

COMUNICADO

Em conformidade com a Lei Complementar nº 846, de 04-6-1998

Balço Patrimonial Jorge Rossmann – Instituto Sócrates Guanaes - ISG.

Instituto Sócrates Guanaes - ISG/HRJR

HRJR – Hospital Regional Jorge Rossmann

CNPJ nº 03.969.808/0009-27.



Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Balço Patrimonial Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			Passivo			
Ativo	Nota	2023	2022	Nota	2023	2022
Circulante		16.930.024,29	10.183.546,04	Circulante	14.392.771,60	12.712.323,04
Caixa e equivalentes de caixa	4	3.725.372,95	3.850.841,87	Fornecedores	12	5.772.561,71
Contratos de gestão e convênios	5	11.114.161,94	4.254.812,77	Salários e encargos sociais	13	8.214.256,44
Estoques	6	1.502.732,39	1.426.751,39	Obrigações tributárias	14	404.374,25
Outros Créditos	7	344.824,49	453.734,12	Outros passivos	15	1.579,20
Despesas pagas antecipadamente	8	242.932,52	197.405,89	Não Circulante	16	2.740.843,87
Não Circulante		203.591,18	3.218.432,95	Contingências Trabalhistas - LP		297.433,66
Depósitos Judiciais	9	203.591,18	-	Contingências Cíveis - LP		1.175.940,00
Partes relacionadas	10	-	3.218.432,95	Partes relacionadas	10	1.267.470,21
Total do ativo		17.133.615,47	13.401.978,99	Total do passivo		17.133.615,47
Ativo compensado	11	14.291.987,74	8.744.817,13	Passivo compensado	11	14.291.987,74
Total do ativo e do ativo compensado		31.425.603,21	22.146.796,12	e passivo compensado		31.425.603,21

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

Demonstração das mutações do patrimônio líquido Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)

Sem movimento

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis

1. Contexto Operacional: O Instituto Sócrates Guanaes - ISG é uma Associação Civil, de direito privado, sem fins lucrativos e econômicos, qualificada como Organização Social, fundada em 13 de julho de 2000, com sede e foro em Salvador, Estado da Bahia, e tem por objetivo a realização de atividades ligadas à promoção e participação ativa nas ações de ensino e pesquisa, promoção e desenvolvimento de tecnologia em gestão voltada para valorização da ética e princípios humanísticos vinculados à medicina e outras áreas da saúde. Especializada em gestão de serviços de saúde seja ela pública ou privada, utilizando-se de técnicas inovadoras de gestão e equipe altamente qualificada, vem transformando a realidade de atendimento à saúde por onde passa. O Governo do Estado de São Paulo, mais especificamente a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo, com intuito de aperfeiçoar o atendimento prestado aos usuários do Sistema Único de Saúde (SUS) garantindo ao usuário qualidade na assistência em suas unidades, aderiu a novo modelo de gestão de saúde, atribuindo esta função às OSS - Organizações Sociais ligadas a Saúde. Com isso, o ISG foi convidado a fazer parte de nova metodologia de gestão de saúde implantada pelo Governo de São Paulo, sendo escolhido em processo de concorrência pública para administrar uma importante unidade de saúde do estado, o HRJR - Hospital Regional Jorge Rossmann, localizado na cidade de Itanhaém, Estado de São Paulo. Por meio do Conselho deliberativo do ISG Sede, foi criada uma Filial ISG no local, justamente para aplicar as metodologias de gestão na unidade HRJR, atendendo inicialmente as regras definidas no contrato de gestão nº 001.0500.000011/2017, assinado em 07 de junho de 2017, com vigência de 60 meses, encerrado em 31 de maio de 2022, e seus respectivos termos aditivos. Em 31 de maio de 2022, o ISG celebrou novo contrato de gestão (SES-PRC-2022/14030), com vigência de 60 meses, para regulamentar o desenvolvimento das ações e serviços de saúde, no Hospital Regional "Jorge Rossmann" de Itanhaém, dando continuidade ao processo de gestão da unidade. **2. Base de Preparação: 2.1. Declaração de conformidade com relação às normas do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC:** As demonstrações contábeis foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), consubstanciadas, principalmente, no que tange à Interpretação Técnica ITG 2002 (R1), aplicáveis às Entidades sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução CFC 1.409/2012, na Norma Brasileira de Contabilidade TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, aprovada pela Resolução CFC 1.305/2010, com exceção do reconhecimento da receita em detrimento do valor do custo da depreciação, no caso de aquisição de bens com recursos do contrato de gestão, em atendimento da essência sobre a forma, cujas sínteses estão demonstradas a seguir. **2.2. Base de mensuração:** As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, sendo que os ativos e passivos financeiros estão mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo, nos casos aplicáveis. **2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação:** As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto. **2.4. Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas do CPC 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 período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. **3. Principais Políticas Contábeis:** As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis. Exceto para as mudanças de apresentação, conforme descrito na Nota "14. Obrigações Tributárias" onde parte da composição dos valores passam a ser apresentadas na nota "13. Salários e Encargos Sociais"; na nota 19 Custos com Programa Atividades de Saúde; e na nota 20.1 Com Pessoal. **3.1. Instrumentos financeiros: a) Ativos financeiros não derivativos:** O Instituto tem como ativos financeiros não derivativos caixa e equivalentes de caixa que são reconhe-

cidos inicialmente na data em que foram originados. Caixa e equivalentes de caixa estão representados por saldos de bancos e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, com prazos de vencimentos inferiores a 90 dias, que são prontamente conversíveis em numerário. O valor de recebíveis de contratos de gestão, são recursos com restrição em detrimento de cláusulas contratuais e referem-se a valores já aplicados às atividades sociais do Instituto (custos e/ou despesas - regime de competência), para os quais ainda não houve a contrapartida da subvenção, que devem ser realizadas nos primeiros meses de 2024, conforme previsto no Contrato de Gestão SES-PRC-2022/14030, assinado em 31 de maio de 2022, com vigência de 60 meses, e seus respectivos termos aditivos. São considerados ativos financeiros classificados como recebíveis. **b) Passivos financeiros não derivativos:** Todos os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data de negociação na qual o Instituto se torna uma parte das disposições contratuais do instrumento. O Instituto baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou vencidas. Em 31 de dezembro de 2023, os passivos financeiros não derivativos do Instituto estavam representados por fornecedores, impostos, contribuições. Tais passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são registrados pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos. **3.2. Ativo imobilizado: a) Reconhecimento e mensuração:** O Instituto Sócrates Guanaes, por meio do contrato de gestão SES-PRC-2022/14030, e seus respectivos termos aditivos, administra o HRJR e todos os bens cedidos e/ou adquiridos com recursos do contrato, caso existam. Pelo novo entendimento à regra contábil, esses bens são registrados no imobilizado e no intangível. O contrato de gestão define que tais bens são do Estado e que ao final do contrato estes serão devolvidos a Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo - SES-SP. Os bens adquiridos no decurso do exercício passam a ser registrados em contas de controle "contas de compensação". Estes bens, por sua vez, continuam, apenas, sendo registrados pelo custo histórico de aquisição. **b) Depreciação:** A depreciação, cuja regra define que deve ser calculada pela estimativa de vida útil, caso existam, não é aplicada aos bens adquiridos com recursos do contrato de gestão, em virtude de estes não serem de propriedade do Instituto Sócrates Guanaes, mas, sim, do Estado de São Paulo. **3.3. Redução ao valor recuperável ("impairment"):** O valor contábil do ativo imobilizado, quando existente, é revisto 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 determinado. Contudo em virtude do novo entendimento à regra contábil, os bens adquiridos com recursos dos contratos de gestão 001.0500.000011/2017 e SES-PRC-2022/14030, e seus respectivos termos aditivos, deixam de ser registrados no imobilizado e no intangível do Instituto, conforme informado no item 3.2 acima descrito, portanto, para o caso em específico, não é objeto de impairment. Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil do ativo exceda seu valor recuperável estimado. Perdas de valor são reconhecidas no resultado. Não houve indicação de perda no valor recuperável dos valores contábeis do ativo imobilizado do Instituto em 31 de dezembro de 2023. **3.4. Estoques:** Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação dos estoques, usando-se o custo médio ponderado móvel e, em geral, compreendem os insumos de utilização na operação do Instituto (materiais hospitalares, medicamentos, materiais de consumo etc.), sendo que os mesmos se apresentam livres de ônus ou gravames. **3.5. Patrimônio Líquido:** O Instituto aplica integralmente, na forma da legislação aplicável, seus recursos na manutenção de seus objetivos. **3.6. Apuração do resultado:** As receitas e despesas são reconhecidas, mensalmente, respeitando os princípios Fundamentais de Contabilidade, em especial os Princípios da Oportunidade e da Competência. No que se refere às subvenções para custeio e investimento, estas são apropriadas em conta do passivo, enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado. **3.7. Tributação:** O Instituto é uma entidade sem fins lucrativos, isenta de recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit, por isso nenhum imposto, sobre o lucro, foi provisionado no passivo, em face do bene-

Demonstração do resultado e do resultado abrangente Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)

Receitas operacionais - com restrição			Nota	2023	2022
Programa Atividade de saúde	17	120.362.156,64	106.987.035,86		
Outras Receitas Atividade de Saúde	18	239.081,42	557.589,96		
		120.601.238,06	107.544.625,82		
Custos com Programa Atividade de Saúde - com restrição					
Programa Atividade de saúde	19	(104.901.185,66)	(89.687.931,69)		
Superávit (Déficit) bruto Atividade de Saúde - com restrição		15.700.052,40	17.856.694,13		
Despesas Operacionais Atividade de Saúde - com restrição					
Com pessoal	20.1	(24,00)	(5.197.467,26)		
Serviços prestados por terceiros	20.2	(12.000.739,67)	(8.786.083,25)		
Gerais e administrativas	20.3	(4.242.572,62)	(4.398.467,07)		
Tributárias	20.4	(130.603,82)	(203.840,57)		
		(16.373.940,11)	(18.585.858,15)		
Bens Adquiridos CG Atividade de Saúde - com restrição					
Programa Atividade de Saúde - Investimentos		122.969,60	2.173.956,79		
Bens Adquiridos CG		(122.969,60)	(2.173.956,79)		
Superávit (Déficit) antes do resultado financeiro					
Atividade de Saúde - com restrição		(673.887,71)	(729.164,02)		
Resultado Financeiro Atividade de Saúde - com restrição					
Receitas financeiras		714.732,27	756.062,93		
Despesas financeiras		(40.844,56)	(26.898,91)		
		673.887,71	729.164,02		
Superávit (Déficit) do exercício					
Atividade de Saúde - com restrição		0,00	0,00		

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

A demonstração de resultado abrangente não foi apresentada, pois não há operações registradas sobre esse conceito

Demonstração dos Fluxos de Caixa - método indireto Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)

Fluxos de caixa das atividades operacionais	2023	2022
Superávit (déficit) do período - com restrição	-	-
Variações nos ativos e passivos		
Contratos de gestão e convênios	(6.859.349,17)	(1.385.238,67)
Estoques	(75.981,00)	553.572,55
Outros Créditos	108.909,63	(77.318,02)
Despesas Pagas Antecipadamente	(45.526,63)	(30.779,61)
Depósitos Judiciais	(203.591,18)	-
Fornecedores	753.287,30	(142.182,88)
Salários e encargos sociais	1.333.542,05	744.588,91
Obrigações tributárias	(407.959,99)	132.363,40
Partes relacionadas	4.485.903,16	(108.720,00)
Contingências	783.717,71	679.898,74
Outros passivos	1.579,20	(31.196,73)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos provenientes das atividades sociais	(125.468,92)	334.987,69
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes de caixa	(125.468,92)	334.987,69
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	3.850.841,87	3.515.854,18
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	3.725.372,95	3.850.841,87

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

fício fiscal aqui descrito. A base de cálculo, para apuração do PIS, é o valor da folha de pagamento. O percentual aplicado para a apuração do PIS é de 1% sobre o valor da folha. 4. Caixa e Equivalentes de Caixa: Cada recurso recebido em razão do contrato de gestão é alocado em conta corrente criada especificamente e exclusivamente para geri-lo e aplicá-lo devidamente. Porém, o ISG é responsável pela aplicação destes recursos e todos eles estão sujeitos a restrições e/ou vinculação por parte do contratante.

	2023	2022
Caixa e bancos	1.859,40	34.069,75
Aplicações financeiras (*)	3.723.513,55	3.816.772,12
	3.725.372,95	3.850.841,87

(*) As aplicações financeiras referem-se substancialmente a renda fixa no Banco do Brasil, remuneradas a taxas de mercado. Esses saldos consistem em valores de liquidez imediata, com o propósito de honrar compromissos, no curto prazo, rapidamente conversíveis em dinheiro e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Descrição	TX a.a(%)	TIPO	2023	2022
Banco do Brasil RF-CP		RF CP		
CORP 400MIL 40218-4	12,29	Emp. Agil	3.081.644,23	3.593.352,07
Banco do Brasil RF		RF Ref DI		
Ref DI Plus Agil 40218-4	11,95	Plus Agil	641.869,32	223.420,05
			3.723.513,55	3.816.772,12

Recon. de Glosa e Ajustes(-)	Custos Realizados(-)	Saldo Sub. a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)	Subvenção Prevista Anual	Saldo Acum. Sub. a Receber Conforme Cronograma Anual	Valor do Contrato/ Aditivo	Saldo Acumulado de Subvenção a Receber	Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)
53.658,07	108.300.688,75	-4.254.812,77	107.829.412,05	0,00	560.017.732,01	476.999.311,00	472.744.498,23
2.663.813,92	121.315.970,33	-11.114.161,94	116.548.617,88	0,00	11.658.486,83	372.109.179,95	360.995.018,01

Ativo	2023	2022
10. Partes Relacionadas:		
Partes relacionadas a receber		
ISG - Filial 08	0,00	3.218.432,95
	0,00	3.218.432,95
Partes relacionadas a pagar:		
ISG - Filial 16	1.267.470,21	0,00
	1.267.470,21	0,00

Custo:	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Equipamentos de Informática	Equipamentos Hospitalares	Bens Cedidos CG	Bens Recebidos em Doação	Bens Total
Em 31 de dezembro de 2022	872.613,40	1.869.252,15	50.412,32	1.846.716,21	401.835,53	69.000,00	5.109.829,61
Adição	59.134,40	57.235,20	-	6.000,00	-	-	122.969,60
Ajuste (i)	-	(465.545,63)	-	724.572,52	8.800.161,64	-	-9.059.188,53
Em 31 de dezembro de 2023	931.747,80	1.460.941,72	50.412,32	2.577.888,73	9.201.997,17	69.000,00	14.291.987,74

	2023	2022
Enfrentamento COVID 19 (ii)	0,00	3.634.987,52
	0,00	3.634.987,52

(i) Houve ajustes entre os grupos para alinhamento com o relatório de controle patrimonial disponibilizado pela SES/SP. (ii) Em 2023 houve baixa dos insumos Covid-19, pois todos os itens registrados em conta de compensação foram utilizados pela unidade para o enfrentamento da pandemia, não sendo mais necessário realizar seu controle em contas de compensação.

	2023	2022
12. Fornecedores:		
Fornecedores de bens e mercadorias (i)	941.562,20	906.659,52
Fornecedores de serviços (ii)	4.830.999,51	4.112.614,89
	5.772.561,71	5.019.274,41

(i) Os fornecedores de bens e mercadorias, são decorrentes de aquisições, em sua grande maioria, de medicamentos, material médico hospitalar, gases medicinais e outros insumos, necessários a atividade operacional para atendimento ao contrato de gestão SES-PRC-2022/14030. (ii) Os fornecedores de serviços, que representam o total de serviços contratados (inclusive serviços médicos e hospitalares) são necessários a atividade operacional para atendimento ao contrato de gestão SES-PRC-2022/14030.

	2023	2022
13. Salários e Encargos Sociais:		
Salários a pagar	2.013.448,32	1.799.704,36
Pensão a pagar	5.661,84	3.536,98
Rescisão a pagar	0,00	8.153,90
INSS	1.059.850,42	862.261,90
FGTS	327.140,43	278.191,99
Provisões férias e encargos	4.344.752,89	3.922.372,55
PIS (i)	50.732,13	0,00
IRRF S/ Salários (i)	408.287,75	0,00

(i) Os fornecedores de bens e mercadorias, são decorrentes de aquisições, em sua grande maioria, de medicamentos, material médico hospitalar, gases medicinais e outros insumos, necessários a atividade operacional para atendimento ao contrato de gestão SES-PRC-2022/14030.

(ii) Os fornecedores de serviços, que representam o total de serviços contratados (inclusive serviços médicos e hospitalares) são necessários a atividade operacional para atendimento ao contrato de gestão SES-PRC-2022/14030.

	2023	2022
14. Obrigações Tributárias:		
Imposto de renda retido na fonte (i)	41.942,54	384.459,11
PIS / COFINS e CSLL retidos de terceiros	280.400,44	309.998,10
ISS retido de terceiros	27.210,91	24.699,02
PIS sobre folha de pagamento (i)	0,00	44.297,33
INSS retido de terceiros	54.820,36	48.880,68
	404.374,25	812.334,24

(i) Para o exercício de 2023, houve mudança de critério de apresentação. O "IRRF s/ Salários", anteriormente apresentado conjuntamente no item "Imposto de renda retido na fonte" (IRRF s/ Serviços prestados), e o "PIS sobre folha de pagamento, ambos contidos nesta nota em 2022, passaram a ser apresentados na nota "13. Salários e Encargos Sociais".

	2023	2022
15. Outros Passivos:		
Provisão de Serviços Prestados	1.579,20	0,00
	1.579,20	0,00

Refere-se a provisões de serviços contratados e executados, conforme regime de competência.

	2023	2022
16. Contingências:		
Contingências: A Entidade possui ações judiciais perante tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões judiciais. Em detrimento a classificação realizada pelo corpo jurídico, existe, em 31 de dezembro de 2023, o qual realizou a estimativa de causas, classificadas como perda prováveis no valor de R\$ 297.433,66, referente ao valor de contingências trabalhistas e R\$ 1.175.940,00, referente ao valor de contingências cíveis, sendo reconhecidas de acordo com o relatório dos advogados. Contudo, em atendimento a NBC TG 25 (R2), a Entidade deve		

	2023	2022
16. Contingências:		
Contingências: A Entidade possui ações judiciais perante tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões judiciais. Em detrimento a classificação realizada pelo corpo jurídico, existe, em 31 de dezembro de 2023, o qual realizou a estimativa de causas, classificadas como perda prováveis no valor de R\$ 297.433,66, referente ao valor de contingências trabalhistas e R		

...Continuação

Instituto Sócrates Guaanes - ISG/HRJR - HRJR - Hospital Regional Jorge Rossmann - CNPJ nº 03.969.808/0009-27

comunicar a existência de processos judiciais em trâmite, os quais são considerados, pelo departamento jurídico, como prováveis e possíveis perdas. Neste sentido, foram identificados pelo departamento jurídico da entidade, valores classificados como possível perda no montante de R\$ 1.774.509,56, referente a ações trabalhistas e R\$ 5.725.486,88, referente a ações cíveis.

2023			2022		
	Valor		Valor		
Otde. ações	Tipo Qtde. Estimado		Tipo Qtde. Estimado		Valor
	Trabalhistas 13 297.433,66		Trabalhistas 8 203.344,18		
	Cível 4 1.175.940,00		Cível 3 486.311,77		
Prováveis	Tributária 0 -		Tributária 0 -		
	1.473.373,66		689.655,95		

2023			2022		
	Valor		Valor		
Otde. ações	Tipo Qtde. Estimado		Tipo Quant. Estimado		Valor
	Trabalhistas 13 1.774.509,56		Trabalhistas 16 1.563.173,21		
	Cível 57 5.725.486,88		Cível 173 6.058.841,92		
Possíveis	Tributária 0 -		Tributária 0 -		
	7.499.996,44		5.169.015,13		

17. Receitas Programa Atividade de Saúde - com restrição

2023			2022		
Programa Atividades de Saúde	120.362.156,64	106.987.035,86			

A receita de subvenção é realizada em razão da execução do contrato de gestão SES-PRC-2022/14030, e seus respectivos termos aditivos, firmado com a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo, sendo em 31 de dezembro de 2023, R\$ 120,362 milhões registrado como receita de subvenção para custeio, na área de saúde.

18. Outras Receitas Atividade de Saúde - com restrição:

2023			2022		
Contribuições e Doações	239.081,42	547.832,75			
Outras Receitas	0,00	9.757,21			
	239.081,42	557.589,96			

19. Custos com Programa Atividade de Saúde - com restrição:

2023			2022		
Custo de pessoal próprio (i)	48.330.741,91	35.798.863,95			
Materiais médicos e hospitalares	4.709.792,07	4.287.236,03			
Medicamentos	4.116.611,77	4.319.813,95			
Órtese e Prótese	1.026.426,04	569.913,77			
Gases	107.325,70	115.921,62			
Materiais de uso e consumo	2.263.140,96	2.089.122,37			
Ajuste de Inventário e Perdas	5.122,14	(2.761,22)			
Custos de serviços assistências e de apoio (ii)	43.558.307,36	41.820.165,27			
Provisão de Contingências	783.717,71	689.655,95			
	104.901.185,66	89.687.931,69			

(i) Os custos de pessoal próprio compõem os gastos com as remunerações, encargos e benefícios dos funcionários. Para o exercício de 2023, houve mudança de critério de apresentação. Anteriormente, os gastos com pessoal estavam apresentados na nota explicativa "20.1. Com Pessoal", e passaram a ser apresentadas como custo neste grupo. A fim de que todos os custos com pessoal fiquem evidenciados em um único grupo, facilitando assim a visualização e controle orçamentário da unidade. (ii) Os custos de serviços assistências e de apoio são compostos por gastos com serviços de manutenção, locação, serviços médicos, laboratoriais entre outros serviços prestados por terceiros.

20. Despesas Operacionais Atividade de Saúde - com restrição: 20.1. Com Pessoal:

2023			2022		
Salários	0,00	2.692.431,95			
Horas Extras	0,00	1.316,33			
Adicionais	0,00	297.444,38			
Férias	0,00	413.988,87			
13º salário	0,00	301.584,99			
Aviso Prévio	0,00	27.636,66			
D.S.R	0,00	25.783,21			
Indenizações	0,00	23.895,83			
Auxílio Educação	0,00	42.480,89			
Encargos sobre a folha	0,00	1.370.868,15			
Outras Despesas com Pessoal	24,00	36,00			

2023			2022		
Para o exercício de 2023, houve mudança de critério de apresentação. Anteriormente, os gastos com pessoal estavam apresentados neste grupo, e passaram a ser apresentadas como custo na nota explicativa "19. Custo com Programa Atividade de Saúde - com restrição", acima apresentada, a fim de que todos os custos com pessoal fiquem evidenciados em um único grupo, exceto o gasto descrito no item "Outras Despesas com Pessoal", facilitando assim a visualização e controle orçamentário da unidade.					
20.2. Serviços Prestados por Terceiros:					
Serviços Advocátcios	217.650,00	246.367,00			
Serviços de Consultoria (i)	123.575,70	425.029,49			
Serviços de Alimentação	3.808.968,17	3.353.327,60			
Serviços de Contabilidade	149.500,00	135.831,17			
Serviços Especializados em TI	673.691,42	764.151,38			
Serviços RH	523.024,09	474.942,32			
Despesas Corporativas (ii)	3.750.567,83	1.914.677,52			
Outros Serviços (iii)	2.753.762,46	1.471.756,77			
	12.000.739,67	8.786.083,25			

(i) Os serviços de consultoria são compostos por prestadores de serviços que gerem a qualidade da operação do hospital, prestadores que controlam o atendimento e orientam os médicos e serviços de acompanhamento educacional e metodológico. (ii) São as despesas com funcionários que prestam serviços para todas as unidades do ISG, portanto cada hospital paga a parte proporcional às horas técnicas aplicadas para cada unidade. (iii) São as despesas com serviços de engenharia clínica, auditoria, gráficos, cursos e treinamentos e frete.

20.3. Gerais e Administrativas:

2023			2022		
Consumo de Materiais e Medicamentos em Geral	30.507,74	61.022,91			
Utilidades e Serviços (i)	4.161.115,24	4.316.593,72			
Viagens e Estadias	19.625,00	11.657,15			
Outros Despesas (ii)	31.324,64	9.193,29			
	4.242.572,62	4.398.467,07			

(i) São gastos com energia elétrica, telefonia, água, correios, seguro residencial, cartórios e Gás Liquefeito de Petróleo - GLP. (ii) São gastos com estacionamento e pedágios, anuidades e mensalidades, despesas legais e judiciais e despesas com chaves e carimbos

20.4. Tributárias:

2023			2022		
IRRF Sobre Aplicações Financeiras	76.268,47	143.060,06			
IOF Sobre Aplicações Financeiras	42.035,78	49.418,93			
Outros Impostos e Taxas	12.299,57	11.361,58			
	130.603,82	203.840,57			

21. Resultado Financeiro Atividade de Saúde - com restrição

2023			2022		
Receitas Financeiras	714.732,27	756.062,93			
Despesas Financeiras	(40.844,56)	(26.898,91)			
	673.887,71	729.164,02			

22. Eventos Subsequentes: Até a data de apresentação não houve identificação de eventos que pudessem ser objeto de nota. Era o que tínhamos a relatar e esclarecer. Em adendo às Demonstrações Financeiras ora encerradas e apresentadas. Itanhaém - SP, 21 de fevereiro de 2024.

Diretoria

André Mansur de Carvalho Guaanes Gomes - Diretor presidente
CPF: 195.644.575-72

Ernesto Stangueti - Diretor Financeiro
CPF: 846.816.088-15

Raphael Lindenbach de Moraes - CRC 1SP 261037

Relatório - Contratado X Realizado (HOSPITALAR)

HOSP REG DE ITANHAEM - Período: De 01 até 12/2023

183 - Internações:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Clínica Médica	942	1.024	9%	942	1.244	32%
Obstetrícia	1.428	1.609	13%	1.428	1.586	11%
Pediatria	360	736	104%	360	682	89%
Total	2.730	3.369	23%	2.730	3.512	29%

470 - Saídas Hospitalares em Clínica Cirúrgica

	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Eletivas	1.260	1.318	5%	1.260	1.325	5%
Urgências	240	350	46%	240	361	50%
Total	1.500	1.668	11%	1.500	1.686	12%

322 - Hospital - Dia Cirúrgico/Cirurgias Ambulatoriais

Cirurgia Hospital - Dia	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
	120	143	19%	120	130	8%
Total	120	143	19%	120	130	8%

185 - Urgência / Emergência

Consultas de Urgência	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
	7.800	8.215	5%	7.800	8.451	8%

Relatório - Contratado X Realizado (AMBULATORIAL)

AH REG DE ITANHAEM - Período: De 01 até 12/2023

271 - Consultas Médicas:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Primeiras Consultas	1.500	1.593	6%	1.500	1.538	3%
Rede	1.320	1.675	27%	1.320	1.709	29%
Consultas Subseqüentes	4.800	5.409	13%	4.800	5.706	19%
Total	7.620	8.677	14%	7.620	8.953	17%

680 - SADT Externo

Eccardiografia	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
	150	152	1%	180	162	-10%
Ultrassonografia com Doppler	210	0	-100%	180	0	-100%
Outras Ultrassonografias	0	217	0	0	189	0
Ultra-Sonografia	360	369	2%	360	351	-3%
Tomografia Computadorizada	60	42	-30%	60	54	-10%
Endoscopia Digestiva Alta	480	414	-14%	480	436	-9%
Colonoscopia	180	128	-29%	180	127	-29%
Endoscopia	660	542	-18%	660	563	-15%
Total	1.080	953	-12%	1.080	968	-10%

647 - Exames de Alta Suspeição - Oncologia

Colonoscopia	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
	0	4	0	0	37	0
Total	0	4	0	0	37	0

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis

Aos diretores e Conselheiros do INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG GESTOR DO HOSPITAL REGIONAL JORGE ROSSMANN - HRJR. Itanhaém - SP. **Opinião:** Examinamos as demonstrações contábeis do INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG - Gestor do HRJR - 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis, acima referidas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG - Gestor do HRJR, 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 e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB). **Base para opinião:** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade auditada, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. **Principais assuntos de auditoria:** Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria, das demonstrações contábeis, como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos. **Subvenções e Reconhecimento da Receita:** Os detalhes sobre a política contábil, relativos a Crédito de Subvenções a receber, proveniente da Secretária de Estado da Saúde de São Paulo - SES/SP, está correlacionado nas Notas "05. CONTRATO DE GESTÃO E CONVENIÇOS", "17. RECEITAS PROGRAMA ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO" e "18. OUTRAS RECEITAS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO", todas relacionadas nas demonstrações contábeis da Entidade. A avaliação realizada pela administração da Entidade sobre Subvenções a receber, no valor de R\$ 11,1 milhões, envolve o pressuposto de que o acordo no contrato SES-PRC-2022/14030, firmado entre a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo e o INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG, para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde do Hospital Regional Jorge Rossmann - HRJR, será efetivada no exercício seguinte. A decisão concretizada pela Administração da Entidade foi de honrar com os critérios do contrato de Gestão. Neste sentido, a Entidade realizou, custos/despesas, definidos em contrato, fato este que gerou um reconhecimento de Receita com atividade de saúde na ordem de R\$ 120,6 milhões, ocasionando o reconhecimento do crédito de subvenção a favor da Entidade, em virtude de o custo/despesa ter sido maior que os valores repassados, para o período em análise, por este motivo a Entidade possui subvenção a receber. **Resposta da auditoria ao assunto:** Avaliamos a consistência entre a política contábil, relacionada com o registro das Subvenções Governamentais a Realizar/Executar, vinculado ao contrato de gestão junto a SES/SP, e se os procedimentos contábeis foram aplicados de acordo com as normas brasileiras e internacionais de contabilidade. Realizamos testes para validar se o REGIME DE COMPETÊNCIA estava sendo observado, se a receita de subvenção governamental estava reconhecida ao longo do período necessário, e se esta foi confrontada com as despesas correspondentes, quando existentes. Também, verificamos que a receita não estava sendo reconhecida no momento de seu recebimento, uma vez que a Entidade necessita cumprir regras contratuais para realizar o reconhecimento dessa receita. Contudo, realizamos uma análise da correlação entre o reconhecimento da receita de subvenção em confronto com as despesas correspondentes, uma vez que o contrato suporta o reconhecimento da receita em relação a tais custos/despesas, conforme relacionado na Nota "05. CONTRATO DE GESTÃO E CONVENIÇOS", e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB. **Critério Contábil - Atendimento parcial da Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 07 (R2):** Os detalhes sobre

a política contábil, concernentes a mudança de critério contábil, estão relacionados na Nota "3 - PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS", subitem "3.2 ATIVO IMOBILIZADO", letra "a", "RECONHECIMENTO E MENSURAÇÃO", informados nas demonstrações contábeis da Entidade. A decisão tomada pela Administração da Entidade foi de não reconhecer os bens tangíveis e intangíveis, adquiridos com recursos do contrato de gestão nº SES-PRC-2022/14030, firmado entre a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo e o Instituto Sócrates Guaanes - ISG, para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde no Hospital Regional Jorge Rossmann - HRJR, como sendo da Entidade. Portanto, esses bens não são registrados no grupo Ativo Imobilizado. O contrato deixa claro que tais bens são do Estado, por meio da SES-SP e que, ao final do instrumento pactuado, estes serão devolvidos à contratante. Neste sentido, a Entidade gestora do HRJR optou por acatar o novo entendimento contábil. **Resposta da auditoria ao assunto:** Em análise as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo IASB, em especial as Resoluções CFC N.º 1.374/11, que dá nova redação à NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL - Estrutura Conceitual, para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro e Resolução CFC N.º 1.185/09, que aprovou à NBC TG 26 (R5) APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, obtém-se o entendimento que a essência sobre a forma deve prevalecer. Em observação as referidas Resoluções, entendemos que, em circunstâncias extremamente raras, nas quais a administração da Entidade vier a concluir que a conformidade com um ou mais requisitos das normas, interpretações ou comunicados técnicos conduziram a uma apresentação tão enganosa, em relação as Demonstrações Contábeis, que entraria em conflito com o objetivo das demonstrações contábeis, qual seja, exigência à contínua obediência da prevalência da ESSENCIA SOBRE A FORMA, estabelecido na Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, a Entidade não deveria aplicar esse(s) requisito(s). Neste sentido, encaminhamos consulta ao Conselho Federal de Contabilidade, o qual reconheceu que de fato esses bens deveriam ser reconhecidos diretamente em conta de resultado e confrontados com a subvenção relacionada, assegurando o controle em contas próprias, conforme previsão contratual, e atendimento a essência sobre a forma, contrariando parte dos dizeres da Resolução CFC 1.305/2010, que aprova a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais. **Ênfase(s): Continuidade das operações e transações entre partes relacionadas:** Os recursos destinados ao custeio das atividades desenvolvidas pela Entidade, são providos pela SES-SP, conforme previsto no Contrato de Gestão N.º 001.0500.000011/2017 e demais aditivos, no qual foi encerrado em 31/05/2022, havendo a celebração de um novo contrato de gestão (SES-PRC-2022/14030). Contudo, indicamos a existência de incerteza quanto à continuidade/prorrogação deste novo contrato de gestão, prevista para conclusão em 31/05/2027. Nossa opinião não está ressalvada por este assunto. Conforme Nota Explicativa "10. Partes relacionadas", correlacionada em Nota Explicativa vinculada as Demonstrações Contábeis, não foram disponibilizados documentação formal, contendo autorização, com base no Contrato de Gestão e/ou aditivo, para a realização de transferências de recursos entre as unidades geridas sob a responsabilidade da Entidade, e, por força de contrato, podem ocasionar contingências passivas. Nossa opinião não está ressalvada por estes assuntos. **Outros assuntos: Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior:** As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação, foram, por essa Auditoria, examinadas de acordo com as normas de auditoria vigente naquela data. Por ocasião, foi emitido relatório de auditoria, sem modificação, em 12 de abril de 2023. **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo International Accounting Standards Board (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, e a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha ne-

nhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis:** Nossos objetivos são de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, com o fim de planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base cont