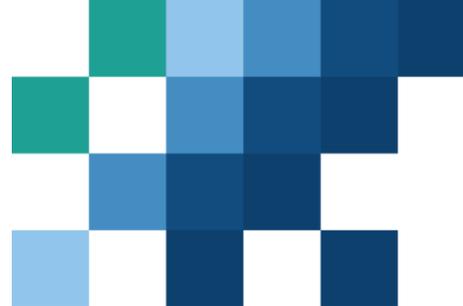


RA-049-2024

## **Hospital Santa Therezinha**

**Demonstrações financeiras dos exercícios findos  
em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 e o  
Relatório dos Auditores Independentes**



## Hospital Santa Therezinha

### Demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 e o relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

#### Conteúdo

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras.....	2
Balanços patrimoniais .....	6
Demonstrações do resultado.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido .....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto.....	9
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras .....	10



## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

Aos Administradores do  
**Hospital Santa Therezinha**  
Brotas SP

### **Opinião com ressalva**

Examinamos as demonstrações financeiras da Hospital Santa Therezinha (“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 o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito no parágrafo “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Hospital Santa Therezinha em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) - Entidades sem fins lucrativos.

### **Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras**

#### **Ativo Imobilizado**

Os controles físico e financeiro dos bens do ativo imobilizado, no valor de R\$ 3.735.960, conforme nota explicativa 7, não são satisfatórios e é objeto de levantamentos por parte da Entidade, que visa à implantação de um adequado controle do custo histórico e da depreciação acumulada, bem como determinar o valor residual final e a vida útil remanescente dos bens, conforme as atuais práticas contábeis brasileiras. Consequentemente, não foi possível concluir, e não concluímos, sobre a necessidade de ajustes sobre o saldo do imobilizado e seus reflexos no patrimônio líquido e no resultado do exercício findo naquela data.



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 financeiras”. Somos independentes em relação à Entidade, 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.

## **Outros Assuntos**

### **Auditoria do exercício anterior**

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins comparativos, foram anteriormente por nós auditadas, cujo relatório datado de 24 de março de 2023, continha opinião com modificação sobre o mesmo assunto do parágrafo Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações financeiras, também apresentava opinião modificada relacionada ao estoque que, devido ao período em que fomos contratados, não conseguimos obter as evidências de auditoria necessárias para o exame dos critérios, da formalização e da apuração dos custos de aquisição dos estoques da Entidade, e ênfase quanto ao ajuste do piso salarial nacional do enfermeiro, que a Entidade havia decidido pela não constituição de provisão para pagamento devido às incertezas quanto à eficácia jurídica do assunto naquela ocasião.

### **Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras**

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) - Entidades sem fins lucrativos e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das



demonstrações financeiras, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela Administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

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

- (i) identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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.
- (ii) 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.
- (iii) avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- (iv) concluímos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade



de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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, caso venham a existir, podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

(v) avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela Administração 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.

Ribeirão Preto SP, 1º de março de 2024.



**Inoveaud Auditores Independentes**

CRC 2SP033908/O-3

**Kalícia de Souza Boldrin**

Contadora CRC 1SP297267/O-4

# Hospital Santa Therezinha

## Balancos patrimoniais

Em 31 de dezembro

Em reais

	<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>		<u>Nota</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Ativo</b>				<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.935.107	2.097.498	Fornecedores e prestadores de serviços	8	226.848	280.960
Contas a receber	5	296.151	242.472	Obrigações sociais e trabalhistas	9	928.916	840.774
Estoques	6	536.639	418.573	Obrigações tributárias	10	134.374	115.426
Outros créditos		29.034	38.308	Outras obrigações		66.283	62.510
Despesas antecipadas		131	-	Subvenções a realizar	11	1.767.303	1.133.354
<b>Total do ativo circulante</b>		<b><u>3.797.062</u></b>	<b><u>2.796.851</u></b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b><u>3.123.724</u></b>	<b><u>2.433.024</u></b>
<b>Não circulante</b>				<b>Não circulante</b>			
Realizável a longo prazo				Exigível a longo prazo			
Contas a receber	5	82.008	82.008	Obrigações tributárias	10	67.230	113.827
Imobilizado	7	3.735.960	3.514.071	Provisão para ações judiciais	12	23.038	23.000
<b>Total do ativo não circulante</b>		<b><u>3.817.968</u></b>	<b><u>3.596.079</u></b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b><u>90.268</u></b>	<b><u>136.827</u></b>
				<b>Patrimônio líquido</b>	14		
				Patrimônio social		3.823.079	3.532.550
				Superávit do exercício		577.959	290.529
<b>Total do ativo</b>		<b><u>7.615.030</u></b>	<b><u>6.392.930</u></b>	<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b><u>4.401.038</u></b>	<b><u>3.823.079</u></b>
				<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b><u>7.615.030</u></b>	<b><u>6.392.930</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Hospital Santa Therezinha

Demonstrações do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro  
Em reais

---

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Receitas operacionais líquidas</b>			
Receitas com o SUS		623.372	835.568
Receita de outros convênios		13.773.639	12.407.298
Receita de pacientes particulares		436.161	237.642
Subvenções		988.324	2.170.485
	<b>15</b>	<b><u>15.821.496</u></b>	<b><u>15.650.993</u></b>
<b>Custo assistencial</b>	<b>16</b>	<b><u>(14.670.602)</u></b>	<b><u>(14.767.986)</u></b>
Despesas administrativas e gerais	<b>17</b>	(784.045)	(775.697)
Depreciações e Amortizações		(300.661)	(288.793)
Outras receitas e despesas operacionais	<b>18</b>	352.417	388.763
		<b><u>(732.289)</u></b>	<b><u>(675.727)</u></b>
<b>Resultado operacional</b>		<b><u>418.605</u></b>	<b><u>207.280</u></b>
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>19</b>	<b><u>159.354</u></b>	<b><u>83.249</u></b>
<b>Superávit após resultado financeiro líquido</b>		<b><u>577.959</u></b>	<b><u>290.529</u></b>
Benefício Fiscal Usufruído		(1.356.931)	(1.236.756)
(-) Benefício Fiscal Usufruído		1.356.931	1.236.756
<b>Superávit do exercício</b>		<b><u>577.959</u></b>	<b><u>290.529</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Hospital Santa Therezinha

## Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em de reais

---

	<b>Patrimônio social</b>	<b>Superávit (Déficit) acumulado</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>4.663.021</b>	<b>(447.118)</b>	<b>4.215.903</b>
Incorporação do superávit acumulado no patrimônio social	(447.118)	447.118	-
Subvenção Governo Estadual/Federal	(683.353)	-	(683.353)
Superávit do exercício	-	290.529	290.529
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>3.532.550</b>	<b>290.529</b>	<b>3.823.079</b>
Incorporação do superávit acumulado no patrimônio social	290.529	(290.529)	-
Superávit do exercício	-	577.959	577.959
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>3.823.079</b>	<b>577.959</b>	<b>4.401.038</b>

Não houve outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, portanto, não está sendo apresentada a demonstração do resultado abrangente

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Hospital Santa Therezinha

## Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro

Em reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Superávit do exercício</b>	577.959	290.529
<b>Ajustes:</b>		
Depreciações e amortizações	300.661	288.793
Provisão (reversão) de contingências	38	23.000
<b>(Aumento) redução nos ativos:</b>		
Contas a receber	(53.679)	(93.219)
Estoques	(118.066)	47.516
Outros créditos	9.274	(16.049)
Despesas antecipadas	(131)	-
<b>(Aumento) redução nos passivos:</b>		
Fornecedores e prestadores de serviço	(54.112)	67.322
Obrigações sociais e trabalhistas	88.142	160.573
Obrigações tributárias	(27.648)	106.198
Outras obrigações	3.773	3.422
Subvenções a realizar	633.949	450.001
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b><u>1.360.160</u></b>	<b><u>1.328.086</u></b>
<b>Fluxo de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisições de ativo imobilizado	(522.551)	(76.087)
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>	<b><u>(522.551)</u></b>	<b><u>(76.087)</u></b>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>837.609</u></b>	<b><u>1.251.999</u></b>
<b>Demonstração da redução do caixa e equivalentes de caixa</b>		
No início do exercício	2.097.498	845.499
No fim do exercício	<u>2.935.107</u>	<u>2.097.498</u>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b><u>837.609</u></b>	<b><u>1.251.999</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

## **1 Contexto operacional**

O Hospital Santa Therezinha, fundado em 1932, é uma associação civil sem fins lucrativos, de natureza filantrópica e beneficente de prestação de serviços de saúde à população que integra a rede de atenção à saúde de Brotas. É um prestador de serviços que, através de contratos firmados com a Prefeitura Municipal de Brotas, faz atendimentos pelo Sistema Único de Saúde (SUS) em níveis diferentes de complexidade 24 horas por dia 365 dias por ano.

Realiza atendimentos de Urgência e Emergência e ambulatoriais, internações hospitalares, apoio diagnóstico, entre outras atividades. A estrutura atual para atendimento aos pacientes pelo SUS é fruto de muitos anos de trabalho, investimento, aquisição de equipamentos, construções e reformas, adequações às normas vigentes de Vigilância Sanitária, cumprimento das leis trabalhistas, atenção às normas de segurança do trabalho e da equipe multiprofissional.

O Hospital Santa Therezinha é administrado por uma Diretoria eleita a cada três anos através de Assembleias Gerais. Os diretores são voluntários, assim como todo o corpo de associados à entidade. Atualmente, conta com 119 colaboradores diretos e mais de 30 prestadores de serviços médicos.

É reconhecido de Utilidade Pública Municipal, Estadual e Federal e tem seu registro de entidade filantrópica desde 1957.

## **2 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras**

### **2.1 Declaração de conformidade**

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas e, em especial, a ITG 2002 (R1) – Entidades sem finalidade de lucros e pronunciamentos, interpretações e orientações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

Os saldos do exercício de 2022 estão sendo apresentados para fins comparativos que assim como os saldos do exercício de 2023 estão apresentados de acordo com os dispostos na NBCT-10.19 - Entidades sem Finalidade de Lucros.

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

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Entidade em 1º de março de 2024. A Administração da Entidade afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Nos exercícios de 2023 e de 2022, a Entidade não realizou operações para apresentação da demonstração do resultado abrangente. Dessa forma, não está apresentando a demonstração do resultado abrangente para os exercícios de 2023 e de 2022.

### **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

### **2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Entidade são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Entidade atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Entidade.

### **2.4 Uso de estimativas e julgamentos**

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas emitidas pelo CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas 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.

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas pela Entidade e que possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão incluídas nas respectivas notas explicativas. As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material em 31 de dezembro de 2023 são:

- (i) Análise econômica para fins de mensuração da provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa do contas a receber – nota explicativa 5;
- (ii) Análise da vida útil econômica para fins de determinação da depreciação do ativo imobilizado – nota explicativa 7;
- (iii) Reconhecimento e mensuração de provisões de demandas judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos – nota explicativa 12.

### **3 Resumo das principais práticas contábeis**

As principais práticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

#### **3.1 Instrumentos financeiros**

A Entidade classifica seus ativos e passivos financeiros como instrumentos financeiros básicos, em conformidade com a política contábil da Entidade e por atender as condições da seção 11 do Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Entidades, portanto, são ativos financeiros básicos da Entidade: i) Caixa e equivalentes de caixa; iii) Contas a receber; e iv) Outros créditos a receber.

Os passivos financeiros básicos da Entidade são: i) Fornecedores e prestadores de serviços a pagar; e ii) Outras obrigações.

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. As aplicações financeiras e outros investimentos são mensuradas ao valor justo por meio do resultado.

A Entidade 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

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade 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.

A Entidade desreconhece um ativo financeiro 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.

A Entidade 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 Entidade 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.

A Entidade não possui instrumentos financeiros derivativos.

### **3.2 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de disponível (numerário em conta corrente) e aplicações financeiras com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na liquidação das obrigações de curto prazo.

As aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do balanço patrimonial e são de liquidez imediata. Os ganhos ou perdas são registrados no resultado do exercício respeitando a competência, em sua maioria são classificadas na categoria de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

### 3.3 Contas a receber

As contas a receber, são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a perdas estimadas em créditos de liquidação duvidosa. A perda estimada em créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que a Entidade não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber. Os saldos são substancialmente relativos a serviços prestados para convênios e para o SUS.

### 3.4 Estoque

Os estoques são demonstrados pelo custo de aquisição ou valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação do “custo médio ponderado”. O custo dos estoques compreende o valor dos materiais médicos, medicamentos, insumos e almoxarifado (material de expediente e limpeza) utilizados nas operações da Entidade e serviços próprios.

### 3.5 Imobilizado

Compreendido, predominantemente, pela infraestrutura de Edificações administrativas. O imobilizado é mensurado pelo custo histórico de aquisição ou construção, ajustado ao valor justo ou custo atribuído – *deemed cost* – para os bens das contas de terrenos e edificações, com base em laudo de peritos independentes, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

A depreciação é calculada usando o método linear considerando os seus custos e valores residuais durante a vida útil estimada. As taxas aplicadas anualmente são:

<u>Descrição</u>	<u>Taxa de depreciação</u>
Equipamentos, móveis e utensílios	10%

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outros ingressos operacionais no resultado.

### **3.6 Impairment de ativos não financeiros**

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Entidade, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado e quando o valor em uso do ativo ou o seu valor de mercado é menor que o valor contábil é registrado a perda por *impairment* entre essa diferença.

### **3.7 Fornecedores e prestadores de serviço**

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

### **3.8 Subvenções governamentais**

As Subvenções Governamentais são reconhecidas de acordo com sua natureza, em conformidade com a NBC TG 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais:

#### **(i) Subvenção para custeio**

Reconhecida inicialmente como adiantamento no passivo, na rubrica “Subvenção a realizar”, e apropriada como receita quando é efetivado o consumo dos materiais médicos e medicamentos.

#### **(ii) Subvenção para investimento**

Refere-se à subvenção para a aquisição de bens que serão de propriedade da Entidade. Essa subvenção para investimento é reconhecida inicialmente como adiantamento no passivo, na rubrica “Subvenção a realizar”, e apropriada como receita ao longo do período de vida útil dos bens adquiridos. Adicionalmente, o bem adquirido é contabilizado como ativo imobilizado e depreciado pela sua vida útil normal estimada.

### **3.9 Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)**

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 no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo.

São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes rendimentos, encargos e atualizações monetárias incorridas até a data do balanço e, no caso dos ativos, retificados por provisão para perdas (*impairment*) quando necessário.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

### **3.10 Ativos e passivos contingentes e obrigações legais**

As práticas contábeis para registro e divulgação de ativos e passivos contingentes e obrigações legais são as seguintes:

**(i) Ativos contingentes**

São reconhecidos somente quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, transitadas em julgado. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa.

**(ii) Passivos contingentes**

São provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes avaliados como de perdas possíveis são apenas divulgados em nota explicativa e os passivos contingentes avaliados como de perdas remotas não são provisionados nem divulgados.

**(iii) Obrigações legais**

São registradas como exigíveis, independente da avaliação sobre as probabilidades de êxito, de processos em que a Entidade questionou a inconstitucionalidade de tributos.

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

## 3.11 Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras, descontos obtidos e variações no valor justo de ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado. A receita de juros é reconhecida no resultado, por meio do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem, basicamente, despesas bancárias e juros sobre empréstimos e financiamentos. Custos de empréstimo são mensurados no resultado por meio do método de juros efetivos.

## 3.12 Demonstração do fluxo de caixa

A demonstração do fluxo de caixa está apresentada pelo método indireto.

## 4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Recursos livres</b>		
Caixa	5.891	913
Bancos conta movimento	122.747	1.547
Aplicações financeiras	<u>1.099.096</u>	<u>655.390</u>
	<b><u>1.227.734</u></b>	<b><u>657.850</u></b>
<b>Recursos vinculados (i)</b>		
Bancos conta movimento	187.710	55
Aplicações financeiras	<u>1.519.663</u>	<u>1.439.593</u>
	<b><u>1.707.373</u></b>	<b><u>1.439.648</u></b>
	<b><u>2.935.107</u></b>	<b><u>2.097.498</u></b>

As aplicações financeiras foram realizadas em instituições financeiras nacionais e são de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa, sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e representadas substancialmente por aplicações financeiras em fundos e certificados de depósitos bancários. As taxas de juros são as normais do mercado para as modalidades, com rentabilidade percentual do CDI, considerando o valor e a época das aplicações, e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos da Entidade.

(i) Apesar da disponibilidade dos recursos, eles possuem restrição de uso e só podem ser realizados exclusivamente para as finalidades definidas nas contratualizações vigentes e estão sujeitos a prestação de contas.

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

## 5 Contas a receber

	2023			2022		
	Circulante	Não circulante	Total	Circulante	Não circulante	Total
Convênios a receber (i)	294.299	82.008	376.307	239.943	82.008	321.951
Particulares	1.852	-	1.852	2.529	-	2.529
	<b>296.151</b>	<b>82.008</b>	<b>378.159</b>	<b>242.472</b>	<b>82.008</b>	<b>324.480</b>

(i) Substancialmente composto por valores a receber de convênios com a Prefeitura Municipal de Brotas.

## 6 Estoques

	2023	2022
Materiais e medicamentos hospitalares	346.854	281.384
Material de higiene e limpeza	13.422	13.196
Gêneros alimentícios	46.206	17.633
Material de uso e consumo	44.033	42.373
Rouparia e similares	26.768	22.639
Materiais descartáveis	14.241	20.114
Material de reposição e manutenção	45.115	21.234
	<b>536.639</b>	<b>418.573</b>

## 7 Imobilizado

	1º/1/2022	Adições	Transferências	31/12/2022	Adições	31/12/2023
Terrenos	9.271	-	-	9.271	-	9.271
Edificações	933.077	-	369.433	1.302.510	-	1.302.510
Equipamentos, móveis e utensílios	4.409.347	76.087	-	4.485.434	522.551	5.007.985
Instalações diversas	4.694	-	-	4.694	-	4.694
Computadores e periféricos	5.128	-	-	5.128	-	5.128
Obras em andamento	369.433	-	(369.433)	-	-	-
(-) Depreciação acumulada	(2.004.173)	(288.793)	-	(2.292.966)	(300.661)	(2.593.627)
	<b>3.726.777</b>	<b>(212.706)</b>	-	<b>3.514.071</b>	<b>221.889</b>	<b>3.735.960</b>

A Entidade está em fase de adequação do cadastro patrimonial do seu ativo imobilizado em operação através do levantamento físico e financeiro para proceder a adoção dos procedimentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) quanto à análise de recuperabilidade, determinação da vida útil, valor residual e valor depreciável. Os ajustes na contabilidade provenientes desse levantamento só serão conhecidos na conclusão dos trabalhos.

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

## 8 Fornecedores e prestadores de serviço

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores e prestadores de serviço	148.805	173.787
Honorários médicos	78.043	107.173
	<u><b>226.848</b></u>	<u><b>280.960</b></u>

## 9 Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Provisão de férias e encargos	542.679	482.629
Salários	265.732	253.945
FGTS	53.117	44.892
INSS	44.284	36.870
Empréstimos consignados	11.391	13.531
Outras obrigações trabalhistas	11.713	8.907
	<u><b>928.916</b></u>	<u><b>840.774</b></u>

## 10 Obrigações tributárias

	<u>2023</u>			<u>2022</u>		
	<u>Circulante</u>	<u>Não circulante</u>	<u>Total</u>	<u>Circulante</u>	<u>Não circulante</u>	<u>Total</u>
<b>Correntes</b>						
Impostos retidos a recolher	21.800	-	21.800	20.839	-	20.839
IRRF	51.424	-	51.424	28.844	-	28.844
ISS	6.643	-	6.643	8.802	-	8.802
Outras obrigações	1.711	-	1.711	1.595	-	1.595
	<u><b>81.578</b></u>	<u>-</u>	<u><b>81.578</b></u>	<u><b>60.080</b></u>	<u>-</u>	<u><b>60.080</b></u>
<b>Parcelamentos</b>						
IRRF	52.796	67.230	120.026	55.346	113.827	169.173
	<u><b>52.796</b></u>	<u><b>67.230</b></u>	<u><b>120.026</b></u>	<u><b>55.346</b></u>	<u><b>113.827</b></u>	<u><b>169.173</b></u>
	<u><b>134.374</b></u>	<u><b>67.230</b></u>	<u><b>201.604</b></u>	<u><b>115.426</b></u>	<u><b>113.827</b></u>	<u><b>229.253</b></u>

## 11 Subvenções a realizar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Subvenções a realizar	1.767.303	1.133.354
	<u><b>1.767.303</b></u>	<u><b>1.133.354</b></u>

Composto por subvenções para custeio e para investimento, que são apropriadas como receita quando é efetivado o consumo dos materiais médicos e medicamentos e ao longo do período de vida útil dos bens adquiridos, respectivamente.

## **12 Provisão para ações judiciais**

Encontra-se em questionamento uma ação na área cível.

A Administração da Entidade, suportada pela assessoria jurídica, entende que as estimativas provisionadas, no montante de R\$ 23.038 são suficientes para cobrir eventuais perdas.

Durante o curso normal de seus negócios, a Entidade fica exposta a certas contingências e riscos, relacionados com causas tributárias, trabalhistas e cíveis. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores jurídicos e, quando aplicável, fundamentada em 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.

## **13 Passivos contingentes**

A Entidade discute outras ações cíveis no montante de R\$ 1.228.599, e uma ação trabalhista, no montante de R\$ 170.350, cuja opinião dos consultores jurídicos quanto a probabilidade de perda para 31 de dezembro de 2023 é que o desfecho desses processos pelo andamento atual classifica-se como possíveis.

Tais ações, devido à natureza e histórico são passíveis de acordos de menor valor. Sobre estas demandas não foi constituída provisão.

## **14 Patrimônio líquido**

### **a) Patrimônio social**

Constituído pela dotação inicial de seus outorgantes e por doações recebidas de terceiros, somado ou subtraído pelos superávits ou déficits acumulados, conforme determina a legislação vigente.

### **b) Superávit acumulado**

Representa o resultado do exercício que, após devida aprovação, é incorporado ao patrimônio social

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

## 15 Receitas operacionais líquidas

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Receitas com o SUS	623.372	835.568
Receita de outros convênios	13.773.639	12.407.298
Receita de pacientes particulares	436.161	237.642
Subvenções	988.324	2.170.485
	<u><b>15.821.496</b></u>	<u><b>15.650.993</b></u>

## 16 Custo assistencial

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Custo com pessoal próprio	(5.679.236)	(5.275.336)
Honorários médicos	(5.617.802)	(5.894.392)
Serviços de terceiros	(921.679)	(786.602)
Materiais e medicamentos hospitalares	(1.483.232)	(1.672.936)
OPME	(11.732)	(21.438)
Gases medicinais	(198.379)	(308.002)
Gêneros alimentícios	(420.455)	(430.265)
Material de expediente, higiene e limpeza	(128.458)	(145.246)
Equipamento de proteção individual	(45.042)	(72.779)
Lavanderia e rouparia	(33.184)	(38.287)
Energia elétrica	(118.126)	(104.111)
Consumo de água	(10.385)	(13.672)
Custos diversos	(2.892)	(4.920)
	<u><b>(14.670.602)</b></u>	<u><b>(14.767.986)</b></u>

## 17 Despesas administrativas e gerais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Serviços de terceiros	(398.721)	(284.222)
Manutenção, reformas e reposição	(102.988)	(52.588)
Materiais diversos	(115.806)	(109.019)
Despesa com IRRF	(7.897)	(184.315)
Aluguel de equipamentos	(30.056)	(27.206)
Telefone e telecomunicações	(43.753)	(34.781)
Fretes e carretos	(4.734)	(10.429)
Taxas diversas	(20.872)	(18.717)
Contingências	(20.558)	(23.000)
Despesas diversas	(38.660)	(31.420)
	<u><b>(784.045)</b></u>	<u><b>(775.697)</b></u>

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

## 18 Outras receitas e despesas operacionais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Outras receitas operacionais</b>		
Fornecimento de medicamentos e materiais	41.693	30.792
Serviços de laboratório	4.478	4.596
Taxas de participações	67.268	65.192
Promoção de eventos	151.076	115.406
Crédito recuperado e prêmios da nota fiscal paulista	57.376	67.057
Doações	38.817	61.205
Bonificações	17.359	4.685
Receitas diversas	8.296	64.129
	<u><b>386.363</b></u>	<u><b>413.062</b></u>
<b>Outras despesas operacionais</b>		
Despesa com eventos	(33.946)	(24.299)
	<u><b>(33.946)</b></u>	<u><b>(24.299)</b></u>
	<u><b>352.417</b></u>	<u><b>388.763</b></u>

## 19 Resultado financeiro líquido

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimento de aplicação financeira	198.543	99.583
Descontos obtidos	394	62.367
	<u><b>198.937</b></u>	<u><b>161.950</b></u>
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros e atualização monetária	(31.902)	(70.609)
Tarifas bancárias	(7.678)	(8.066)
IOF	(3)	(26)
	<u><b>(39.583)</b></u>	<u><b>(78.701)</b></u>
	<u><b>159.354</b></u>	<u><b>83.249</b></u>

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

## 20 Demonstrativo das contribuições previdenciárias isentas

Mês de competência	Base de cálculo	Empregador 20%	Outros 7,80%	2023	2022
				Total	Total
Janeiro	354.678	70.936	27.665	98.600	92.196
Fevereiro	334.068	66.814	26.057	92.871	101.199
Março	358.449	71.690	27.959	99.649	87.956
Abril	347.322	69.464	27.091	96.556	91.394
Maiο	348.636	69.727	27.194	96.921	95.332
Junho	345.522	69.104	26.951	96.055	95.814
Julho	356.754	71.351	27.827	99.178	101.539
Agosto	358.404	71.681	27.956	99.636	93.864
Setembro	467.770	93.554	36.486	130.040	91.608
Outubro	427.748	85.550	33.364	118.914	94.673
Novembro	394.158	78.832	30.744	109.576	102.957
Dezembro	461.606	92.321	36.005	128.326	99.239
13º salário	325.933	65.187	25.423	90.609	88.985
	<b>4.881.047</b>	<b>976.209</b>	<b>380.722</b>	<b>1.356.931</b>	<b>1.236.756</b>

## 21 Remuneração da Administração

A Entidade não distribui lucros, resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcela de seu patrimônio social, sob nenhuma forma ou pretexto, nem mesmo em razão do desligamento, retirada ou falecimento de seus membros, e todos os eventuais excedentes financeiros serão revertidos para o cumprimento de suas finalidades. Sua administração está a cargo de uma Diretoria (presidida por um presidente, um vice-presidente, um primeiro secretário, um segundo secretário, um primeiro tesoureiro e um segundo tesoureiro) e um Conselho Fiscal (constituído de três membros e outro tanto como suplentes) eleitos por assembleia geral e com mandato de 3 anos.

Os membros dos órgãos acima referidos não perceberão direta ou indiretamente, salário, gratificações ou remuneração de qualquer espécie.

## 22 Aspectos fiscais

Consideram-se isentas as instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestam os serviços para os quais foram instituídas e os colocam à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos. Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit nas suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destina-se integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais,

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

desde que atenda as demais condições legais. A Entidade enquadra-se entre as pessoas jurídicas sem fins lucrativos, de natureza filantrópica, e possui isenção subjetiva quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Isso significa que o desvirtuamento dos objetivos e finalidades da Entidade, ou o não cumprimento das obrigações estabelecidas para as entidades sem fins lucrativos, conforme determina a legislação vigente, pode proporcionar a perda total ou parcial da isenção tributária da qual goza a Entidade.

A Administração desconhece qualquer problema de natureza legal ou fiscal que possa afetar a Entidade, que está no pleno desenvolvimento de seus objetivos sociais.

Os registros contábeis, fiscais e trabalhistas e das operações da Entidade estão sujeitos a exames das autoridades fiscais e, em decorrência, a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições durante prazos prescricionais variáveis (em geral cinco anos), consoante a legislação aplicável a cada circunstância.

### **23 Certificado da Entidade Beneficente de Assistência Social na Área de Saúde (CEBAS)**

Em 14 de setembro de 2022 foi publicado no Diário Oficial da União a Portaria 607 que deferiu a Renovação do CEBAS da Hospital Santa Therezinha:

Considerando a Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social e em seu § 2º do art. 40 determina aos requerimentos de concessão ou de renovação de certificação pendentes de decisão na data de publicação desta Lei Complementar, aplicar as regras e as condições vigentes à época de seu protocolo;

Considerando a Portaria GM/MS nº 2.500, de 28 de setembro de 2017, que dispõe sobre a elaboração, a proposição, a tramitação e a consolidação de atos normativos no âmbito do Ministério da Saúde;

Considerando a competência prevista no art. 142 da Portaria de Consolidação GM/MS nº 1, de 28 de setembro de 2017, que consolida as normas sobre os direitos e deveres dos usuários da saúde, a organização e o funcionamento do Sistema Único de Saúde; e

Considerando o Parecer Técnico nº 303/2022 - CGCER/DCEBAS/SAES/MS, constante do Processo nº 25000.156301/2021-51, que concluiu pelo atendimento dos requisitos constantes nas legislações pertinentes, resolve:

# Hospital Santa Therezinha

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022  
Em reais

---

*“ Art. 1º Fica deferida a Renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), pela prestação anual de serviços ao SUS no percentual mínimo de 60% (sessenta por cento), do Hospital Santa Therezinha, CNPJ nº 45.775.608/0001-26, com sede em Brotas (SP).*

*Parágrafo único. A Renovação tem validade pelo período de 1º de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2024.*

*Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação”*

## 24 Atendimento ao sistema único de saúde – SUS

Com observância ao disposto pela Lei complementar nº 187 de 16/12/2021 que revogou a Lei nº 12.101 de 27/11/2009, o número total de internações realizadas e dos atendimentos ambulatoriais prestados, no exercício de 2023 e de 2022 foram os seguintes:

	2023		2022	
	Quant.	%	Quant.	%
<b>Atendimentos Ambulatoriais</b>				
Sistema Único de Saúde- SUS	159.304	87,31%	177.460	88,21%
Convênios/Particulares - não SUS	23.147	12,69%	23.725	11,79%
	<b>182.451</b>	<b>100%</b>	<b>201.185</b>	<b>100%</b>
<b>Internações (pacientes/dia)</b>				
Sistema Único de Saúde– SUS	3.016	82,74%	3.468	88,54%
Convênios/Particulares - não SUS	629	17,26%	449	11,46%
<b>Total</b>	<b>3.645</b>	<b>100%</b>	<b>3.917</b>	<b>100%</b>

## 25 Gestão de riscos

### 25.1 Fatores de risco financeiro

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Entidade. Apesar de não adotar uma política formalizada de gerenciamento de riscos, a Entidade possui práticas que norteiam a gestão de riscos que incluem estratégias de minimização de potenciais riscos de taxas de juros, de crédito e de liquidez.

Os principais riscos financeiros considerados pela Administração são: risco de crédito e risco de liquidez.

# Hospital Santa Therezinha

## Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 Em reais

---

A Administração tem responsabilidade geral pelo estabelecimento e supervisão da estrutura de gerenciamento de risco da Entidade que é estabelecido para identificar e analisar os riscos enfrentados pela Entidade, para definir limites e controles de riscos apropriados e para monitorar riscos e aderência aos limites.

A Entidade apresenta exposição aos seguintes riscos oriundos do uso de instrumentos financeiros:

### 25.1.1 Riscos de crédito

Os riscos de crédito são medidos pela presença de situações potenciais que possam impactar negativamente no resultado e na situação patrimonial e financeira como consequência da falta de realização dos créditos registrados no ativo, principalmente os recebíveis de convênios.

A Entidade não exige garantias com relação às contas a receber de convênios e outros créditos.

Os valores contábeis financeiros representam a exposição máxima do crédito. A exposição máxima ao risco de crédito para empréstimos e recebíveis está representada a seguir:

	<b>Nota</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Caixa e equivalentes de caixa	<b>4</b>	2.935.107	2.097.498
Contas a receber	<b>5</b>	378.159	324.480
Outros créditos a receber		29.034	38.308
		<b><u>3.342.300</u></b>	<b><u>2.460.286</u></b>

Os recursos financeiros estão aplicados em modalidades de baixo risco e em bancos de primeira linha

### 25.1.2 Risco de liquidez

O risco de liquidez é medido pela capacidade de cumprir com as obrigações de curto, médio e longo prazo, tendo presente a estrutura de reservas financeiras, de ativos e linhas de créditos disponíveis para captação de novos recursos e principalmente os fluxos de caixa.

As principais obrigações concentram-se, em ordem de relevância, com agentes financeiros, fornecedores e prestadores de serviços médicos.

Face as dificuldades de fluxo de caixa da Entidade o gerenciamento das obrigações envolve a priorização de atividades essenciais ao atendimento à saúde. A Entidade está em processo de

adequação de seus fluxos para geração de caixa sem prejuízo da continuidade de suas operações.

Na data base das demonstrações financeiras o índice de liquidez corrente e liquidez geral eram de 1,22 e 1,18 (1,15 e 1,09 em 2022) respectivamente, indicando plena capacidade de liquidação das obrigações existentes a curto, médio e longo prazo com recursos próprios.

### **25.1.3 Risco de mercado**

Risco de mercado é o risco de alterações nos preços de mercado, tais como a possibilidade de oscilação dos preços de mercado dos serviços prestados pela Entidade e dos demais insumos utilizados no processo de prestação do serviço; essas oscilações podem provocar alterações nas receitas e custos da Entidade. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é controlar essas exposições dentro de parâmetros aceitáveis.

Esse risco é mitigado uma vez que o principal componente do custo se refere ao custo de pessoal fixado em moeda nacional e de acordo com a convenção coletiva da categoria.

### **25.1.4 Risco de taxa de juros**

A Entidade não possui passivos sujeitos as oscilações relevantes de taxas de juros que possam afetar o nível de endividamento e os resultados.

## **26 Cobertura de seguro**

A Administração da Entidade adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

## **27 Eventos subsequentes**

Não ocorreram eventos subsequentes entre a data de encerramento do exercício social e a de aprovação das demonstrações contábeis para fins de divulgação, 1º de março de 2024, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a situação patrimonial e financeira da Entidade.

\*\*\*