



INSTITUTO DIRETRIZES

 CNPJ Nº 10.946.361/0001-89
 Avenida Ipanema, 165 Sala 1501
 Barueri/SP - CEP: 06.472-002

BALANÇO PATRIMONIAL					
LEVANTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023					
(valores expressos em reais)					
ATIVO	31/12/2024	31/12/2023	PASSIVO	31/12/2024	31/12/2023
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - RECURSOS PRÓPRIOS	3.370.900,47	2.878.181,12	FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS	400.929,53	381.297,42
SUBVENÇÃO A RECEBER - SAMEB	261.677,00	261.677,00	OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS	71.074,93	59.052,37
ADIANTAMENTOS	2.829.976,17	4.630,98	PROVISÕES DE FÉRIAS E ENCARGOS SOCIAIS	245.166,58	149.500,55
CRÉDITOS A RECEBER	106.457	1.829.311	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.860,12	4.361,92
IMPOSTOS A RECUPERAR	45.147,56	45.441,55	OUTRAS CONTAS A PAGAR COM FILIAIS	88.352,80	90.857,90
	6.614.157,83	5.019.241,50		810.383,96	685.070,16
			NAO CIRCULANTE		
			OUTRAS CONTAS A PAGAR COM FILIAI	3.062.992,40	3.073.368,77
				3.062.992,40	3.073.368,77
			PATRIMONIO SOCIAL		
			SUPERAVIT ACUMULADO	2.740.781,47	1.260.802,57
				2.740.781,47	1.260.802,57
TOTAL DO ATIVO	6.614.157,83	5.019.241,50	TOTAL DO PASSIVO	6.614.157,83	5.019.241,50

RECONHECEMOS A EXATIDÃO DO PRESENTE BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2024 TOTALIZANDO NO ATIVO E PASSIVO: R\$ 6.614.157,83 (seis milhões seiscentos e quatorze mil cento e cinquenta e sete reais e oitenta e três centavos)



INSTITUTO DIRETRIZES

 CNPJ Nº 10.946.361/0001-89
 Avenida Ipanema, 165 Sala 1501
 Barueri/SP - CEP: 06.472-002

FLUXO DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO		
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023		
(valores expressos em reais)		
	2024	2023
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Resultado do Período	1.169.858,66	536.068,76
Transferencia Ativo Imobilizado para filial	310.120,24	(2.266.896,90)
(Déficit) Superávit Ajustado	1.479.978,90	(1.730.828,14)
Diminuição (Aumento) nos Ativos Circulantes		
ADIANTAMENTOS	(2.825.345,19)	679.708,45
CRÉDITOS A RECEBER	1.722.854,22	(1.519.145,04)
IMPOSTOS A RECUPERAR	293,99	(45.441,55)
Aumento (Diminuição) nos Passivos Circulantes		
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS	19.632,11	108.710,32
OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS	12.022,56	17.653,26
PROVISÕES DE FÉRIAS E ENCARGOS SOCIAIS	95.666,03	71.805,25
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	498,20	(733,45)
OUTRAS CONTAS A PAGAR COM FILIAIS	(12.881,47)	3.075.873,87
DESPESAS INCORRIDAS - ENGENHO NOVO	-	-
(=) Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	492.719,35	657.602,97
=) Diminuição Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	492.719,35	657.602,97
(=) Diminuição Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa		
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	2.878.181,12	2.220.578,15
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	3.370.900,47	2.878.181,12

INSTITUTO DIRETRIZES

 CNPJ Nº 10.946.361/0001-89
 Avenida Ipanema, 165 Sala 1501
 Barueri/SP - CEP: 06.472-002


Historico	Patrimonio Social	Compensações	Superávit do Exercício	Patrimonio Social
Saldo em 01/01/2023	2.374.486,54	617.144,17	-	2.991.630,71
Superávit do Exercício	(1.113.683,97)	-	536.068,76	536.068,76
Transferencia de Compensações para o Superávit do Exercício	-	(617.144,17)	617.144,17	-
Transferencia para Unidades ajustes de exercicios anteriores	-	-	(2.266.896,90)	(2.266.896,90)
Incorporação do Superávit Acumulado ao Patrimônio Social (item 15- Resol. CFC 1409/12)	-	-	1.113.683,97	-
Saldo em 31/12/2023	1.260.802,57	-	-	1.260.802,57
Superávit do Exercício	-	-	1.169.858,66	1.169.858,66
Transferencia para Unidades ajustes de exercicios anteriores	-	-	310.120,24	310.120,24
Transferencia Patrimônio Social	1.479.978,90	-	(1.479.978,90)	-
Saldo em 31/12/2024	2.740.781,47	-	-	2.740.781,47



INSTITUTO DIRETRIZES
CNPJ Nº 10.946.361/0001-89
Avenida Ipanema, 165 Sala 1501
Barueri/SP - CEP: 06.472-002

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023
(valores expressos em reais)

	31/12/2024	31/12/2023
RECEITAS OPERACIONAIS		
SUBVENÇÃO MUNICIPAL - ENGENHO	0,00	0,00
SUBVENÇÃO MUNICIPAL - VARGEM PAULISTA	0,00	0,00
DOAÇÃO	0,00	177.000,00
RECEITA	0,00	177.000,00
DESPESAS		
GASTOS COM PESSOAL - MATRIZ	(2.005.410,99)	(1.251.741,83)
GASTOS ADMINISTRATIVOS - MATRIZ	3.094.186,27	1.517.784,05
GASTOS COM CONTRATO DE GESTAO - ENGENHO	0,00	0,00
GASTOS COM CONTRATO DE GESTAO - VARGEM PAULISTA	0,00	0,00
	1.088.775,28	266.042,22
RECEITAS FINANCEIRAS - VARGEM PAULISTA	0,00	0,00
RECEITAS FINANCEIRAS - ENGENHO	0,00	0,00
RECEITAS FINANCEIRAS - MATRIZ	81.083,38	93.026,54
DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	0,00
RESULTADO FINANCEIRO	81.083,38	93.026,54
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	1.169.858,66	536.068,76

INSTITUTO DIRETRIZES – MATRIZ

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
Em centavos de reais

1 Contexto operacional

O Instituto Diretrizes – Matriz, inscrita no CNPJ 10.946.361/0001-89 é uma Organização Social, entidade filantrópica sem fins lucrativos, que atua na gestão de unidades de saúde e de educação.

Promove ações de saúde e educação, visando o bem-estar da população, além de realizar gestão plena de saúde e de educação. Também realiza sob demanda, assessoria e consultoria, planejamento estratégico, capacitação profissional e diagnósticos hospitalares de saúde pública.

Como organização alicerçada em postura ética e de trabalho social, Saúde valoriza a vida e defende o desenvolvimento humano.

Considerada inovadora nos mecanismos de gestão de serviços de saúde e administração hospitalar.

Os objetivos do Instituto consistem são:

- Administrar e manter hospitais, clínicas e prontos-socorros;
- colaborar com o poder público no exame e encaminhamento de atos normativos de qualquer espécie, relativos aos objetivos estatutários e serviços correlatos, bem como colaborar com a concepção, a implementação e a implantação de políticas públicas na área de saúde e de assistência social;
- colaborar pelos meios adequados, no Brasil e no exterior, com as instituições públicas e privadas no que tange, a assistência médica, por meio de convênios, visando preferencialmente a prevenção e detecção precoce de agravos a saúde humana;
- contratar mão-de-obra complementar de portadores de necessidades especiais;
- coordenar e interagir diferentes competências entre seus associados para o atendimento a projetos que tenham por exigência básica a introdução de inovação sejam tecnológicas, sejam metodológicas, assegurando prazos firmados e padrão de qualidades.
- desenvolver programas de parcerias públicas e privadas;
- desenvolver atividades de atendimento em pronto-socorro e hospitais para atendimento de urgências;
- desenvolver programa de saúde da família; e
- desenvolver programas de saúde da terceira idade e da comunidade.

INSTITUTO DIRETRIZES – MATRIZ

Balancos patrimoniais
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
Em centavos de reais

Ativo	Nota	2024	2023	Passivo	Nota	2024	2023
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.370.900,47	2.878.181,12	Fornecedores de bens e serviços	7	400.929,53	381.297,42
Subvenção a receber – Sameb	5	261.677,00	261.677,00	Obrigações com empregados		71.074,93	59.052,37
Adiantamentos	6	2.829.976,17	4.630,98	Provisão de férias e encargos sociais		245.166,58	149.500,55
Créditos a receber		106.457	1.829.311	Obrigações tributárias		4.860,12	4.361,92
Impostos a recuperar		45.147,56	45.441,55	Outras contas a pagar com filiais		88.352,80	90.857,90
Total do ativo circulante		6.614.157,83	5.019.241,50	Total do passivo circulante		810.383,96	685.070,16
				Não Circulante			
				Outras contas a pagar com filiais		3.062.992,40	3.073.368,77
				Total do passivo não circulante		3.062.992,40	3.073.368,77
				Patrimônio Líquido			
				Patrimônio Social		2.740.781,47	1.260.802,57
				Total do Patrimônio Líquido		2.740.781,47	1.260.802,57
Total do ativo		6.614.157,83	5.019.241,50	Total do passivo		6.614.157,83	5.019.241,50

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

5

INSTITUTO DIRETRIZES – MATRIZ

Demonstrações do superávit e déficit
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
Em centavos de reais

	2024	2023
Receitas operacionais		
Doação	-	177.000,00
Receita	-	177.000,00
Despesas		
Gastos com pessoal - matriz	(2.005.410,99)	(1.251.741,83)
Gastos administrativas - matriz	3.094.186,27	1.517.784,05
	1.088.775,28	266.042,22
Receita financeira - matriz	81.083,38	93.026,54
Resultado financeiro	(81.083,38)	(93.026,54)
Superávit do exercício	1.169.858,66	536.068,76

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

2

INSTITUTO DIRETRIZES – MATRIZ

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
Em centavos de reais

	Patrimônio		Superávit do Exercício	Total
	social	Compensações		
Saldos em 1º de janeiro de 2023	2.374.486,54	617.144,17	-	2.991.630,71
Superávit do exercício	-	-	536.068,76	536.068,76
Transferência de compensações para o superávit do exercício	-	(617.144,17)	617.144,17	-
Transferência para unidades ajustes de exercícios anteriores	-	-	(2.266.896,90)	(2.266.896,90)
Incorporação do superávit acumulado ao patrimônio social	(1.113.683,97)	-	1.113.683,97	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.260.802,57	-	-	1.260.802,57
Superávit do exercício	-	-	1.169.858,66	1.169.858,66
Transferência para unidades ajustes de exercícios anteriores	-	-	310.120,24	310.120,24
Transferência patrimônio social	1.479.978,90	-	(1.479.978,90)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2024	2.740.781,47	-	-	2.740.781,47

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

3

INSTITUTO DIRETRIZES – MATRIZ

Demonstrações dos fluxos de caixa indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023
Em centavos de reais

	2024	2023
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais		
Resultado do Período	1.169.858,66	536.068,76
Transferência para unidades ajustes de exercícios anteriores	310.120,24	(2.266.896,90)
Superávit ajustado	1.479.978,90	(1.730.828,14)
(Aumento) diminuição nos ativos		
Adiantamentos	(2.825.345,19)	679.708,45
Créditos a receber	1.722.854,22	(1.519.145,04)
Impostos a recuperar	293,99	(45.441,55)
Diminuição (aumento) nos passivos		
Fornecedores de bens e serviços	19.632,11	108.710,32
Obrigações com empregados	12.022,56	17.653,26
Provisão de férias e encargos sociais	95.666,03	71.805,25
Obrigações tributárias	498,20	(733,45)
Outras contas a pagar com filiais	(12.881,47)	3.075.873,87
(=) Caixa líquido aplicado nas atividades operacionais	492.719,35	657.602,97
(=) Diminuição de caixa e equivalentes de caixa	492.719,35	657.602,97
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.878.181,12	2.220.578,15
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	3.370.900,47	2.878.181,12

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

4

Aspectos tributários e previdenciários

O Instituto está sujeito ao pagamento de contribuição ao: (i) Programa de Integração Social (PIS) - pagamento de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos; e (ii) Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) - pagamento das contribuições devidas sobre a folha de pagamento de salários.

Por ser uma entidade civil sem fins lucrativos, o Instituto é isento do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social sobre o lucro. Adicionalmente, também não está sujeita à contribuição da COFINS, PIS e ISSQN sobre suas receitas. Contudo, apenas para fins de informação, caso estivesse sujeita ao pagamento das referidas contribuições sobre suas receitas operacionais, no regime cumulativo, em 2024 por não ter tido receita operacional não haveria tributo e em (R\$ 5.310,00 e R\$ 1.150,50 em 2023), COFINS e PIS respectivamente.

2 Base de preparação das demonstrações financeiras

a Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), e com observância às disposições contidas na legislação societária brasileira e nos pronunciamentos, orientações e interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), adaptadas às peculiaridades de Entidades sem finalidade de lucros - ITG 2002 (R1).

As demonstrações financeiras, incluindo as notas explicativas, são de responsabilidade da administração, cuja autorização para a sua conclusão foi dada por esta em 19 de março de 2025.

b Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma na respectiva nota explicativa das práticas contábeis.

c Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em reais. O Real que é a moeda funcional do Instituto.

d Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

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

6

e Continuidade operacional

A administração avaliou a capacidade do Instituto em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a suas atividades no futuro. Adicionalmente, a administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando normalmente. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

3 Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras:

a Instrumentos financeiros

O Instituto classifica seus ativos e passivos financeiros como instrumentos financeiros básicos, em conformidade com a sua política contábil e por atender as condições da seção 11 da NBC TG 1000 (R1) - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

Os ativos financeiros básicos são mensurados pelo valor justo por meio do resultado e custo amortizado. Os passivos financeiros básicos são mensurados pelo custo amortizado.

O Instituto reconhece os ativos e passivos financeiros básicos inicialmente na data em que foram originados, exceto os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado, que são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual o instituto se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Após o reconhecimento inicial, os ativos e passivos financeiros básicos são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

O ativo financeiro é deixado de ser reconhecido, quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a entidade transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

O instituto desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os ativos e passivos financeiros básicos são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, a instituição tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

7

b Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem dinheiro em caixa, depósitos bancários em conta corrente e aplicações financeiras de alta liquidez com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, as quais são sujeitas a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizados na gestão das obrigações de curto prazo.

c Contas a receber

São inicialmente reconhecidas pelo valor da transação, registradas pelos valores efetivamente firmados no contrato de gestão juntamente com o órgão Público, quando existente da sua liquidação através do recebimento em conta corrente, porém, os valores registrados serão das unidades que ainda não são detentoras de CNPJ filial. Os valores lançados como Sameb, estão em processo de indenização.

d Avaliação do valor recuperável de ativos (teste de impairment)

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. Com base nas informações atualmente disponíveis, a administração desconhece a perda por deterioração de ativos ou mudanças nas circunstâncias de negócio, que justifiquem o reconhecimento de uma perda em função da não recuperação dos referidos ativos (impairment).

e Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa de juros efetivos, conforme aplicável.

f Provisões

Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, se a instituição tem uma obrigação legal ou constituída que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação no futuro.

As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

g Ativos e passivos contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados da seguinte forma:

Ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a administração possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis sobre as quais não cabem mais recursos.

Passivos contingentes são reconhecidos contabilmente levando-se em conta a opinião da assessoria jurídica, a natureza das demandas, a similaridade com outros processos e a complexidade no posicionamento de tribunais.

8

h Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor do Instituto e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço quando possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo no futuro.

Estão demonstrados por seus valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, conforme aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas quando necessário.

i Segregação entre circulante e não circulante

As operações ativas e passivas com prazos inferiores ao encerramento do próximo exercício social estão classificadas no circulante, e os com prazos superiores, no não circulante.

j Receitas e despesas

O resultado das operações é apurado em conformidade com o princípio da competência, independentemente, portanto, do efetivo recebimento ou pagamento.

k Demonstrações dos fluxos de caixa

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas pelo método direto.

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	15,52	15,52
Bancos contas correntes	48.216,61	75.495,88
Aplicações financeiras	<u>3.322.668,34</u>	<u>2.802.669,72</u>
	<u>3.370.900,47</u>	<u>2.878.181,12</u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo do Instituto. As aplicações financeiras possuem liquidez de até 90 dias, sem risco de alteração significativa de mudança de valor e sem restrição de uso ou destinação específica. Possuem remuneração de 95% a 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário – CDI e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos do Instituto.

9

5 Subvenção a receber - Sameb

Perfazem o montante de R\$ 261.677,20 em 31 de dezembro de 2024 e 2023, são registrados inicialmente com contrapartida no passivo, na rubrica de receitas a realizar no ato do recebimento do contrato de subvenção.

Quando ocorrem os recebimentos financeiros por parte do governo do Estado, é feito o registro da entrada do dinheiro no banco e a baixa do contas a receber.

O contrato lançado como Sameb, está em processo de indenização.

6 Adiantamentos

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o saldo de adiantamentos perfaz o valor de R\$ 2.829.976,17 e R\$ 4.630,98 respectivamente. O saldo é composto substancialmente por valores de adiantamentos financeiros realizados a fornecedores, e adiantamento de férias.

7 Obrigações com empregados

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salários	56.905,97	47.835,11
INSS	5.232,71	5.163,83
FGTS	7.187,43	4.258,54
IRRF	1.107,11	939,12
PIS	<u>641,71</u>	<u>855,77</u>
	<u>71.074,93</u>	<u>59.052,37</u>

8 Passivos contingentes

No desenvolvimento de suas operações o Instituto está sujeito a certos riscos, representados por ações tributárias, cíveis e processos trabalhistas.

A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em opiniões ou pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências. Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, o Instituto não possuía litígios em andamento. Portanto, não foi constituída provisão.

10

