

Fundação de Saúde Itaipu

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO DE SAÚDE ITAIGUAPY (Fundação ou Entidade), tem como instituidora a Itaipu Binacional, criada nos termos do Tratado firmado entre a República Federativa do Brasil e a República do Paraguai. Foi fundada em 26/10/1994, mediante Escritura Pública, na cidade de Foz do Iguaçu-PR. Está constituída sob a forma de Fundação, entidade sem fins lucrativos, exercendo suas atividades com plena autonomia jurídica, administrativa e financeira.

Finalidades da Fundação:

- a) Manter e operar o Hospital Ministro Costa Cavalcanti, localizado na cidade de Foz do Iguaçu, Paraná, assegurando o seu equilíbrio econômico e financeiro;
- b) Prestar à comunidade assistência médico-hospitalar preventiva e curativa, em regime ambulatorial e de internamento;
- c) Propiciar condições para a formação, aperfeiçoamento ou especialização de pessoal da área médico-sanitária, de pesquisa biossocial e de investigação científica;
- d) Prover condições para o desenvolvimento e aprimoramento das atividades hospitalares e da formação profissional de seus funcionários e colaboradores; e,
- e) Instituir outros serviços na área de educação e assistência voltadas à saúde, com prévia anuência do Conselho de Curadores.

A fundação administra, o Plano de Saúde ITAMED registrado na Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, sob nº 31.135-9. Este plano é oferecido aos usuários de assistência médico-hospitalar, sendo estendido aos colaboradores da própria Fundação.

Através da Portaria nº 1.044, de 06 de novembro 2020, da Secretaria de Atenção à Saúde, foi concedida a renovação do Certificado de Entidade de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS), pelo período de 29/07/20 a 28/07/23. Foi prorrogado a vigência no diário oficial da união nº 154 de 14 de agosto de 2023, pelo período de 29 de julho de 2020 a 31 de dezembro de 2024.

NOTA 2 – BASE DE PREPARAÇÃO

A escrituração contábil, mensuração, reconhecimento, bem como, as demonstrações contábeis e notas explicativas, foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, tendo como base a Resolução CFC Nº 1409/12 para as Entidades sem Finalidade de Lucros (ITG 2002) que estabelece critérios e procedimentos específicos de

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e informações a serem divulgadas em notas explicativas. Ainda, subsidiariamente, quando aplicável ou para as situações não previstas nas interpretações citadas anteriormente, aplicam-se as demais Normas Brasileiras de Contabilidade.

Também atende as normas e instruções regulamentares da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS e são apresentadas em conformidade com o Plano de Contas Padrão para Operadoras de Planos de Saúde, bem como as regulamentações do Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada pelo método direto, conforme norma regulamentar da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, com a reconciliação do Lucro Líquido com o Caixa Líquido obtido das atividades operacionais, de acordo com o pronunciamento técnico do Comitê de Pronunciamentos Contábeis nº 03, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

A autorização para a conclusão das demonstrações contábeis foi dada pela administração em 28 de agosto de 2024.

2.1 Base para mensuração

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com o custo histórico, com exceção dos seguintes itens reconhecidos nos balanços patrimoniais:

- Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado;
- Ativos financeiros disponíveis para venda mensurados pelo valor justo;
- Passivos financeiros mensurados pelo valor justo, por meio de resultado.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Entidade é o Real. Estas demonstrações contábeis estão apresentadas em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma.

NOTA 3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis aplicadas pela Entidade na preparação das demonstrações contábeis estão resumidas abaixo:

As operações foram registradas pelos valores principais, acrescidas dos respectivos encargos incorridos, incluindo, quando aplicável, as atualizações monetárias, adotando o critério pro rata dia para apropriação.

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e sem risco significativo de mudança de valor. Representam numerário disponível em caixa, em contas bancárias e investimentos financeiros com vencimento inferior a 90 dias, contados a partir da data de aquisição.

b) Aplicações financeiras

As aplicações financeiras estão registradas pelo valor original, acrescido dos rendimentos até a data do balanço, e se subdividem em:

Aplicações de uso livre para custeio das atividades operacionais;

Aplicações de uso restrito – para custeio ou investimento conforme contrato de convênios;

Aplicações vinculadas a ANS - Agência Nacional de Saúde Suplementar – vinculadas a garantias nos termos da RN nº 521/22 e alterações posteriores.

Segmento	Alocação dos Recursos (%)	Perfil de Risco
Renda Fixa	100%	Conservador e Moderado (risco 1-3)

c) Valor justo

Valor justo é o montante pelo qual um ativo pode ser trocado, ou um passivo liquidado, entre partes conhecidas e empenhadas na realização de uma transação justa de mercado, na data do balanço. Quando disponível, a Entidade determina o valor justo de instrumentos financeiros com base nos preços cotados no mercado ativo para aquele instrumento. Um mercado é reconhecido como ativo se os preços cotados são prontamente e regularmente disponíveis e representam transações de mercado fidedignas e regulares ocorridas de forma justa entre partes independentes.

d) Avaliação do valor recuperável dos ativos – Impairment

Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo financeiro. A evidência objetiva de que os ativos financeiros (incluindo títulos patrimoniais) perderam valor pode incluir o não pagamento ou atraso no pagamento por parte do devedor, indicações de que o devedor ou emissor entrará em processo de falência, ou o desaparecimento de um mercado ativo para o título.

As perdas de valor (redução do valor recuperável) dos ativos financeiros disponíveis para venda são reconhecidas pela reclassificação da perda cumulativa que foi reconhecida no patrimônio líquido para o resultado. As perdas dos demais ativos

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

são reconhecidas no resultado e refletidas em conta redutora do ativo correspondente; quando um evento subsequente indica reversão da perda do valor é revertida e registrada no resultado.

e) Créditos de operações com planos de assistência à saúde

São registrados e mantidos no balanço pelo valor nominal dos títulos, pois não possuem caráter de financiamento em contrapartida à: conta de resultado de contraprestações efetivas de operações de assistência à saúde para os Planos Médico-Hospitalares e conta de resultado “receitas operacionais de assistência à saúde não relacionada com planos de saúde da Operadora” no que se refere aos serviços médicos e hospitalares prestados a particulares e as outras Operadoras de Planos Médico-Hospitalares.

A Entidade constituiu a Provisão para Perdas Sobre Créditos - PPSC dos títulos vencidos há mais de 60 dias para os planos individuais de preço preestabelecido e dos títulos vencidos há mais de 90 dias para os demais créditos não relacionados aos planos de saúde da operadora. O mesmo procedimento foi adotado para os créditos da mantenedora.

f) Demais ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido quando a Entidade possui uma obrigação legal ou é constituído como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridos. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação for ocorrer nos próximos doze meses. Se a previsão de ocorrência for superior a 12 meses, são registrados como não circulantes.

g) Estoques

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Os estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição. O custo de aquisição compreende o preço de compra, os impostos de importação e outros tributos, custos de transporte, seguro, manuseio e outros diretamente atribuíveis à aquisição, conforme CPC 16.

São efetuados inventários cíclicos por amostragem durante o exercício, e por ocasião do balanço, é realizado o inventario geral.

h) Imobilizado

Os itens do imobilizado são avaliados pelo custo histórico de aquisição menos a depreciação acumulada e perdas por impairment, quando aplicável. Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os valores advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado. A depreciação é reconhecida no resultado pelo método linear considerando a vida útil econômica residual estimada para cada bem do ativo imobilizado:

Descrição	Taxa ao ano
Aparelhos de medicina e cirurgia	10%
Equipamentos de processamento de dados	20%
Equipamentos de telecomunicações	10%
Equipamentos de manutenção	10%
Instrumentos de medicina e cirurgias	10%
Móveis e utensílios	10%
Poço artesiano	10%

i) Intangível

O intangível da Entidade tem vida útil definida e é formado por licença de softwares que são amortizados pelo método linear.

Descrição	Taxa ao ano
Programas e sistemas de computador	20%

j) Impairment de ativos não financeiros

A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos seus ativos como objetivo de avaliar eventos internos e externos que possam indicar deterioração e/ou perda de seu valor recuperável, sendo constituída provisão para perda com o ajuste, quando necessário, do valor contábil líquido ao valor recuperável de acordo com as premissas do CPC 01(R1).

**Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado**

k) Apuração de resultado e reconhecimento de receita

As Receitas e Despesas, inclusive as Provisões, são registradas pelo Regime de Competência, observando o critério pro rata dia. As Contraprestações Efetivas são apropriadas à receita considerando-se o período de cobertura do risco (ou vencimento da fatura quando for o caso, ou então na emissão da fatura), quando se tratar de contratos com preços preestabelecidos. Nas operações de prestação de serviços de assistência à saúde, a apropriação da receita é registrada na data em que se fizerem presentes os fatos geradores da receita, de acordo com as disposições contratuais, ou seja, a data em que ocorrer o efetivo direito ao valor a ser faturado. Os eventos indenizados da operadora são apropriados à despesa considerando-se a data de apresentação da conta médica pelos prestadores de serviços.

NOTA 4 – ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

As demonstrações contábeis incluem estimativas e premissas, como a mensuração de provisões para perdas sobre créditos, provisões técnicas e outras similares.

4.1 Provisões técnicas de operações de assistência à saúde

As provisões técnicas de operações de assistência à saúde são calculadas conforme descrito a seguir

- Com base em metodologia atuarial própria, no caso da PEONA (provisão para eventos ocorridos e não avisados);
- Com base na provisão de eventos e sinistros a liquidar para o SUS, no caso da PEONA (provisão para eventos ocorridos e não avisados) SUS;
- Com base na parcela de contraprestação cujo período de cobertura do risco ainda não decorreu, no caso da PPCNG (provisão para prêmios ou contraprestações não ganhas);
- Com base nos eventos ocorridos e avisados pelas operadoras conveniadas e prestadores de serviços médicos até a data do encerramento do exercício no caso da PEL (provisão de eventos a liquidar);
- Com base em metodologia da ANS, no caso da PIC (Provisão para Insuficiência de Contraprestação).

**Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado**

4.1.1 Provisão de eventos ocorridos e não avisados para outros prestadores (PEONA outros prestadores)

A provisão para eventos ocorridos e não avisados (PEONA) é calculado conforme nota técnica atuarial com a finalidade de fazer frente ao pagamento dos eventos que já tenham ocorrido e que ainda não tenham sido avisados pelas operadoras de saúde conveniadas e pelos prestadores de serviço de saúde.

4.1.2 Provisão para insuficiência de contraprestação (PIC)

Para o cálculo do PIC a Entidade usa a metodologia disponibilizada pela ANS, que consiste na soma da receita do plano (nos últimos 12 meses) multiplicado pelo Fator de Insuficiência de contraprestação.

4.2 Ativos e passivos contingentes

A Entidade avalia suas contingências ativas e passivas, de acordo com as determinações emanadas do Pronunciamento Técnico n. 25, instituído pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Ativos contingentes: Somente são reconhecidos contabilmente, quando houver, por parte da instituição, total controle da situação de um evento futuro certo, que apesar de não ocorrido, dependa apenas dela; ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos, e desde que seja possível determinar, com um mínimo de razoabilidade o momento do seu recebimento, caracterizando o ganho como praticamente certo.

Passivos contingentes: São constituídos com base nos Relatórios encaminhados pelos escritórios jurídicos, que levam em conta posição dos processos no período.

São processos trabalhistas, cíveis e tributários, sendo registrados as ações com probabilidade de perda considerada provável. Também são reconhecidos no passivo as ações com depósito judicial, mesmo que a probabilidade de perda esteja como possível ou remota.

NOTA 5 – INSTRUMENTOS FINANCEIROS - AVALIAÇÃO RISCOS FINANCEIROS

5.1 Risco financeiro

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

As atividades da Entidade geram alguns riscos financeiros como: risco de crédito, risco de liquidez, risco da taxa de juros, risco operacional e risco da gestão da carteira de investimentos. A gestão de risco busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Entidade.

a) Risco de crédito

Advém de a possibilidade da Entidade não receber os valores decorrentes de operações de contas a receber em aberto ou de créditos detidos em instituições financeiras geradas por operações de investimento financeiro. Para atenuar esse risco, adota-se como prática o acompanhamento permanente do saldo devedor de suas contrapartes e análise periódica dos índices de inadimplência. Com relação as aplicações financeiras, a Entidade efetua suas aplicações em instituições renomadas e com baixo risco de crédito.

b) Risco de liquidez

Risco de liquidez é a possibilidade da não existência de recursos financeiros suficientes para que o hospital honre seus compromissos em razão de eventual desconformidade entre pagamentos e recebimentos, considerando os prazos de liquidação de seus direitos e obrigações. Para atenuar esse risco, a Entidade adota como prática o controle permanente do fluxo de caixa avaliando e adequando os prazos de recebimento, pagamento e prazo de aplicações financeiras. A Entidade apresenta, no ano de 2023 o índice de 1,57 de liquidez corrente.

l) Aplicações financeiras

	Sem vencimento definido	De 1 a 120 dias	31/12/2023	31/12/2022
Fundos de investimento em renda fixa	11.444	-	11.444	7.175
CDB - Pré e pós fixado	-	19.896	19.896	57.483
Capitalização e poupança	-	46.928	46.928	36.054
Valor justo por meio do resultado	11.444	66.824	78.268	100.713
Total de aplicações financeiras	11.444	66.824	78.268	100.713

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

II) Casamento de ativos e passivos

	31/12/2023	31/12/2022
Disponível	771	560
Aplicações financeiras	78.268	100.713
Créditos de operações com plano de assistência a saúde	5.519	5.181
Créditos de operações de assistência à saúde não relacionadas com planos de saúde da operadora	27.403	24.510
Bens e títulos a receber	2.484	1.663
Total dos ativos financeiros	114.445	132.627
Provisões técnicas de operações de assistência à saúde	5.202	11.189
Débitos de operação de assistência a saúde	200	429
Tributos e contribuições a recolher	2.394	2.047
Fornecedores	26.913	31.010
Débitos diversos	38.073	38.295
Total dos passivos financeiros	72.782	82.970
Índice de liquidez de ativos e passivos financeiros	1,57	1,60

c) Risco de taxa de juros

O risco de taxa de juros advém da possibilidade da Entidade estar sujeita a alterações nas taxas de juros que tragam impacto a seus ativos aplicados no mercado. Para minimizar esses possíveis impactos, advindos de oscilações em taxas de juros, a Entidade adota a política de aplicações conservadoras em títulos de renda fixa (CDB e poupança), para atendimento as exigências de contratos com a Instituidora.

d) Risco operacional

É o risco de prejuízos diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Instituição e de fatores externos, exceto riscos de crédito, mercado e liquidez, como aqueles decorrentes de normas legais e regulatórias e de padrões geralmente aceitos de comportamento empresarial. Riscos operacionais surgem de todas as operações da Entidade.

A responsabilidade de desenvolvimento e implementação de controles para minimizar riscos operacionais é atribuída ao Conselho Diretor, e encontra apoio nas seguintes ações:

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

- Segregação adequada de funções, com autorização específica para cada nível de operações;
- Cumprimento de exigências regulatórias e legais;
- Estabelecimento de padrões de controle e procedimentos;
- Avaliação periódica de riscos operacionais;
- Reporte de perdas a gestão imediata e as ações corretivas propostas;
- Desenvolvimento de planos de contingências;
- Treinamento e desenvolvimento profissional;
- Padrões éticos e comerciais.

e) Risco legal

A Entidade observa princípios de governança, ética, normas e práticas estabelecidas interna ou externamente, a fim de evitar ações que diferem da legislação vigente.

f) Risco da gestão da carteira de investimento

A Entidade limita sua exposição a riscos da carteira de investimentos ao investir apenas em fundos conservadores aceitos pela agência reguladora - ANS, para fins de Ativos Garantidores; e títulos de renda fixa privados em diferentes instituições financeiras de forma a diluir os riscos de perda.

Investimentos da Entidade - Rating

Banco Santander	AAA
Banco Itaú	AAA

NOTA 6 – CAIXA E BANCOS

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa e bancos – OPS	55	86
Caixa e bancos – Mantenedora	716	474
Subtotal	771	560

NOTA 7 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

	31/12/2023	31/12/2022
Aplicações Garantidoras de Provisões Técnicas		
Fundos de investimento em renda fixa	11.444	7.135
Fundos de investimento em renda fixa	-	40
Subtotal	11.444	7.175

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Aplicações Livres

Recursos próprios

CDB - Pré e pós fixado	17.432	22.078
------------------------	--------	--------

Recursos de terceiros

CDB - Pré e pós fixado	2.464	35.404
------------------------	-------	--------

Capitalização e poupança (a)	46.928	36.054
------------------------------	--------	--------

Fundos de investimento em renda fixa	-	40
--------------------------------------	---	----

Subtotal	66.824	93.537
-----------------	---------------	---------------

Total	78.268	100.713
--------------	---------------	----------------

Aplicações financeiras garantidoras de provisões técnicas (vinculadas ANS) são aplicações em Fundos de Investimento em renda fixa dedicados à Saúde Suplementar (RF FI – FI R Fixa – ANS RF).

Aplicações financeiras livres são efetuadas em CDBs quando de recursos próprios.

(a) Aplicações financeiras em poupança referente aos convênios junto à Instituidora.

A rentabilidade das aplicações dos convênios foram de: R\$ 5.560 em relação ao ano anterior que obteve R\$ 3.772, esses rendimentos são contabilizados no passivo, nas contas de controle dos convênios com a Instituidora.

A rentabilidade média das aplicações com recursos próprios foi equivalente a uma receita de R\$ 2.255 em relação ao ano anterior que obteve R\$ 1.588.

NOTA 8 – CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS E ASSISTÊNCIA A SAÚDE

	31/12/2023	31/12/2022
Contraprestações a receber (a)		
Faturas a receber	1.874	2.179
Mensalidades a receber	2.951	2.483
(-) Provisão para perdas sobre créditos (b)	(2.873)	(2.897)
Subtotal	1.952	1.765
Coparticipações	1.236	1.018
(-) Provisão para perdas sobre créditos (b)	(723)	(602)
Subtotal	513	416

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Outros créditos operações assistência médico-hospitalar (c)	3.055	2.999
Subtotal	3.055	2.999
Total	5.519	5.181

- (a) O saldo da conta “Contraprestação pecuniária a receber” refere-se a valores a receber de créditos com planos de saúde da operadora.
- (b) Constituição de Provisão para Perdas Sobre Créditos - PPSC, decorrentes da existência de perdas por inadimplência, conforme critérios dispostos no Capítulo I – Normas Gerais, item 10.2.3 da RN nº 472/2021.
- (c) O saldo da conta “outros créditos”, refere-se a valores de coparticipação a faturar com planos de saúde da operadora.

Faixas de Vencimento	Planos Individuais/Familiares Mensalidades (PF) Preço Pré-Estabelecido	Planos Coletivos Faturas (PJ) Preço Pré-Estabelecido	Participação Beneficiários Eventos/Sinistros	Outros Créditos de Operações com Planos	Outros Créditos não Relacionados com Planos	Total
A Vencer	1	-	-	21.491	3.055	24.547
Vencidos até 30 dias	1.366	306	484	2.507	-	4.663
Vencidos entre 31 a 60 dias	762	167	233	1.307	-	2.470
Vencidos entre 61 a 90 dias	366	28	100	1.567	-	2.061
Vencidos acima de 90 dias	456	1373	418	4.466	-	6.714
SALDO:	2.951	1.874	1.236	31.338	3.055	40.454
PPSC	(1.438)	(1.435)	(723)	(3.935)	-	(7.532)
SALDO LÍQUIDO	1.513	439	513	27.403	3.055	32.922

NOTA 9 – CRÉDITOS OPERACIONAIS ASSISTENCIAIS A SAÚDE NÃO RELACIONADOS COM PLANOS DE SAÚDE

	31/12/2023	31/12/2022
Créditos a receber de convênios	19.166	18.607
Pré-faturamento a receber (b)	10.904	9.865
(-) Provisão para perdas sobre créditos (a)	(2.886)	(4.228)
Subtotal	27.183	24.244
Outros créditos de prestação de serviços	1.268	1.123
(-) Provisão para perdas sobre créditos (a)	(1.049)	(857)

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Subtotal	220	266
Total	27.403	24.510

Os saldos das contas que compõem o grupo representam serviços médicos e hospitalares, exames de análises clínicas e diagnósticos em geral, prestados a particulares e outros convênios.

- (a) Constituição de Provisão para Perdas Sobre Créditos - PPSC, decorrentes da existência de perdas por inadimplência, conforme norma regulamentar da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS. Adotamos a regra do PPSC conforme os contratos com os convênios: após 90 dias do vencimento + 90 dias do período em discussão. Portanto todos os títulos vencidos a mais de 180 dias entram no cálculo da PPSC.
- (b) A conta identificada como "Pré-faturamento a Receber" gera mensalmente uma relação de todas as contas abertas e que não tiveram lote de faturamento definitivo, porém com efetivo direito a receber contabilizado na respectiva competência. A apuração dos valores é realizada com base no fechamento das contas com os convênios, obedecendo aos prazos contratuais e consuetudinários, característica que lhe atribui caráter estimado.

NOTA 10 – ESTOQUES

	31/12/2023	31/12/2022
Drogas e Medicamentos	6.201	6.829
Materiais de Hemonúcleo	374	18
Materiais de Laboratório	1.473	694
Materiais de Uso e Consumo Hospitalar	1.193	1.048
Órtese e Prótese Médica – Itens de alto custo	220	353
Materiais diversos	1.151	991
Total	10.612	9.934

Os estoques são inventariados regularmente e estão valorizados ao custo médio ponderado. Quando aplicável, são deduzidos das perdas estimadas ou de ajuste a valor presente na data das transações.

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 11 - ADIANTAMENTOS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Adiantamentos a funcionários (a)	414	457
Adiantamentos de fornecedores (b)	1.529	1.152
Adiantamento cobrança advocatícia	7	2
(-) Provisão para perdas sobre créditos	(855)	(950)
Total	1.096	661

(a) Adiantamentos a funcionários, sendo: R\$ 394 referente a pagamento de férias antes do início do período de gozo das mesmas, conforme Art. 145 da CLT.

(b) Adiantamento a fornecedores: principalmente o montante de R\$ 761 referente a adiantamento para Paraná Clínicas – Planos de Saúde S.A..

NOTA 12 – BENS E TÍTULOS A RECEBER

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Outros Títulos a Receber	231	259
Outros Créditos ou Bens a Receber	1.185	822
(-) Provisão para Perdas Sobre Créditos – Mantenedora	(28)	(79)
Total	1.388	1.002

NOTA 13 – CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Imposto Sobre Serviços - ISSQN	27.336	25.833
Total	27.336	25.833

A Fundação entrou com ação para recuperação dos débitos devidos, pagos a título de ISSQN, sendo que a ação que assegurou imunidade tributária em relação ao ISSQN. Nesse breve histórico a ação decorreu por mais de 7 anos e foi transitada em julgado na data de 16 de setembro de 2022, pelo STJ, o qual revisou o valor de juros de mora, trazendo a valor presente a ação no montante de R\$ 27.336 (2022 - R\$ 25.883) a ser

Fundação de Saúde Itaipu

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

recebido na forma de Precatório pela Prefeitura Municipal de Foz de Iguaçu, tratando-se então de ganho de ação judicial tributária por parte da Fundação.

NOTA 14 – DEPÓSITOS JUDICIAIS

	31/12/2023	31/12/2022
Depósitos judiciais cíveis (a)	4.135	4.135
Depósitos judiciais trabalhistas (b)	321	196
Depósitos judiciais - TSS e multas ANS (c)	322	322
Total	4.777	4.653

- (a) Correspondem a ações judiciais que a Fundação discute com terceiros, sendo o principal processo de n. 0005250-78.2015.8.16.0030, no valor de R\$ 3.469, contra o Estado do Paraná, onde se questiona o ICMS na conta de energia.
- (b) Processos em que a Fundação é ré e recorre da decisão.
- (c) Ação, conta o Ministério da Saúde, sobre utilização do Sistema de Saúde por beneficiários da Operadora.

NOTA 15 – OUTROS CRÉDITOS A LONGO PRAZO

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos a fornecedores	17.822	17.822
Total	17.822	17.822

O montante registrado refere-se ao investimento da Fundação no *Day Medical Center Ltda.* O investimento inicial refere-se ao pagamento parcial de 3 (três) andares e uma unidade térrea de uma obra em andamento.

No final de 2023, foi renegociado o investimento com a Incorporadora, chegando-se a um acordo para desfazimento do negócio, com o ressarcimento dos valores pagos devidamente corrigidos pelo INCC, deduzindo-se os gastos despendidos na obra aos quais a Fundação deu causa. A devolução dos valores será efetuada em 24 (vinte e quatro) parcelas mensais e sucessivas, iniciando-se em outubro de 2024.

Fundação de Saúde Itaipu

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 16 – IMOBILIZADO

a) Abertura

	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido 31/12/2023	Líquido 31/12/2022
Imobilizado - Hospitalares/odontológicos	39.081	(30.069)	9.011	10.476
Imobilizado - Não hospitalares/odontológicos	1.490	(1.016)	474	597
Imobilizações em Curso	33.943	-	33.943	19.565
Outras Imobilizações	65.772	(18.771)	47.001	40.624
Total	140.286	(49.856)	90.429	71.262

A Fundação possui bens imóveis cedidos em comodato pela Itaipu Binacional, registrados em contas de compensação no valor de R\$ 218.053. Este montante é composto pelos imóveis em que estão situadas as instalações do Hospital Ministro Costa Cavalcanti e a ITAMED, na ordem de R\$ 173.116, composto pela sede do hospital, um hemonúcleo e laboratório, um ambulatório, um banco de leite, três casas de apoio, quinze clínicas médicas e um laboratório de biologia molecular; bem como por 256 casas residenciais cedidas na ordem de R\$ 44.937. A Fundação de Saúde Itaipu foi instituída pela Itaipu Binacional em 1994, desde o início os bens permanecem cedidos em comodato, sendo a vigência anterior prorrogada de 31 de dezembro de 2023 para 08 de junho de 2026. Os bens cedidos são para uso no cumprimento da finalidade institucional de prestação de serviços de saúde, bem como para a residência de seus empregados e prestadores de serviço. A Fundação mantém estes registros em contas de compensação extrapatrimoniais, pois os efeitos da incorporação futura destes ativos na conta de imobilizado podem traduzir-se em modificações significativas no patrimônio da Entidade. O registro está de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, NBC T 2.5 - Das contas de compensação e ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

As imobilizações em curso, correspondem à execução dos itens elencados no plano de trabalho dos convênios firmados com a instituidora e seguem as disposições contidas no mesmo. São efetivamente incorporados aos ativos da Entidade por ocasião da prestação de contas final devidamente aprovada.

b) Movimentação

	Líquido em 31/12/22	Adições	Depreciação	Transferências	Líquido em 31/12/23
Aparelhos de medicina e cirurgia	6.461	132	(1.486)	-	5.108
Equipamentos para telecomunicações	17	-	(4)	-	13

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Equipamentos de manutenção	580	6	(126)	-	460
Equipamentos para processamento de dados	649	642	(364)	-	928
Móveis e utensílios	3.132	268	(592)	20	2.829
Veículos	233	-	(86)	-	147
Imobilizações em curso	19.565	22.341	-	(7.963)	33.943
Imobilizações imóveis de terceiros	40.201	3.563	(4.682)	7.566	46.647
Instrumentos de medicina e cirurgia	410	-	(69)	-	341
Obras de Arte	12	-	-	-	12
Total	71.263	26.952	(7.410)	(376)	90.429

	Líquido em 31/12/21	Adições	Baixas	Depreciação	Transferências	Líquido em 31/12/22
Aparelhos de medicina e cirurgia	7.841	206	(46)	(1.555)	16	6.461
Equipamento para telecomunicações	21	-	-	(4)	-	17
Equipamentos de manutenção	618	89	-	(123)	(2)	580
Equipamentos para processamento de dados	846	326	(132)	(395)	3	649
Móveis e utensílios	3.435	285	(97)	(557)	66	3.132
Veículos	320	-	-	(86)	-	233
Imobilizações em Curso	11.358	13.048	(1.105)	-	(3.735)	19.565
Imobilizações imóveis de terceiros	31.907	8.485	-	(3.844)	3.653	40.201
Instrumentos de medicina e cirurgia	480	-	-	(69)	-	410
Obras de Arte	12	-	-	-	-	12
Total	56.839	22.438	(1.380)	(6.634)	-	71.263

Parte da depreciação, foi transferida do resultado do período para o passivo de convênios em débitos diversos, pois refere-se aos bens adquiridos com recursos de convênios.

NOTA 17 – INTANGÍVEL

a) Abertura

	Custo	Amortização acumulada	Líquido 31/12/2023	Líquido 31/12/2022
Programas e sistemas de computador	2.628	(2.485)	143	247
Total	2.628	(2.485)	143	247

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

b) Movimentação

	Líquido 31/12/2022	Adições	Amortização	Transferências	Líquido 31/12/2023
Programas e sistemas de computador	247	-	(104)	-	143
Total	247	-	(104)	-	143

NOTA 18 – PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE

As provisões técnicas foram elaboradas de acordo com as normas da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS, sendo este grupo composto pelos seguintes valores:

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de prêmio/contraprestação não ganha (a)	2.323	2.031
Provisão de Insuficiência de Prêmios Contraprestações (b)	-	5.788
Eventos a liquidar para o SUS (c)	364	349
Eventos a liquidar outros prestadores de serviços	550	69
Provisão de eventos ocorridos e não avisados (d)	1.965	2.952
Total	5.202	11.189

Descrição	31/12/2023					
	Saldo Inicial	Baixa	Eventos Pagos	Provisão	Reversão	Saldo Final
Provisão de Prêmios/Contraprestações Não Ganha	2.031	(21.569)	-	39.855	(23.781)	2.323
Provisão de Insuficiência de Prêmios Contraprestações	5.788	(7.718)	-	4.015	(2.085)	-
Eventos a Liquidar para o SUS	349	-	-	270	(255)	364
Eventos a Liquidar Outros Prestadores de Serviços	69	-	(21.966)	22.447	-	550
Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados	2.952	-	-	1.558	(2.545)	1.965
Total	11.189	(21.569)	(21.966)	64.130	(26.582)	5.202

Descrição	31/12/2022					
	Saldo Inicial	Baixa	Eventos Pagos	Provisão	Reversão	Saldo Final
Provisão de Prêmios/Contraprestações Não Ganha	1.857	(23.511)	-	23.685	-	2.031
Provisão de Insuficiência de Prêmios Contraprestações	-	-	-	5.788	-	5.788
Eventos a Liquidar para o SUS	652	-	-	177	(481)	349
Eventos a Liquidar Outros Prestadores de Serviços	354	-	(18.249)	17.964	-	69
Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados	1.797	-	-	1.312	(156)	2.952
	4.660	(23.511)	(18.249)	48.926	(637)	11.189

**Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado**

(a) Provisões técnicas

Provisão de prêmios de contraprestação não ganha PPCNG. As provisões são realizadas observando a RN ANS nº RN 574/23.

(b) Provisão para insuficiência de contraprestação/prêmio (PIC)

Caracteriza-se pelo registro contábil do valor de insuficiência de contraprestação pela operadora para cobertura de risco contratual quando constatado que as contraprestações forem insuficientes para fazer frente as obrigações contratuais assumidas pelas operadoras.

(c) Eventos a liquidar para o SUS

A ANS determina a constituição desta provisão a partir 2010, cujo registro contábil é realizado pelo valor integral informado pelo prestador ou beneficiário no momento da apresentação da cobrança às operadoras. Esta provisão é para a garantia de eventos já ocorridos, registrados contabilmente e ainda não pagos.

O órgão Regulador determina que a provisão para eventos a liquidar deve ser lastreada por ativos garantidores, sendo opcional a vinculação para eventos que tenham sido avisados nos últimos 30 dias, no caso de operadora de grande porte, e 60 dias para operadora de médio e pequeno porte.

(d) Provisão de eventos ocorridos e não avisados

Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA), conforme RN nº 574/2023. A partir de agosto de 2015 a operadora foi autorizada a contabilizar a PEONA pelo método próprio (atuarial).

A partir de novembro/22 o percentual a ser utilizado passou para 34,87%, em setembro/2023 passou a ser de 48,78%, em novembro 2023 passou a ser de 38,84% e em dezembro/2023 passou a ser de 24,71%.

Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados (PEONA) – SUS, em dezembro de 2023, conforme disposto site da ANS, apresenta o montante de R\$ 184 de provisão.

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

(e) Ativos garantidores

Os ativos vinculados da operadora, para garantia das provisões técnicas, observam a RN 521/22, na proporção mínima exigida pela ANS.

O valor da PEONA e eventos conhecidos há mais de 30 dias totalizam, em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$ 2.447.

Os ativos vinculados através de aplicações financeiras apresentam, em 31 de dezembro de 2023, o montante de R\$ 11.444.

A suficiência de vinculação, no montante de R\$ 8.997.

NOTA 19 – DEBITOS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE

	31/12/2023	31/12/2022
Receita antecipada de contraprestações / Prêmios	200	429
Total	200	429

Representam valores de mensalidade do plano de saúde que foram recebidos antes do vencimento dos títulos.

NOTA 20 – TRIBUTOS E ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

	31/12/2023	31/12/2022
Contribuições previdenciárias – OPS (a)	12	7
Contribuições previdenciárias – Mantenedora (a)	314	257
FGTS – OPS	16	15
FGTS – Mantenedora	525	473
Subtotal	867	752
IRRF de funcionários – OPS (b)	31	33
IRRF de funcionários – Mantenedora (b)	570	480
IRRF de terceiros – OPS (b)	1	1
IRRF de terceiros – Mantenedora (b)	194	156
Imposto sobre serviços – Mantenedora (b)	19	21
PIS/Cofins/CSLL – Mantenedora (b)	615	497

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Contribuições previdenciárias – Mantenedora (b)	70	84
Outras contribuições – OPS (b)	1	1
Outras contribuições – Mantenedora (b)	25	23
Subtotal	1.526	1.295
Total	2.394	2.047

(a) As contribuições Previdenciárias representam os valores retidos dos colaboradores. Quanto a parte patronal, a Fundação é isenta por ter o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), conforme portaria SAES n. 636/23.

(b) Referem-se a valores retidos de colaboradores e de prestadores de serviços, que não geraram ônus para a Fundação.

NOTA 21 – DÉBITOS DIVERSOS

	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações com pessoal (a)	9.610	8.400
Fornecedores (b)	26.913	31.010
Depósito de beneficiários e de terceiros	467	304
Outros débitos a pagar (c)	38.073	38.295
Subvenções e recursos (c)	2.868	-
Total	77.931	78.009

(a) Refere-se a obrigações com pessoal, conforme descrito abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Salários e ordenados (i)	3.141	2.461
Provisão de férias e encargos (i)	6.410	5.917
Rescisões	53	17
Pensão judicial	7	5
Total	9.610	8.400

(i) O acréscimo nos valores corresponde ao reajuste salarial ocorrido no mês de maio de 2023, de oito pontos percentuais.

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

(b) Refere-se a obrigações junto a fornecedores, conforme descrito abaixo:

	31/12/2023	31/12/2022
Fornecedores material e medicamento	5.944	6.841
Fornecedores materiais diversos	1.281	961
Fornecedores serviços médicos	18.674	20.121
Fornecedores serviços diversos	1.014	3.087
Total	26.913	31.010

(c) Refere-se a obrigações diversas, descritas a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamentos da mantenedora (ii)	35.975	36.389
Adiantamentos de clientes	1.750	1.568
Outras contas - Mantenedora	332	324
Convênio SESA (iii)	2.868	-
Outras contas - OPS	16	14
Total	40.941	38.295

(ii) Concessão de adiantamento, pela Mantenedora Itaipu Binacional, no valor de R\$ 35.000. conforme RDE – 208/2023 –do contrato RH.AD 536H, que será absorvido, mensalmente, pela prestação dos serviços do Convênio RH-536/94, nas faturas dos meses de janeiro a dezembro de 2024.

(iii) Convênio SESA n. 194/23 e 600/23 para utilização em insumos farmacológicos e despesas fixas com prestadores de serviço.

NOTA 22 – PASSIVO NÃO CIRCULANTE

(a) Provisões judiciais

As contingências fiscais, trabalhistas, previdenciárias, comerciais e legais são registradas, contabilmente, observando o disposto no CPC 25 e na resolução normativa interna RN-FSI n. 22/22, que versa sobre o registro de contingências quando a probabilidade de perda for considerada provável.

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

	31/12/2023	31/12/2022
Provisões para ações cíveis - OPS	1.306	562
Provisões para ações tributárias	276	276
Provisão para contingência cível	9.695	7.572
Provisão para contingências trabalhistas	439	4.157
Total	11.716	12.567

(b) Movimentação das provisões judiciais

31/12/2023

Descrição	Saldo Inicial	Baixas	Pagamentos	Provisões	Reversões	Saldo Final
Provisões Para ações cíveis - OPS	563	(150)	-	2.129	(1.235)	1.306
Provisões Para ações tributárias	276	-	-	-	-	276
Provisão para contingência cível	7.572	(64)	(774)	10.599	(7.638)	9.695
Provisão para contingências trabalhistas	4.157	-	-	3.971	(7.689)	439
Total	12.567	(214)	(774)	16.698	(14.659)	11.716

31/12/2022

Descrição	Saldo Inicial	Baixas	Pagamentos	Provisões	Reversões	Saldo Final
Provisões Para ações cíveis - OPS	558	(50)	-	230	(176)	563
Provisões Para ações tributárias	276	-	-	-	-	276
Provisão para contingência cível	4.079	(319)	(747)	4.659	(1.596)	7.572
Provisão para contingências trabalhistas	4.741	(127)	-	456	(913)	4.157
Total	9.655	(495)	(747)	5.345	(2.684)	12.567

(c) Contingências possíveis

	31/12/2023	31/12/2022
Ações cíveis	12.807	18.969
Ações trabalhistas	5.486	3.021
Total	18.293	21.990

As contingências, classificadas como possíveis, embora não registradas contabilmente são divulgadas, a título de informação, conforme CPC25 e RN- FSF 22/22.

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 23 – DÉBITOS DIVERSOS

Débitos Diversos

Correspondem a convênios, firmados com a mantenedora, que, por força de contrato, somente serão reconhecidos como receita por ocasião da prestação de contas final devidamente aprovada.

	31/12/2023	31/12/2022
Projeto expansão – HMCC (a)	50.419	48.906
Projeto ampliação laboratório - CMT (b)	3.343	3.658
Projeto grupo de trabalho GT-Saúde (c)	1.473	1.756
Projeto atualização tecnológica (d)	19.703	22.436
Parceria comercial (e)	623	863
Total	75.562	77.618

31/12/2023

Descrição	Saldo Inicial	Rendimento de Aplicação Financeira	Créditos	Provisões	Pagamentos	Saldo Final	Saldo Bancário	Outros
Projeto expansão – HMCC (a)	48.906	1.846	-	(333)	-	50.419	9.089	41.330
Projeto ampliação laboratório - CMT (b)	3.658	-	-	(315)	-	3.343	-	3.343
Projeto grupo de trabalho GT-Saúde (c)	1.756	121	720	(1.124)	-	1.473	1.467	6
Projeto atualização tecnológica (d)	22.436	2	-	(2.451)	(283)	19.703	-	19.703
Parceria comercial (e)	863	-	-	(240)	-	623	-	623
Total	77.618	1.969	720	(4.463)	(283)	75.562	10.556	65.005

31/12/2022

Descrição	Saldo Inicial	Rendimento de Aplicação Financeira	Créditos	Provisões	Pagamentos	Saldo Final	Saldo Bancário	Outros
Projeto expansão – HMCC (a)	46.015	2.936	-	(45)	-	48.906	34.309	14.598
Projeto ampliação laboratório - CMT (b)	4.148	1	-	(491)	-	3.658	-	3.658
Projeto grupo de trabalho GT-Saúde (c)	1.076	116	898	(335)	-	1.756	1.746	10
Projeto atualização tecnológica (d)	24.323	41	-	(1.928)	-	22.436	281	22.154
Parceria comercial (e)	1.063	-	-	(200)	-	863	-	863
Total	76.625	3.095	898	(3.000)	-	77.618	36.336	41.282

(a) Final do projeto em 2024

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

- (b) Projeto finalizado. Aguardado termo de encerramento da conveniada.
- (c) Final do projeto em 2025
- (d) Projeto finalizado. Aguardado termo de encerramento da conveniada.
- (e) Final da parceria em 2025

NOTA 24 – PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social da Fundação em 31 de dezembro de 2023, está representado pelo montante de R\$ 92.258 (R\$ 80.266 em 31 de dezembro de 2022), já considerando o superávit apurado no exercício de 2023, no montante de R\$ 11.992.

a) Patrimônio líquido ajustado – PLA

Patrimônio líquido ajustado	31/12/2023	31/12/2022
Capital base de cálculo cfe. RN 569/22 e 451/20	11.227	10.883
Fator (K) conforme RN 569/22 e 451/20	18,06%	18,06%
Capital base (CB)	2.028	1.966
Capital baseado em risco (CBR)	31.858	31.280
Patrimônio social entidade	92.258	80.266

O Patrimônio Social da Entidade está acima do Capital Regulatório que a RN 569/22 estipula como limite mínimo a ser observado (art. 2º III), que leva em consideração o maior valor entre o Capital Base (CB) ou o Capital Baseado em Risco (CBR).

NOTA 25 – RECEITAS COM CONTRAPRESTAÇÕES LÍQUIDAS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

	31/12/2023	31/12/2022
Contraprestações emitidas de assistência à saúde I/F	57.922	47.668
Contraprestações emitidas de assistência à saúde PJ	38.929	36.170
(-) Tributos diretos de assistência à saúde	-	(4.067)
Variação das provisões técnicas	5.788	(5.788)
Total	102.639	73.984

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 26 – EVENTOS INDENIZÁVEIS LÍQUIDOS / SINISTROS RETIDOS

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Eventos / sinistros conhecidos ou avisados (a)	(88.894)	(82.792)
Variação da provisão de eventos / sinistros	987	(1.156)
Total	(87.907)	(83.948)

(a) Despesas com a utilização, pelos beneficiários, do Plano de Saúde próprio.

NOTA 27 – RECEITAS DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE NÃO RELACIONADAS COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receita operações de assistência médico hospitalar (a)	133.511	130.035
Receita operações de assistência médico hospitalar - SUS	48.609	45.054
Subtotal	182.120	175.089
Receitas convênios (b)	56.835	64.076
Outras receitas	13.547	38.108
Subtotal	70.382	102.184
Total	252.502	277.272

(a) Correspondem as Receitas com Atendimentos a Pacientes Particulares e de Planos de Saúde Conveniados.

(b) Valor de Convênio com a mantenedora para cobertura complementar no atendimento de pacientes do Convênio SUS.

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 28 – OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS DE ASSISTÊNCIA A SAÚDE NÃO RELACIONADAS COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com prestação de serviços e insumos	(81.965)	(77.579)
(-) Recuperação de eventos conhecidos OPS (a)	51.266	50.764
(-) Recuperação repasse médico	252	676
(-) Repasse despesa de terceiros	37	14
(-) Provisão sobre créditos de operações	1.458	4.739
Despesas com empregados - Mantenedora	(79.161)	(96.983)
Remuneração por serviços de terceiros	(117.718)	(112.688)
Despesas com utilização de equipamentos e veículos	(8.656)	(8.234)
Outras despesas de funcionamento	(1.922)	(1.741)
Despesas com tributos - Mantenedora	(3.092)	(163)
Subtotal	(239.500)	(241.193)
Despesas diversas - Mantenedora	(15.774)	(35.647)
Recuperação de custos indiretos Mantenedora (b)	416	376
Subtotal	(15.358)	(35.270)
Total	(254.858)	(276.463)

(a) R\$ 51.266 (R\$ 50.764 em 31 de dezembro de 2022), referente aos serviços hospitalares prestados pela Fundação aos usuários do Plano de Saúde próprio, portanto, são classificados como serviços próprios e redutores das despesas incorridas nestes atendimentos, observando orientação da Agência Nacional de Saúde Suplementar - ANS.

NOTA 29 – NATUREZA DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E INSUMOS

	31/12/2023	31/12/2022
Materiais hospitalares e medicamentos	(66.850)	(61.711)
Materiais diversos	(15.115)	(15.868)
Honorários médicos	(90.727)	(85.396)
Higienização e lavanderia	(20.346)	(19.550)
Despesas de insumos e gerais	(5.265)	(6.291)
Outros	(1.380)	(1.451)
	(199.683)	(190.267)
Despesas com prestação de serviços e insumos	(81.965)	(77.579)
Remuneração por serviços de terceiros	(117.718)	(112.688)

Fundação de Saúde Itaipuapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Total **(199.683)** **(190.267)**

Correspondem a valores dispendidos, direta ou indiretamente para atendimento aos pacientes e consequente geração de receita.

NOTA 30 – EVENTOS MÉDICOS HOSPITALARES

31/12/2023

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Individuais/Familiares

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta Médica	8.061	840	58	8.959
Exames	12.935	3.687	37	16.659
Terapias	4.035	2.019	143	6.197
Internamentos	19.021	2.573	61	21.655
Outros Atendimentos	272	541	106	918
TOTAL	44.323	9.660	405	54.388

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Coletivo Por Adesão

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta Médica	222	36	1	260
Exames	593	264	-	857
Terapias	116	78	25	219
Internamentos	1.055	383	-	1.439
Outros Atendimentos	16	10	2	27
TOTAL	2.002	771	28	2.801

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Coletivo Empresarial

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta Médica	5.186	406	22	5.614
Exames	7.130	1.897	11	9.038
Terapias	1.259	935	49	2.243
Internamentos	12.857	1.030	10	13.897
Outros Atendimentos	124	295	18	437
TOTAL	26.556	4.563	110	31.229

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

31 /12/2022

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Individuais/Familiares

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta médica	4.378	753	20	5.151
Exames	12.068	2.828	25	14.921
Terapias	5.778	1.235	90	7.102
Internamentos	18.705	2.199	156	21.060
Outros atendimentos	370	627	59	1.056
TOTAL	41.298	7.642	350	49.290

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Coletivo Por Adesão

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta médica	203	37	1	241
Exames	522	205	-	726
Terapias	41	60	-	100
Internamentos	850	374	-	1.224
Outros atendimentos	23	22	-	45
TOTAL	1.638	697	1	2.336

Cobertura Assistencial com Preço Pré-Estabelecido - Carteira de Planos Coletivo Empresarial

	Rede Própria	Rede Contratada	Reembolso	TOTAL
Consulta médica	2.929	442	7	3.378
Exames	7.187	1.664	9	8.860
Terapias	3.907	571	16	4.493
Internamentos	12.294	710	39	13.043
Outros atendimentos	198	369	11	579
TOTAL	26.515	3.756	82	30.353

NOTA 31 – COBERTURA DE SEGUROS (não auditado)

A frota de veículos da Fundação, está coberta por 3 apólices:

Apólice n.0531 07 12887271, da Porto Seguro (16/09/23 a 16/09/24), 01 veículo Peugeot.

Apólice n.0531 07 12887247, da Porto Seguro (16/09/23 a 16/09/24), 01 veículo Furgão.

Apólice n. 3103232339, da Sompo Seguros S/A (25/01/23 a 25/01/24), 10 veículos.

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Coberturas:

Veículos	Danos Materiais	Danos Corporais	Morte/Invalidez	Danos Morais
Peugeot/boxer	200	-	-	-
Furgão longo	200	-	-	-
Frota 10 Carros	150	300	20	30

Quanto ao seguro dos imóveis, recebidos em comodato, ele é contratado pela Instituidora, Itaipu Binacional, e ressarcido, integralmente, pela Fundação.

Também foi contratado seguro para o Conselho Diretor da Fundação, conforme apólice n. 11109186129 da seguradora Zurich Minas Brasil Seguros S/A (14/04/23 a 14/04/24).

NOTA 32 – ATENDIMENTOS EFETUADOS - CEBAS (Dec.8.242/14) (não auditado)

Demonstramos abaixo as internações realizadas medidas por paciente dia.

Paciente/dia	Anual 2023	%	Anual 2022	%
SUS	31.789	67	28.565	64
NÃO SUS	15.631	33	16.239	36
TOTAL	47.420	100%	44.804	100%

Para efeito da comprovação da condição de Entidade Beneficente pela prestação anual de serviços ao SUS, além dos 67% em 2023 e 64% em 2022, dos pacientes dia, a Fundação agregar atendimento ambulatorial, atenção obstétrica e neonatal e atendimento oncológica.

NOTA 33 – ISENÇÕES E IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A NBC (Norma Brasileira de Contabilidade) ITG2002(R1) dispõe, no item 9B que:
As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previstas na NBC TG07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado.

Desta forma, com a isenção, concedida pelo Certificado de Assistência Social (CEBAS), deixamos de registrar a partir de 01/01/2023 a receita com gratuidade tributária correspondente com INSS e ISS, mantendo apenas as receitas com gratuidade com salários dos diretores e serviços gratuitos eventualmente oferecidos.

Fundação de Saúde Itaiguapy

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

NOTA 34 – CONCILIAÇÃO DA DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

	2023	2022
Resultado Líquido	11.992	8.667
<i>Ajuste ao resultado -</i>		
(+) Provisões Técnicas - PEONA	(987)	1.156
(+) Provisões Técnicas - PIC	(5.788)	5.788
(+) Provisões Técnicas - SUS	15	(304)
(+) Depreciação/Amortização	4.412	4.017
(+) Baixa de Bens do Ativo Imobilizado	376	1.113
(+/-) Provisão de Contingências	(852)	3.234
(+/-) Provisão (Reversão) para Perdas Sobre Créditos	(1.201)	(4.972)
Saldo Ajustado	7.967	18.700
Ajustes das Variações dos Saldos das Contas de Ativo e Passivo Operacional		
Ativo	24.100	(10.201)
(-) Aumento (+) Redução das Aplicações Financeiras	22.444	11.854
(-) Aumento (+) Redução dos Créditos de Operações com Planos	(436)	(1.064)
(-) Aumento (+) Redução dos Créditos de Operações com Prestação de Serviços	(1.741)	9.410
(-) Aumento (+) Redução de Títulos e Créditos a Receber	50	82
(-) Aumento (+) Redução de Outros Valores e Bens	(1.353)	9.490
(-) Aumento (+) Redução de Realizável a Longo Prazo	5.136	(39.973)
Passivo	(4.412)	5.986
(+) Aumento (-) Redução das Provisões Técnicas	773	(111)
(+) Aumento (-) Redução dos Débitos de Operações de Assistência a Saúde	(299)	5
(+) Aumento (-) Redução dos Tributos e Contribuições a Recolher	347	91
(+) Aumento (-) Redução do Débitos Diversos	(5.246)	5.985
(+/-) Juros sobre Empréstimos e Financiamentos	13	16
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	27.655	14.485

Conforme item 10.4, anexo I da Resolução Normativa 528/22 da Agência Nacional de Saúde Suplementar, as operadoras de planos de saúde podem apresentar a Demonstração do Fluxo de Caixa tanto pelo método direto como pelo indireto.

Fundação de Saúde Itaipu

Notas explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 Em milhares de reais, exceto quando indicado

Determina também, por ocasião do balanço patrimonial, a operadora deve apresentar a conciliação entre o lucro líquido e o fluxo de caixa líquido das atividades operacionais.

NOTA 35 – PARTES RELACIONADAS

Atendendo ao disposto na resolução CFC 1297/10 e o CPC 05 (R1), destacamos a seguir as transações com partes relacionadas relativas a convênios com a Itaipu Binacional:

- Faturamento Convênio Itaipu Binacional: R\$ 38.010; em curso – conforme utilização.
- Adiantamento do contrato RH-AD 536-H, referente ao faturamento do ano de 2023, no montante de R\$ 35.000; em curso – conforme utilização.
- Subvenção da Instituidora Itaipu Binacional: Projeto Expansão HMCC - Convênio 4500054488: R\$ 47.998; em curso – finaliza em 2024.
- Subvenção da Instituidora Itaipu Binacional: Projeto Edificação e Aquisição de Móveis Hemonúcleo - Convênio 4500056041: R\$ 4.093; aguarda análise da Prestação de contas final para encerramento.
- Subvenção da Instituidora Itaipu Binacional: Projeto Ampliação Laboratório Medicina Tropical - Convênio 4500056040: R\$ 4.230; aguarda análise da prestação de contas final para encerramento.
- Subvenção da Instituidora Itaipu Binacional: Projeto Grupo de Trabalho Itaipu/Saúde – GT Saúde - Convênio 4500056786: R\$ 2.285.; em curso – finaliza em 2025.
- Subvenção da Instituidora Itaipu Binacional: Projeto Atualização Tecnológica - Convênio 4500059815: R\$ 26.085; aguardando análise prestação de contas final para encerramento.

**Notas explicativas às Demonstrações Contábeis
em 31 de dezembro de 2023
Em milhares de reais, exceto quando indicado**

NOTA 36 – EVENTOS SUBSEQUENTES

Não ocorreram eventos entre a data de encerramento do exercício social e de elaboração das demonstrações contábeis que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a análise econômica e financeira.

* * *

Gilmar de
Oliveira:023959259
00
Gilmar de Oliveira
Diretor Superintendente
CPF Nº 023.959.259-00


Assinado de forma digital por
Gilmar de Oliveira:02395925900
Dados: 2024.08.29 18:17:36 -03'00'

PEDRO
PEREIRA:3196948
8972
Pedro Pereira
CRC/PR Nº 054.144-O-2
CPF Nº 319.694.889-72

Assinado de forma digital por
PEDRO PEREIRA:31969488972
Dados: 2024.08.30 09:52:24
-03'00'

Ronaldo
Tavares:0536959
0990
Ronaldo Tavares
Diretor Administrativo-Financeiro
CPF Nº 053.696.909-90

Assinado de forma digital
por Ronaldo
Tavares:05369590990
Dados: 2024.08.29 17:58:33
-03'00'


Sandra Regina Odeli
Atuarial MIBA Nº 1.209
CPF Nº 796.233.879-20

Assinado de forma digital por
Sandra Regina Odeli
2024.08.30 10:39:43
-03'00'