**833**	784
Sistema RM	20%	**29**	29
		2.302	2.253
Amortização acumulada		**(58)**	(50)
		2.244	2.203

(a) A Entidade adquiriu a carteira de clientes da SOKIDS. A administração avaliou este ativo intangível como sendo de vida útil indefinida, e concluiu não haver indícios para registro contábil de redução a valor recuperável.

A seguir movimentação do ativo intangível referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	Saldo em 31/12/2021	Adições	Saldo em 31/12/2022	Adições	Saldo em 31/12/2023
Software	179	605	784	**49**	**833**
Licença	29	-	29	**-**	**29**
Fundo de Comércio (SOKIDS)	1.440	-	1.440	**-**	**1.440**
	1.648	605	2.253	**49**	**2.302**
Amortização acumulada	(27)	(23)	(50)	**(8)**	**(58)**
Saldo líquido	1.621	582	2.203	**41**	**2.244**

10. Empréstimos e financiamentos

As operações de captação de empréstimos e financiamentos têm por objetivo a sustentação do capital de giro, a manutenção ou ampliação de recursos tecnológicos e de equipamentos, necessários para manutenção das atividades da Entidade.

Os saldos apresentados estão atualizados pelo montante devido até a data do balanço patrimonial:

10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

	2023	2022
Caixa Econômica Federal	**12.126**	12.638
	12.126	12.638
Circulante	**1.470**	950
Não circulante	**10.656**	11.688
	12.126	12.638

Em 10 de março de 2022, a administração da Entidade firmou contrato de empréstimo de longo prazo sob o número 0607819-55 com a Caixa Econômica Federal no montante de R$13.305 milhões a ser pago em 120 parcelas mensais com cessão de direitos creditícios junto ao Fundo Nacional de Saúde, com custo efetivo anual de 8,16% a.a.+ TR (Taxa Referencial) e taxa de risco 3,0% a.a., pelo SAC - Sistema de Amortização Constante.

Em 2023 o contrato sofreu incidência da TR o que gerou um montante de atualização monetária de R$538 no contrato com a Caixa Econômica Federal. A TR está vinculada a taxa de juros da SELIC e desde que os juros voltaram a subir deixou de apresentar saldo zerado.

Demonstramos, a seguir, a movimentação dos empréstimos e financiamentos bancários referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022:

	2022	Adições	Amortizações	Juros	Amortizações de juros	2023
CEF	12.638	**-**	**(1.050)**	**1.917**	**(1.379)**	**12.126**
	12.638	**-**	**(1.050)**	**1.917**	**(1.379)**	**12.126**

	2021	Adições	Amortizações	Juros	Amortizações de juros	2022
CEF	13.417	13.342	(14.121)	1.624	(1.624)	12.638
	13.417	13.342	(14.121)	1.624	(1.624)	12.638

10. Empréstimos e financiamentos--Continuação

Cronograma de vencimento da dívida - não circulante

As parcelas classificadas no passivo têm o seguinte cronograma de pagamento:

Ano de vencimento	Saldo
2025	**1.470**
2026	**1.470**
2027	**1.470**
2028	**1.470**
2029 em diante	**4.776**
	10.656

11. Fornecedores

Os fornecedores de mercadorias representam as aquisições de materiais de consumo em geral e produtos hospitalares que são utilizados pela Entidade e estão registrados pelo seu custo de aquisição.

	2023	2022
Unidades próprias		
Hospital Martagão Gesteira - HMG	**1.716**	1.562
Sede LABCMI	**545**	414
IESG	**-**	5
Captação	**3**	-
Transformar	**25**	70
SOKIDS	**33**	77
	2.322	2.128
Contratos de Gestão		
Hospital Estadual da Criança - HEC	**1.018**	1.927
CRETEA	**3**	5
	1.021	1.932
	3.343	4.060

12. Prestadores de serviços

Este grupo é composto por valores em aberto de prestadores de serviços médicos e gerais, bem como a provisão dos honorários médicos.

	2023	2022
Consolidado		
Carteira médica (a)	**7.690**	8.816
Serviços médicos (b)	**166**	976
Serviços gerais (c)	**1.664**	1.443
	9.520	11.235

(a) Corresponde ao reconhecimento da produção médica por regime de competência.

(b) Refere-se à conversão do provisionamento da carteira médica em obrigações a pagar através da emissão de notas fiscais dos prestadores de serviços médicos.

(c) Abrange todos os demais prestadores de serviços que não estão ligados à produção médica.

A seguir apresentamos os saldos por Unidade:

	2023	2022
Carteira médica		
Unidades próprias/Contrato de Gestão		
Hospital Martagão Gesteira - HMG	**3.432**	2.717
Sede LABCMI	**18**	19
IESG	**14**	103
Clínica SOKIDS	**194**	170
Hospital Estadual da Criança - HEC	**4.032**	5.807
	7.690	8.816

Serviços médicos	2023	2022
Unidades próprias/Contrato de Gestão		
Hospital Martagão Gesteira - HMG	**5**	11
CRETEA (contrato)	**16**	-
Hospital Estadual da Criança - HEC	**145**	965
	166	976

Serviços gerais		
Unidades próprias/Contrato de Gestão		
Hospital Martagão Gesteira - HMG	**657**	291
LABCMI - SEDE/CSC	**69**	143
IESG	**1**	3
Clínica SOKIDS	**54**	52
Novo Mundo	**1**	9
Hospital Estadual da Criança - HEC	**871**	943
CRETEA (contrato)	**11**	2
	1.664	1.443

13. Obrigações sociais e trabalhistas

As obrigações sociais e trabalhistas incluem os valores relacionados à folha de pagamento e provisões dos encargos sociais e indenizatórios dos Contratos de Gestão.

	2023	2022
Salários e encargos		
Salários e ordenados a pagar	**5.548**	4.946
INSS retido s/ folha a recolher	**593**	383
FGTS a recolher	**984**	757
Empréstimos consignados	**129**	118
Mensalidades e contribuições sindicais	**1**	1
	7.255	6.205
Provisões trabalhistas/indenizatórias		
Provisão contrato de gestão	**9.707**	8.156
Provisão de férias + 1/3	**8.255**	7.308
Provisão FGTS s/ férias	**659**	583
Indenização/rescisão trabalhista a pagar	**46**	11
	18.667	16.058
	25.922	22.263

14. Obrigações tributárias

As obrigações tributárias correspondem aos impostos e contribuições de terceiros que são retidos na fonte, bem como os parcelamentos tributários ativos.

	2023	2022
Tributos Mensais		
IRRF s/ Folha CLT	**890**	539
IRRF PJ	**70**	41
ISS retido a recolher	**88**	55
Pis/Cofins/Csll	**292**	170
INSS PJ retido a recolher	**7**	13
	1.347	818
Parcelamento Tributário Curto Prazo		
IRRF (b)	**34**	35
CSRF (b)	**88**	91
RFB Lei 11.941/09 (c)	**19**	20
FGTS - GRDE (a)	**78**	80
PGFN - 1734/2012 (d)	**81**	68
Parcelamento ECF (f)	**103**	102
PGFN - Nº 9072624 (e)	**6**	-
	409	396
	1.756	1.214
Parcelamento Tributário Longo Prazo		
IRRF (b)	**103**	133
CSRF (b)	**263**	340
RFB Lei 11.941/09 (c)	**-**	17
FGTS - GRDE (a)	**232**	300
PGFN - 1734/2012 (d)	**30**	91
Parcelamento ECF (f)	**131**	220
PGFN - Nº 9072624 (g)	**16**	-
PIS folha 8301/2011 (e)	**17**	17
	792	1.118
	2.548	2.332

14. Obrigações tributárias--Continuação

(a) Refere-se ao parcelamento de FGTS não depositado de períodos anteriores a 2010, dividido em dois parcelamentos, sendo o primeiro sob o número 2008001783 com prazo final em 28/07/2025 (restando 19 parcelas), e o segundo sob número 2008001786 com prazo final em 30/09/2027 (restando 45 parcelas);

(b) Refere-se ao parcelamento do Imposto de Renda ("IR") e da Contribuição Social ("CS") em aberto do período de 1999 a 2007, sobre os valores retidos de cooperativas e pessoa física. Foram parcelados os montantes de R$275mil e R$694 mil para IR e CS, respectivamente, em 240 parcelas cada, restando em aberto 45 parcelas;

(c) Refere-se a parcelamentos tributários no âmbito da Lei nº 11.941/09 de dívidas anteriores ao ano de 2009 em 180 parcelas, restando pendente 10 parcelas;

(d) Refere-se a parcelamentos junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional de dívidas não previdenciárias, restando 16 parcelas;

(e) Refere-se ao saldo do parcelamento de PIS sobre folha de pagamento que foi suspenso, conforme decisão da 12ª Vara Federal nº 28243-89.2014.4.01.3300, em 25 de agosto de 2014. Os recolhimentos foram efetuados até agosto de 2014. Restando pendente, desde a suspensão,19 parcelas.

(f) Refere-se ao parcelamento de multa por entrega fora do prazo da Escrituração Contábil Fiscal do Exercício Fiscal de 2017, realizado em 19 de março de 2021, restando pendente 26 parcelas.

(g) Refere-se ao parcelamento de multa por descumprimento de obrigações acessórias legais de caráter trabalhista quanto a cotas e segurança do trabalho, realizado em 12 de dezembro de 2023, restando pendente 44 parcelas.

15. Convênios com o poder público

Neste grupo foram incluídos os recursos de convênios firmados com a Entidade e contemplam os valores disponíveis em caixa para execução e bens adquiridos com os recursos de convênios e que serão apropriados ao resultado pelo regime de competência juntamente com a sua depreciação.

	2023	2022
Valores disponíveis em caixa para execução	**284**	4.168
Valores disponíveis em longo prazo	**14.760**	-
Bens adquiridos com recursos de convênios (a)	**10.421**	8.832
	25.465	13.000

(a) Valores dos convênios utilizados na aquisição de Bens e que serão reconhecidos como receita na medida em que a depreciação dos bens correspondentes for apropriada ao resultado.

	Recursos de Convênios	Bens de Convênios	Total
Saldo em 31/12/2021	2.501	8.211	10.712
Captação de recursos	6.583	-	6.583
Execução de recurso de custeio	(4.916)	1.411	(3.505)
Apropriação de receita de depreciação	-	(790)	(790)
Saldo em 31/12/2022	4.168	8.832	13.000
Captação de recursos	**21.361**	**-**	**21.361**
Execução de recurso de custeio	**(10.485)**	**3.649**	**(6.836)**
Apropriação de receita de depreciação	**-**	**(2.060)**	**(2.060)**
Saldo em 31/12/2023	**15.044**	**10.421**	**25.465**

16. Bens de terceiros

	2023	2022
Bens em comodato - GACC (a)	**23**	23
Bens em comodato (b)	**111**	111
Cessão de uso - SESAB (c)	**194**	194
	328	328

(a) Referem-se a bens cedidos pelo GACC - Grupo de Apoio a Criança com Câncer para utilização no Hospital Martagão Gesteira.

(b) Referem-se a bens cedidos pela SESAB para utilização no CRETEA.

(c) Refere-se a uma ambulância cedida pela SESAB para utilização no Hospital Martagão Gesteira.

17. Contrato de Gestão

Neste grupo estão acumulados os valores repassados pela Secretaria de Saúde do Estado da Bahia e ainda não executados pela Entidade, decorrentes dos Contratos de Gestão firmados entre as partes. Estes resultados diferidos são reclassificados para o passivo e constituem uma obrigação de execução futura.

A LABCMI esteve na gestão de três Contratos de Gestão no ano de 2023, dois deles relacionados a unidades da SESAB - Secretaria de Saúde do Estado da Bahia (CRETEA e HEC).

Os resultados das operações destes contratos são reclassificados para o passivo como uma obrigação de executar em exercícios futuros intitulada de “Contratos de Gestão”. Estes saldos ficam acumulados no passivo para absorção de déficit ao longo do contrato de gestão.

Estorno de Provisões

	Saldo 2021	Resultados diferidos	Outros	Saldos em 2022	Resultados diferidos	Baixa	Saldo 2023
SESAB/CRETEA (a)	4.587	565	-	5.152	**522**	**(2.720)**	**2.954**
SMS/HCI (b)	727	-	(19)	708	**-**	**(708)**	**-**
SESAB/HEC	9.748	13.460	(16)	23.192	**286**	**-**	**23.478**
	15.062	14.025	(35)	29.052	**808**	**(3.428)**	**26.432**

(a) Em 2023 o CRETEA foi gerido por indenização e realizado em outubro o encontro de contas entre os valores a receber e o saldo existente dos resultados anteriores. Esse encontro de contas gerou uma devolução de recursos para a SESAB.

(b) Reversão da provisão para reconhecimento no resultado de contratos encerrados em prazo superior a 2 (dois) anos

17. Contrato de Gestão--Continuação

SESAB - Centro de Referência Estadual para Pessoas com Transtorno do Espectro Autista

Centro especializado no tratamento de crianças com transtorno do espectro autista localizado em Salvador/BA. Os recursos deste contrato são repassados e prestados contas mensalmente junto à SESAB para acompanhamento do cumprimento das metas operacionais e financeiras.

Segue demonstrativo de resultado comparativo dos anos de 2023 e 2022.

Cretea	2023	2022
Receitas operacionais		
Repasses do Contrato de Gestão	**3.559**	3.647
Rendimentos financeiros	**542**	513
Ressarcimentos de despesas	**-**	46
Total de receitas	**4.101**	4.206
Custos e despesas operacionais		
Pessoal e encargos	**(2.561)**	(2.457)
Serviços de terceiros	**(594)**	(634)
Materiais e medicamentos	**(44)**	(33)
Gerais e administrativas	**(369)**	(432)
Financeiras	**(4)**	(4)
Outras despesas	**(7)**	(81)
Total de custos e despesas	**(3.579)**	(3.641)
Resultado diferido	**522**	565

SESAB - Hospital Estadual da Criança - HEC

Hospital de Grande porte do Governo do Estado voltado para atendimento materno infantil localizado em Feira de Santana/BA. Os recursos deste contrato são prestados contas mensalmente junto à SESAB para acompanhamento do cumprimento das metas operacionais e financeiras.

17. Contrato de Gestão--Continuação

SESAB - Hospital Estadual da Criança - HEC--Continuação

Segue demonstrativo de resultado comparativo dos anos de 2023 e 2022:

HEC	2023	2022
Receitas operacionais brutas		
Repasses do Contrato de Gestão	**127.073**	121.776
PEC Enfermagem	**8.114**	-
Doações	**248**	1.565
Rendimentos financeiros	**4.445**	2.988
Ressarcimentos de despesas	**246**	1.386
Total de receitas	**140.126**	127.715
Custos e despesas operacionais		
Pessoal e encargos	**(61.105)**	(46.285)
Serviços de terceiros	**(42.808)**	(36.252)
Materiais e medicamentos	**(23.213)**	(20.776)
Gerais e administrativas	**(9.870)**	(7.316)
Financeiras	**(40)**	(39)
Outras despesas	**(2.804)**	(3.587)
Total de custos e despesas	**(139.840)**	(114.255)
Resultado diferido	**286**	13.460

18. Outras contas a pagar

Correspondem a valores provisionados para pagamento em período futuro ou mesmo consignados a utilização na operação.

	2023	2022
Receita contrato folha - Santander	**375**	375
Trevo Empreendimentos e Participações (a)	**-**	1.873
Subvenções SESAB e judiciais	**1.891**	1.175
Compras consignadas/não padronizadas	**421**	659
Provisão de fornecedores	**239**	325
	2.926	4.407

(a) Refere-se ao valor da última parcela a pagar, decorrente da aquisição de terreno, para futura ampliação da Unidade da SOKIDS, cujo pagamento está condicionado ao registro da escritura em cartório de imóveis.

19. Provisão para riscos processuais

A Entidade é parte em ações judiciais perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal de operações, envolvendo questões trabalhistas e cíveis.

Em 31 de dezembro de 2023, encontram-se em andamento 176 processos judiciais de natureza trabalhista, cível e tributária tendo como réu a Entidade, sendo que 113 processos foram avaliados pelos assessores jurídicos com prognóstico de perda provável e 45 como de perda possível, conforme demonstrado a seguir:

Natureza	Provável	Possível	Total
Trabalhistas	**8.682**	**5.368**	**14.050**
Cíveis	**1.528**	**2.257**	**3.785**
	10.210	**7.625**	**17.835**

As respectivas provisões para contingências foram constituídas considerando a estimativa feita pela administração com base nas informações prestadas pelos assessores jurídicos. A administração acredita que a resolução destas questões não produzirá efeito significativamente diferente do montante provisionado.

Os registros contábeis e as operações da Entidade estão sujeitos ao exame pelas autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de taxas e contribuições sociais, consoante à legislação específica aplicável a cada espécie de tributo, durante os prazos prescricionais a eles inerentes.

Demonstramos abaixo movimentação da provisão das contingências ocorridas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

	2023	2022
Saldos em 1º de janeiro	**9.397**	11.626
(+) Provisões	**3.140**	4.470
(-) Reversões	**(995)**	(4.191)
(-) Acordos/ pagamentos	**(1.332)**	(2.508)
Saldos em 31 de dezembro	**10.210**	9.397

20. Provisões gerais

Devido ao encerramento do Contrato de Gestão Emergencial em 03 de dezembro de 2019, os saldos remanescentes provisionados para cobertura de passivos trabalhistas foram reclassificados para o não circulante no montante de R$8.377. Esses valores foram absorvidos para o resultado do período devido ao fato de não existirem processos ativos relacionados a este contrato, bem como a inexistência de riscos de novos processos, conforme posição dos nossos assessores jurídicos, no exercício de 2023.

Ficam mantidos nesta conta valores a apropriar em exercícios futuros do contrato de parceria com o Santander no valor de R$531 a ser apropriado nos próximos anos.

	Saldo 2021	Adições	Outros	Saldo 2022	Baixa	Reclassificação	Saldo 2023
SESAB/HEC EMERGENCIAL	8.368	-	9	8.377	**(8.377)**	**-**	**-**
CONTRATO SANTANDER	-	906	-	906	**-**	**(375)**	**531**
	8.368	906	9	9.283	**(8.377)**	**(375)**	**531**

21. Patrimônio líquido

a) Patrimônio social

Composto pelo patrimônio de formação da Entidade e superávit/déficit das operações no montante de R$36.575

b) Superávit (déficit) do exercício

A Liga Álvaro Bahia opera com duas unidades próprias, composto pelo Hospital Martagão Gesteira com foco no atendimento à criança e 100% dos recursos proveniente do SUS através de contratos firmados com a Secretaria Municipal de Saúde de Salvador e a Secretaria Estadual de Saúde da Bahia, bem como uma clínica de atendimento à criança SOKIDS, localizada em Lauro de Freitas/BA, com atendimento 100% privado e dentro do limite permitido pela filantropia com resultados revertidos para a manutenção do Hospital Martagão Gesteira. A Sede da instituição concentra as ações sociais junto à comunidade civil com foco em prospecção de recursos por meio de doações e campanhas sociais cuja finalidade é o equilíbrio das operações do Hospital Martagão Gesteira.

21. Patrimônio líquido--Continuação

b) Superávit (déficit) do exercício--Continuação

	Unidades próprias						
	SEDE/CSC	**HMG**	**SOKIDS**	**Captação**	**IESG**	**Transformar**	**Total**
Receitas Hospitalares	-	98.102	6.046		2.648	4	106.800
Contratos SUS	-	98.102	-	-	-	-	98.102
Saúde suplementar	-	-	6.046	-	-	4	6.050
Ensino e pesquisa	-	-	-	-	2.648	-	2.648
Doações	970	1.524	-	3.644	2	-	6.140
Doações sociais	860	1.465	-	554		-	2.879
Campanha sociais	110	59	-	3.090	2	-	3.261
Receita operacional	970	99.626	6.046	3.644	2.650	4	112.940
Custo operacionais	(1.110)	(89.767)	(5.247)	(497)	(1.174)	(320)	(98.115)
Pessoal	(129)	(38.609)	(1.590)	(193)	(591)	-	(41.112)
Prestadores de serviços	(321)	(20.492)	(2.824)	(118)	(558)	(23)	(24.336)
Materiais e medicamentos	(260)	(24.200)	(376)	(30)	-	(37)	(24.903)
Gerais	(400)	(6.466)	(457)	(156)	(25)	(260)	(7.764)
Despesas operacionais	13.507	(16.327)	(1.932)	(2.274)	(197)	(102)	(7.325)
Despesa com pessoal	(4.754)	(10.580)	(1.313)	(1.618)	(62)	-	(18.327)
Despesa com prestadores de serviço	(220)	(495)	(35)	(110)	(30)	(27)	(917)
Gerais e administrativas	(963)	(2.882)	(502)	(546)	(105)	(81)	(5.079)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	19.444	(2.370)	(82)	-	-	6	16.998
Custos e despesas operacionais	12.397	(106.094)	(7.179)	(2.771)	(1.371)	(422)	(105.440)
Resultado operacional	13.367	(6.468)	(1.133)	873	1.279	(418)	7.500
Resultado financeiro	1.421	(1.642)	100	(13)	79	(4)	(59)
Receita financeira	1.429	373	108	35	82	1	2.028
Despesas financeiras	(8)	(2.015)	(8)	(48)	(3)	(5)	(2.087)
Superávit do exercício	14.788	(8.110)	(1.033)	860	1.358	(422)	7.441

O resultado do exercício da Entidade é composto exclusivamente por suas unidades próprias.

O Hospital Martagão Gesteira é o principal expoente das operações da Liga e oferta atendimento pediátrico gratuito, sendo 100% da sua assistência pelo SUS. Por esta particularidade, o Hospital Martagão Gesteira apresenta desequilíbrio econômico-financeiro operacional com um resultado deficitário. Com o apelo da causa atendida pelo Martagão Gesteira, a gestão faz um trabalho de mobilização social que resulta na captação de recursos através da Sede e das demais unidades de negócio próprios que são revertidos para manutenção da atividade operacional do Martagão.

21. Patrimônio líquido--Continuação

b) Superávit (déficit) do exercício--Continuação

	2023	2022
Unidades próprias		
SEDE/CSC	**14.788**	6.893
HMG	**(8.110)**	(7.925)
SOKIDS	**(1.033)**	1.932
CAPTAÇÃO	**860**	(463)
IESG	**1.358**	1.129
NOVO MUNDO	**(422)**	(399)
	7.441	1.167

22. Receitas operacionais

As receitas operacionais correspondem àquelas oriundas da atividade principal da Entidade, referentes aos serviços de saúde prestados à sociedade, sendo estes classificados como contratos quando se referem aos contratos firmados com a Secretaria Estadual de Saúde (SESAB) e junto a Secretaria Municipal de Saúde (SMS).

Os serviços de Saúde Suplementar são prestados diretamente a particulares ou por meio de contratos firmados com diversos Planos de Saúde na Unidade SOKIDS.

Os resultados do Contrato de Gestão são revertidos ao final de cada período para o grupo de obrigações a executar no passivo ou direitos a recuperar no ativo. Desse modo, o resultado de cada exercício dos Contratos de Gestão será sempre nulo, mantendo o equilíbrio econômico e financeiro da execução com os valores repassados.

	2023	2022
Receitas de Atividades de Saúde		
Sistema Único de Saúde - POA	**60.148**	49.182
Sistema Único de Saúde - contratos	**46.067**	35.912
Saúde suplementar	**6.051**	7.765
Contratos de gestão	**129.823**	109.495
Ensino e pesquisa	**2.648**	1.803
	244.737	204.157
Receitas de Atividades Sociais		
Doações	**2.643**	3.548
Campanhas sociais	**3.261**	2.511
	5.904	6.059
	250.641	210.216

23. Custo dos serviços prestados

	2023	2022
Custo com pessoal e encargos		
Remunerações	**(68.278)**	(48.259)
Provisão de férias e 13º salário	**(13.949)**	(11.968)
Encargos sociais (FGTS)	**(9.322)**	(7.065)
Benefícios sociais (alimentação e transporte)	**(225)**	(473)
Bolsas de estágios	**(292)**	(271)
Rescisões trabalhistas	**(2.543)**	(2.016)
	(94.609)	(70.052)
Custo com serviços de terceiros		
Prestação de serviços médicos	**(62.733)**	(52.311)
Serviços laboratoriais	**(1.972)**	(1.648)
Serviço de lavanderia	**(636)**	(483)
Serviço de limpeza e higienização	**(319)**	(309)
Serviço de manutenção e eng. clínica	**(260)**	(1.212)
Assessoria e consultoria	**(897)**	(1.119)
	(66.817)	(57.082)
Custo com materiais e medicamentos		
Drogas e medicamentos	**(15.648)**	(14.481)
Material médico	**(12.365)**	(11.524)
Gases medicinais	**(1.516)**	(1.421)
OPME - Órtese e Prótese Médica	**(5.705)**	(3.895)
Laboratório/ banco de sangue	**(1.599)**	(1.455)
Nutrição	**(1.534)**	(1.288)
Gêneros alimentícios	**(4.342)**	(3.743)
Material de engenharia clínica	**(1.136)**	(2.067)
Material de higienização e limpeza	**(2.137)**	(1.775)
Outros materiais de consumo	**(2.178)**	(1.573)
	(48.160)	(43.222)
Custo gerais e administrativos		
Energia elétrica	**(5.134)**	(4.861)
Água e esgoto	**(1.146)**	(885)
Serviços gerais	**(1.776)**	(311)
	(8.056)	(6.057)
	(217.642)	(176.413)

24. Receitas (despesas) operacionais

	2023	2022
Despesas com pessoal e encargos		
Remunerações	**(22.109)**	(21.024)
Provisão de férias e 13º salário	**(3.834)**	(2.667)
Encargos sociais (FGTS)	**(736)**	(622)
Benefícios sociais	**(1.747)**	(646)
Bolsas de estágios	**(67)**	(35)
Rescisões trabalhistas	**(2)**	(2)
	(28.495)	(24.996)
Despesas com serviços de terceiros		
Assessoria e consultoria	**(1.838)**	(1.234)
	(1.838)	(1.234)
Despesas gerais e administrativos		
Material de expediente	**(1.166)**	(964)
Material de informática	**(357)**	(206)
Material de manutenção predial	**(1.864)**	(1.704)
Outros materiais de consumo	**(784)**	(311)
Impostos, taxas e contribuições	**(274)**	(175)
Sistemas e redes	**(2.617)**	(1.761)
Aluguel de máquinas e equipamentos	**(1.125)**	(962)
Aluguéis de imóveis	**(248)**	(476)
Telefonia e internet	**(333)**	(277)
Combustíveis e lubrificantes	**(6)**	(283)
Publicidade e eventos	**(431)**	(317)
Manutenção e conservação	**(1.015)**	(621)
Viagens e traslados	**(108)**	(318)
Seguros diversos	**(91)**	(131)
Outras despesas administrativas	**(756)**	(300)
	(11.175)	(8.806)
Depreciação e amortização	**(3.852)**	(2.120)
	(3.852)	(2.120)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas		
Baixa líquida de ativos imobilizado	**(1)**	(102)
Provisões para PECLD - Reversão	**40**	-
Provisões/Reversões para riscos Processuais	**(2.145)**	(452)
Perdas diversas	**(1.391)**	(4.658)
Receita com subvenções/ convênios	**8.896**	4.295
Reversão provisões de contratos encerrados	**9.085**	-
Ressarcimento de despesas	**429**	1.537
Outras receitas operacionais	**6**	-
Outras despesas operacionais	**(37)**	(760)
	14.882	(140)
	(30.478)	(37.296)

25. Resultado financeiro, líquido

	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimentos financeiros	**6.962**	6.465
Juros, abatimentos e descontos	**53**	64
	7.015	6.529
Despesas Financeiras		
Juros sobre empréstimos	**(1.379)**	(1.739)
Juros sobre depósitos judiciais	**(39)**	-
Atualização monetária sobre empréstimo	**(538)**	-
Tarifas bancárias	**(104)**	(104)
Outras despesas financeiras	**(35)**	(26)
	(2.095)	(1.869)
	4.920	4.660

26. Mensuração do trabalho voluntário

Os serviços de voluntariado são prestados pela sociedade civil, de forma não remunerada, essenciais para apoio e operação da Entidade. Os voluntários colaboram com o bazar, organizam *stands* e ações, arrecadam doações e viabilizam a execução dos maiores eventos e campanhas que a Entidade realiza no seu calendário anual, como o Mc Dia Feliz e a Corrida Colorida. Assim, legitimam a importância e o papel da Entidade na comunidade.

São considerados também como serviços voluntários as horas disponibilizadas por membros do Conselho Fiscal, Conselho de Administração e Diretoria Estatutária.

Os registros dos montantes foram contabilizados nas rubricas de serviço voluntário (receita e despesa), no grupo de “Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas”, e não altera o superávit do exercício. O parâmetro utilizado para valorar as horas trabalhadas dos voluntários é o salário-mínimo e para membros dos Conselhos e Diretoria Estatutária é o valor de mercado.

	2023	2022
Serviços voluntários		
Sociedade civil	**99**	62
Conselheiros e diretores	**386**	436
	485	498

27. Renúncia fiscal

Representa o montante das contribuições previdenciárias e tributárias apuradas no exercício, que não foram pagas devido ao usufruto da imunidade a que fazem jus às entidades filantrópicas.

Em 31 de dezembro de 2023, considerando o faturamento da Entidade, bem como o valor da sua folha de pagamento a empregados, registrados pelo regime de competência, os valores da renúncia fiscal usufruída somam um total de R$46.416 (2022 - R$38.270), conforme demonstrado a seguir:

Descrição do tributo	Base do tributo	Valores 2023	Valores 2022	Alíquota	2023	2022
ISS s/ faturamento	Receita	**244.737**	221.538	2,00%	**4.895**	4.431
COFINS s/ faturamento	Receita	**244.737**	221.538	3,00%	**7.342**	6.646
PIS s/ faturamento	Receita	**244.737**	221.538	0,65%	**1.591**	1.440
CSLL s/ lucro	Receita	**244.737**	221.538	1,08%	**2.643**	2.393
IRPJ s/ lucro	Receita	**244.737**	221.538	1,20%	**2.937**	2.658
PIS s/ folha	Remuneração folha	**90.387**	69.283	1,00%	**904**	693
INSS s/ folha (cota patronal)	Remuneração folha	**90.387**	69.283	28,88%	**26.104**	20.009
					46.416	38.270

28. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros registrados contabilmente possuem valores de mercado que não diferem de forma significativa dos valores contabilizados, considerando-se a taxa de juros correntes para operações similares e de vencimentos compatíveis.

29. Eventos Subsequentes

Em 04 de junho de 2024 a Liga Álvaro Bahia Contra a Mortalidade Infantil firmou contrato de concessão nº131/FMS/2024 com a Prefeitura de Alagoinhas, através do Fundo Municipal de Saúde, para uso do Hospital Materno Infantil de Alagoinhas – HMIA. Este contrato tem duração de 10 anos, com a finalidade de prestação de serviços ambulatórios e hospitalares de assistência a saúde por meio de contratualização com o SUS-Sistema Único de Saúde junto a Secretaria Municipal de Saúde de Alagoinhas.

Em 18 de julho de 2024 foi firmado contrato de concessão administrativa nº590/2024 junto a prefeitura do município de Maringá/PR para uso do Hospital da Criança de Maringá. Este contrato tem prazo de duração de 10 anos, com a finalidade de prestação de serviços hospitalares de assistência a saúde por meio de contratualização com o SUS-Sistema Único de Saúde na proporção mínima de 60% (sessenta por cento) da capacidade do complexo, podendo destinar o restante da capacidade para prestação de serviço de saúde suplementar privada. O Hospital da Criança iniciou suas atividades em 16 de setembro de 2024.

***