



DIÁRIO OFICIAL DO ESTADO DE SÃO PAULO

Publicado na Edição de 16 de abril de 2025 | Caderno Executivo | Seção Atos Normativos

COMUNICADO Nº BALANÇO PATRIMONIAL, DE 15 DE ABRIL DE 2025

TORNANDO SEM EFEITO

A publicação do Balanço Patrimonial – Hospital Regional do Litoral Norte – Instituto Sócrates Guanaes - ISG; publicado em 14/04/2025 no DOE - Caderno Executivo – Seção Atos Normativos.

INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG/HRLN

GESTOR DO HOSPITAL REGIONAL DO LITORAL NORTE

CNPJ nº 03.969.808/0015-75

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Balanço Patrimonial
Em 31 de dezembro 2024 e 2023
(Em reais)

	Nota	2024	2023
Ativo Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	16.286.390,59	17.198.993,15
Estoque	5	4.323.353,56	2.742.190,90
Outros Créditos	6	41.337,29	321.917,32
Despesas pagas antecipadamente	7	240.506,45	222.519,22
		20.891.587,89	20.485.620,59
Não Circulante			
Depósitos Judiciais	8	32.566,73	-
Partes Relacionadas	9	1.811.894,01	1.811.894,01
		1.844.460,74	1.811.894,01
Total do ativo		22.736.048,63	22.297.514,60
Ativo compensado	10	26.496.873,62	26.396.245,72
Total do ativo e do ativo compensado		49.232.922,25	48.693.760,32
Passivo Circulante			
Fornecedores	11	9.977.958,13	3.319.812,42
Salários e encargos sociais	12	9.212.576,41	8.333.942,53
Obrigações tributárias	13	788.506,30	753.381,56
Subvenções assistenciais a realizar	14	2.480.750,73	9.882.695,47
Outros passivos	15	100.559,43	-
		22.560.351,00	22.289.831,98
Não Circulante			
Partes Relacionadas	9	-	922,10
Provisões Contingenciais	16	175.697,63	6.760,52
		175.697,63	7.682,62
Patrimônio Líquido		-	-
Superávit (Déficit) acumulado		-	-
Total do passivo e patrimônio líquido		22.736.048,63	22.297.514,60
Passivo compensado	10	26.496.873,62	26.396.245,72
Total do passivo, patrimônio líquido e passivo compensado		49.232.922,25	48.693.760,32

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

Demonstração do Resultado do Período
Em 31 de dezembro de 2024 e 2023
(Em reais)

	Nota	2024	2023
Receitas Atividade de Saúde - Com Restrição	17	190.655.894,36	174.393.494,35
Programa atividade de saúde	17.1	187.392.746,69	174.191.089,80
Outras receitas	17.2	3.263.147,67	202.404,55
Custos com programa Atividade de Saúde - Com Restrição	18	(165.789.349,39)	(153.603.063,47)
Programa atividade de saúde		(165.789.349,39)	(153.603.063,47)
Superávit (Déficit) bruto Atividade de Saúde - Com Restrição		24.866.544,97	20.790.430,88
Despesas operacionais Atividade de Saúde - Com Restrição	19	(27.089.972,59)	(24.284.846,71)
Com pessoal	19.1	-	(500,00)
Serviços prestados por terceiros	19.2	(20.472.252,21)	(18.058.370,23)
Gerais e administrativas	19.3	(6.600.761,13)	(5.742.827,75)
Tributárias	19.4	(16.959,25)	(483.148,73)
Bens Patrimoniais Atividade de Saúde - Com Restrição	20	-	-
Adquiridos	20.1	-	-
Bens adquiridos CG		(100.627,90)	(236.615,96)
Receita Bens adquiridos CG		100.627,90	236.615,96
Recebidos em Doação	20.2	-	-
Bens recebidos em doação CG		-	(1.225,00)
Receita Bens Recebidos em Doação		-	1.225,00
Superávit (Déficit) antes do resultado financeiro Atividade de saúde - Com Restrição		(2.223.427,62)	(3.494.415,83)
Resultado Financeiro Atividade de Saúde - Com Restrição	21	2.223.427,62	3.494.415,83
Receitas financeiras		2.245.686,64	3.518.002,54
Despesas financeiras		(22.259,02)	(23.586,71)
Superávit (Déficit) do período Atividade de saúde- Com Restrição		0,00	0,00

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

Demonstração do Resultado Abrangente

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

	2024	2023
Superávit (Déficit) líquido do período	-	-
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	-	-

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

EVENTOS	Patrimônio Social	Outros Resultados Abrangentes	Outras Reservas	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Superávit / (Déficit)	Total do Patrimônio Líquido
Saldo em 01 de janeiro de 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimentação do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de Superávit com Restrição	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratos de Gestão e Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de dezembro de 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes do exercício anterior	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Movimentação do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recursos de Superávit com Restrição	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contratos de Gestão e Convênios	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo em 31 de dezembro de 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Demonstração dos Fluxos de Caixa (método indireto)

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

	2024	2023
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit (Déficit) do período - com restrição	0,00	0,00
Variações nos ativos e passivos		
Estoque	(1.581.162,66)	353.968,72
Outros Créditos	280.580,03	(180.613,45)
Partes relacionadas - a receber	-	288.649,72
Despesas Pagas Antecipadamente	(17.987,23)	(21.831,02)
Depósitos Judiciais	(32.566,73)	-
Fornecedores	6.658.145,71	(5.606.994,36)
Salários e encargos sociais	878.633,88	1.997.579,42
Obrigações tributárias	35.124,74	(242.652,69)
Subvenções assistenciais a realizar	(7.401.944,74)	(7.000.992,65)
Partes relacionadas - a pagar	(922,10)	922,10
Outros passivos	269.496,54	(981,87)
Caixa e equivalentes de caixa líquidos provenientes das atividades sociais	(912.602,56)	(10.412.946,08)
Aumento/(Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa	(912.602,56)	(10.412.946,08)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	17.198.993,15	27.611.939,23
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	16.286.390,59	17.198.993,15

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

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 de Estado de São Paulo, mais especificamente a SES-SP - Secretaria Estadual de 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 ao modelo de terceirização da 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 licitatório para administrar uma das unidades de saúde do estado, o HRLN - Hospital Regional do Litoral Norte, localizado na cidade de Caraguatatuba, 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 HRLN, atendendo inicialmente as regras definidas no contrato de gestão nº 1872315/2019, assinado em 20 de dezembro de 2019, com vigência de 60 meses. Em 2024, foi realizado aditamento ao referido contrato por mais 04 (quatro) meses, ou seja, de 01/12/2024 a 31/03/2025 podendo ser rescindido antes do término do prazo de vigência, sem ônus para as partes quando finalizado o procedimento para a contratação definitiva.

Base de preparação

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 representação fidedigna (essência sobre a forma), cujas sínteses estarão demonstradas a seguir:

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.

Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Instituto.

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.

Principais políticas contábeis

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

Instrumentos financeiros

Ativos financeiros não derivativos

O Instituto tem como ativos financeiros não derivativos caixa e equivalentes de caixa que são reconhecidos 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.

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 2024, os passivos financeiros não derivativos do Instituto estavam representados por fornecedores, impostos, contribuições, e subvenções a realizar.

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.

O valor a realizar do contrato de gestão, refere-se a valores já recebidos para aplicação em atividades sociais do Instituto (custos e/ou despesas - regime de competência), para os quais ainda não houve o referido gasto da subvenção, e que devem ser realizadas nos primeiros meses de 2025, conforme previsto no Contrato de Gestão nº 1872315/2019, assinado em 20 de dezembro de 2019, com vigência de 60 meses e termo de aditamento ao contrato de gestão nº 06/2024 que prorroga o contrato de gestão por 04 (quatro) meses, ou seja, de 01/12/2024 a 31/03/2025.

Ativo imobilizado

Reconhecimento e mensuração

O Instituto Sócrates Guanaes, por meio do contrato de gestão nº 1872315/2019, administra o Hospital Regional Litoral Norte - HRLN e todos os bens cedidos e/ou adquiridos com recursos do contrato, caso existam. Pelo novo entendimento à regra contábil, esses bens deixaram de ser 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 Saúde do Estado de São Paulo – SES-SP. Os bens adquiridos no decurso do exercício, caso existam passaram a ser registrados em contas de controle "contas de compensação". Estes bens, por sua vez, continuam, apenas, sendo registrados pelo custo histórico de aquisição.

Depreciação

A depreciação, cuja regra define que deve ser calculada pela estimativa de vida útil, caso existam, deixa de ser 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.

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 do contrato de gestão nº 1872315/2019, deixam de ser registrados no imobilizado e no intangível do Instituto, conforme informado no item 3.2 acima descrito.

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 2024.

Estoques

Os estoques, quando existentes, 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 eles se apresentam livres de ônus ou gravames.

Patrimônio líquido

O Instituto aplica integralmente, na forma da legislação aplicável, seus recursos na manutenção de seus objetivos.

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.

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 benefício 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.

Caixa e equivalentes de caixa

Cada recurso recebido em razão do convênio é alocado em contas-correntes que foram criadas especificamente 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.

	2024	2023
Caixa e bancos	4.541,05	1.928,60
Aplicações financeiras (i)	16.281.849,54	17.197.064,55
	16.286.390,59	17.198.993,15

(i) As aplicações financeiras referem-se substancialmente a fundos de investimentos 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	2024	2023
Banco do Brasil RF CP 22.954-7	10,1410	RF CP	16.083.403,39	16.934.954,84
Banco do Brasil RF LP 22.954-7	10,8667	RF LP	198.446,15	262.109,71
			16.281.849,54	17.197.064,55

Estoque

Em 31 de dezembro de 2024, o estoque estava assim composto e apresentado pelo valor de custo médio de aquisição.

	2024	2023
Estoque	4.214.274,71	2.580.443,05
Estoque em Poder de Terceiros	109.078,85	161.747,85
	4.323.353,56	2.742.190,90

Outros Créditos

	2024	2023
Adiantamentos a fornecedores (i)	38.622,28	187.135,30
Créditos de Empregados (ii)	2.715,01	134.659,44
Tributos pagos a maior ou indevidamente	-	122,58
	41.337,29	321.917,32

- (i) Refere-se a antecipações a fornecedores em virtude da exigência do pagamento antecipado.
- (ii) Refere-se à antecipação de Férias de colaboradores, conforme preceitos da legislação trabalhista.

Despesas pagas antecipadamente

	2024	2023
Prêmios de Seguros	12.131,51	12.886,29
Vale-Transporte	13.963,46	13.561,50
Vale-Refeição/Vale-Alimentação	212.510,88	192.270,23
Vale Combustível	1.900,60	3.801,20
	240.506,45	222.519,22

Depósitos Judiciais

	2024	2023
Depósito/Bloqueio Judicial (i)	32.566,73	-
	32.566,73	-

(i) Referem-se aos depósitos judiciais provenientes de ações trabalhistas

Partes Relacionadas

Partes relacionadas a receber

	2024	2023
ISG - FILIAL 06	544.423,80	544.423,80
ISG - FILIAL 05	1.267.470,21	1.267.470,21
	1.811.894,01	1.811.894,01

Partes relacionadas a pagar

	2024	2023
ISG - MATRIZ	-	922,10
	-	922,10

Ativo e Passivo compensado

O grupo de contas do Ativo e do Passivo compensado refere-se aos bens patrimoniais cedidos pela SES-SP, quando aplicável, os adquiridos com recursos do contrato de gestão, e seus respectivos termos aditivos, além dos possíveis bens recebidos como doação, quando aplicável, que devem ser incorporados ao patrimônio da SES-SP, durante a vigência do contrato de gestão, firmado com o Estado de São Paulo, para auxiliar a prestação dos serviços propostos, apresentam os seguintes saldos em 31 de dezembro de 2024 e 2023.

	Móveis e Utensílios	Máquinas e Equipamentos	Equipamentos de Informática	Equipamentos Hospitalares	Bens Cedidos Para o Contrato de Gestão	Total
Em 31 de dezembro de 2023	418.187,14	95.474,71	284.398,50	1.165.873,73	24.432.311,64	26.396.245,72
Adições	660,00	6.221,55	-	137.921,35	-	144.802,90
Ajuste/Reclassificações (*)	-	-	-	(44.175,00)	-	(44.175,00)
Em 31 de dezembro de 2024	418.847,14	101.696,26	284.398,50	1.259.620,08	24.432.311,64	26.496.873,62

(*) Houve ajuste/reclassificação entre os grupos para alinhamento com o relatório de controle patrimonial disponibilizado pela SES/SP.

Fornecedores

	2024	2023
Fornecedores de bens e mercadorias (i)	1.527.563,10	2.263.699,56
Fornecedores de serviços (ii)	8.450.395,03	1.056.112,86
	9.977.958,13	3.319.812,42

(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.

(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 nº 1872315/2019, ISG-HRLN.

Salários e encargos sociais

	2024	2023
Salários a pagar	2.622.345,75	2.357.160,11
Rescisão a pagar	11.122,99	12.813,48
INSS	1.318.284,91	1.171.983,55
IRRF s/ Salário	424.475,17	379.712,74
FGTS	385.194,51	361.796,53
Pis sobre folha a recolher	33.449,58	57.253,90
Provisões férias e encargos	4.384.746,85	3.982.901,26
Outros (i)	32.956,65	10.320,96
	9.212.576,41	8.333.942,53

(i) Refere-se a pensões alimentícias e contribuições sindicais e assistenciais a recolher.

Obrigações Tributárias

	2024	2023
Imposto de renda retido na fonte	91.431,71	82.836,97
PIS / COFINS e CSLL retidos de terceiros	580.305,34	547.935,45
ISS retido de terceiros	29.555,91	29.805,52
INSS retido de terceiros	87.213,34	92.803,62
	788.506,30	753.381,56

Subvenções assistências a realizar

O montante de subvenção a realizar proveniente do contrato nº 1872315/2019 ISG-HRLN está composto da seguinte forma:

Ano	Subvenção Recebida (+)	Rendimento aplicação (+)	Custo Imob. Anterior (-)	Outras Receitas (+)	Reconh. Custo 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.)
2023	169.020.209,94	3.468.319,24	236.615,96	252.087,85	1.593.496,83	177.911.496,89	9.882.695,47	169.020.209,94	0,00	86.326.786,76	75.802.304,59	85.685.000,06
2024	179.665.229,45	2.196.896,96	100.627,90	3.311.937,35	-426.200,41	192.901.581,00	2.480.750,73	179.665.229,44	0,00	149.407.208,78	45.544.283,94	48.025.034,66

A subvenção não deve ser reconhecida até que exista uma razoável segurança de que o Instituto cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à aplicação.

A subvenção aqui apresentada impõe determinada condição de desempenho futuro e/ou limitações em sua aplicação, sobre o Instituto (ISG/HRLN), desta forma a mesma é controlada no passivo e somente após atendido os critérios de desempenho e/ou utilização do recurso é reconhecida como receita.

Os valores apresentados nesse demonstrativo referem-se às parcelas a serem executadas, previstas no Contrato de Gestão nº 1872315/2019, firmado entre a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo e o Instituto, para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde no HRLN, em Caraguatatuba - SP.

Conforme descrito na coluna “Saldo Sub. a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)” no valor de R\$ 2,480 milhões refere-se a valores a serem aplicados às atividades sociais do Instituto (custos e/ou despesas – regime de competência), que devem ser realizadas nos primeiros meses de 2025, conforme previsto no Contrato de Gestão nº 1872315/2019 ISG-HRLN, e seus respectivos termos aditivos.

Conforme descrito na coluna “Saldo Acumulado de Subvenção a Receber” e levando em consideração a previsão descrita no Contrato de Gestão, o valor global a ser repassado a título de Subvenções em 31/12/2024 é de R\$ 45,544 milhões até a conclusão do contrato prevista para dezembro de 2024.

Conforme descrito na coluna “Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)” a Entidade possui o saldo de R\$ 48,025 milhões para o reconhecimento da receita, tendo como contrapartida os custo/despesas equivalentes, limitando-se ao valor do lastro contratual.

Outros passivos

	2024	2023
Provisão de Serviços Prestados (i)	100.559,43	-
	100.559,43	-

(i) Refere-se a provisões de serviços contratados e executados, conforme regime de competência, a serem faturados nos meses subsequentes.

Provisões Contingenciais

A Entidade, possui ações perante tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões judiciais. Portanto, em detrimento da classificação realizada pelo corpo jurídico, existe estimativa de causas classificadas em 31 dezembro de 2024, como perda prováveis, referente a ações judiciais no valor de R\$ 175.697,63 reconhecidas contabilmente. Contudo, em atendimento a NBC TG 25 (R2), a Entidade deve 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, sendo divulgado de acordo com o relatório dos advogados.

2024			2023		
Tipo	Quat.	Valor Estimado	Quat.	Valor Estimado	
Quantidade de ações Possíveis	Trabalhista	14	3.142.461,70	7	1.380.079,03
	Cível	4	279.200,00	7	180.000,00
	Tributária	0	-	0	-
TOTAL		18	3.421.661,70	14	1.560.079,03

2024			2023		
Tipo	Quat.	Valor Estimado	Quat.	Valor Estimado	
Quantidade de ações Prováveis	Trabalhista	12	175.697,63	1	6.760,52
	Cível	0	-	0	-
	Tributária	0	-	0	-
TOTAL		12	175.697,63	1	6.760,52

Receitas operacionais Atividade de Saúde - com restrição

Programa atividade de saúde

	2024	2023
Programa Atividade de Saúde	187.392.746,69	174.191.089,80
	187.392.746,69	174.191.089,80

A receita de subvenção é realizada em razão da execução do contrato de gestão nº 1872315/2019, e seus respectivos termos aditivos, firmado com a SES-SP - Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo, para custeio na área de saúde.

Outras Receitas

	2024	2023
Contribuições e Doações (i)	3.229.415,17	174.050,74
Outras Receitas (ii)	33.732,50	28.353,81
	3.263.147,67	202.404,55

(i) Refere-se a doações/bonificações recebidas para o projeto de oncologia realizado em 2024.

(ii) Refere-se a receitas provenientes de aluguéis sobre concessão de espaço para lanchonete.

Custos com programa de atividade de saúde - com restrição

	2024	2023
Custo de pessoal próprio (i)	59.067.929,32	53.208.204,96
Materiais médicos e hospitalares	6.476.063,99	6.076.172,28
Medicamentos	10.248.414,82	8.558.096,67
Gases	348.616,92	246.590,74
Materiais de uso e consumo	10.086.021,67	10.099.558,94
Ajuste de Inventário e Perdas	(476.938,42)	8.826,14
Custos de serviços assistências e de apoio (ii)	79.870.303,98	75.406.595,61
Provisão/(Reversão) contingencial	168.937,11	(981,87)
	165.789.349,39	153.603.063,47

(i) Os custos de pessoal próprio compõem os gastos com as remunerações, encargos e benefícios dos funcionários.

(ii) Os custos de serviços assistenciais e de apoio são compostos por gastos com Serviços de Manutenção, Higienização e Limpeza, Lavanderia Hospitalar, Vigilância e Segurança, Locação, Serviços Médicos, Serviços de Fisioterapia, SADT, Serviços Laboratoriais entre outros serviços prestados por terceiros.

Despesas Operacionais Atividade de Saúde - Com restrição

Com pessoal

	2024	2023
Outras Despesas com Pessoal	-	500,00
	-	500,00

Serviços Prestados por Terceiros

	2024	2023
Serviços Advocatícios	161.900,00	155.520,00
Serviços de Consultoria (i)	1.596.270,96	1.351.494,20
Serviços de Alimentação	6.305.053,24	6.246.011,86
Serviços de Contabilidade	179.400,00	150.100,02
Serviços Especializados em TI	1.144.555,41	747.690,13
Serviços RH	425.706,41	360.069,65
Despesas Corporativas (ii)	5.736.784,00	5.581.480,89
Outros Serviços (iii)	4.922.582,19	3.466.003,48
	20.472.252,21	18.058.370,23

(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 as horas técnicas aplicadas para cada unidade.

(iii) Os outros serviços são compostos por Serviços de Engenharia Clínica, Serviços Administrativos, Serviços de Auditoria, Serviços de Assessoria de Processos, Serviços Gráficos, Serviços de Frete e Serviços de Esterilização de Material Médico.

Gerais e Administrativas

	2024	2023
Consumo de Materiais e Medicamentos em Geral	738,89	5.005,23
Utilidades e Serviços (i)	6.463.626,00	5.656.400,38
Viagens e Estadias	107.613,81	71.308,58
Outros Despesas (ii)	28.782,43	10.113,56
	6.600.761,13	5.742.827,75

(i) São gastos com energia elétrica, telefonia, água, internet, correios, cartório, GLP e seguro predial.

(ii) São gastos com estacionamento e pedágio, anuidades e mensalidades, chaves e carimbos e indenizações cíveis.

Tributárias

	2024	2023
IOF	3.985,20	4.178,84
IRRF Sobre Aplicações Financeiras	-	476.242,62
Outros Impostos e Taxas (i)	12.974,05	2.727,27
	16.959,25	483.148,73

(i) Os outros impostos e taxas são compostos por taxas da prefeitura de Caraguatatuba e taxas pagas ao Instituto Nacional de Metrologia, Qualidade e Tecnologia.

Bens Patrimoniais Atividade de Saúde - Com Restrição

Adquiridos

Adquiridos	2024	2023
Bens adquiridos CG	(100.627,90)	(236.615,96)
Receita Bens adquiridos CG	100.627,90	236.615,96
	-	-

Recebidos em Doação

Recebidos em Doação	2024	2023
Bens recebidos em doação CG	-	(1.225,00)
Receita Bens Recebidos em Doação	-	1.225,00
	-	-

Resultado Financeiro Atividade de Saúde - Com restrição

	2024	2023
Receitas Financeiras	2.245.686,64	3.518.002,54
Despesas Financeiras	(22.259,02)	(23.586,71)
	2.223.427,62	3.494.415,83

Eventos subsequentes

Em 27 de dezembro de 2024, por meio do Despacho GM/MS nº 201, foi concedido o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) à Entidade. A publicação do despacho ocorreu em 08 de janeiro de 2025 no Diário Oficial da União, data que marca o início da vigência do certificado, garantindo à entidade a manutenção dos benefícios fiscais e da imunidade de contribuições à seguridade social.

Em 13 de fevereiro de 2025, foi publicado em diário oficial do estado de São Paulo, a Resolução SS nº 23, de 12 de fevereiro de 2025, da Secretaria de Saúde do estado de São Paulo – SES/SP com o objetivo de realizar a seleção de entidade privada sem fins lucrativos, qualificada como organização social da área da saúde no âmbito estadual, para celebração do contrato de gestão. Contudo, o Instituto continua com a gestão da unidade por mais 04 (quatro) meses, ou seja, de 01/12/2024 a 31/03/2025 podendo ser rescindido antes do término do prazo, sem ônus para as partes enquanto é finalizado o procedimento para a contratação definitiva.

Era o que tínhamos a relatar e esclarecer, em adendo às Demonstrações Financeiras ora encerradas e apresentadas.

Caraguatatuba - SP, 26 de março de 2025

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

Raphael Lindembach de Moraes
CRC 1SP 261037

Ernesto Stangueti
Diretor Financeiro
CPF: 846.816.088-15

Relatório - Contratado X Realizado (HOSPITALAR)
HOSPITAL REG. DO LITORAL NORTE - Período: De 01 até 12/2024

183 - Internações	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Clinica Médica	1.416	1.683	19%	1.416	1.514	7%
Pediatria	306	215	-30%	306	192	-37%
Total	1.722	1.898	10%	1.722	1.706	-1%
470 - Sidas Hospitalares em Clínica Cirúrgica	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Eletivas	1.890	1.464	-23%	2.022	1.649	-18%
Urgências	360	793	120%	360	785	118%
Total	2.250	2.257	0%	2.382	2.434	2%
322 - Hospital - Dia Cirúrgico/Cirurgias Ambulatoriais	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Cirurgia Hospital - Dia	1.200	1.235	3%	1.200	1.208	1%
Total	1.200	1.235	3%	1.200	1.208	1%
185 - Urgência / Emergência	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Consultas de Urgência	3.480	4.286	23%	3.480	3.893	12%

Relatório - Contratado X Realizado (AMBULATORIAL)
AH LITORAL NORTE - Período: De 01 até 12/2024

271 - Consultas Médicas	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Primeiras Consultas Rede	4.500	4.891	9%	4.860	5.114	5%
Interconsultas	1.800	2.204	22%	1.948	2.071	6%
Consultas Subseqüentes	18.000	17.153	-5%	19.452	17.487	-10%
Total	24.300	24.248	0%	26.260	24.672	-6%
526 - Consultas Não Médicas	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Interconsultas	6.000	3.370	-44%	6.000	3.336	-44%
Consultas Subseqüentes	4.200	9.580	128%	4.200	11.807	181%
Procedimentos Terapêuticos (sessões)	3.600	3.009	-16%	3.600	3.148	-13%
Total	13.800	15.959	16%	13.800	18.291	33%

680 - SADT Externo	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Mamografia	1.260	2.179	73%	1.260	2.164	72%
Radiologia	1.260	2.179	73%	1.260	2.164	72%
Ecocardiografia	600	565	-6%	600	540	-10%
Ultrassonografia com Doppler	180	142	-21%	180	130	-28%
Outras Ultrassonografias	1.110	1.059	-5%	1.110	830	-25%
Ultra-Sonografia	1.890	1.766	-7%	1.890	1.500	-21%
Tomografia Computadorizada	1.320	1.294	-2%	1.320	1.531	16%
Ressonância Magnética	1.080	962	-11%	1.080	920	-15%
Ressonância Magnética com Sedação	300	51	-83%	300	52	-83%
Ressonância Magnética	1.380	1.013	-27%	1.380	972	-30%
Endoscopia Digestiva Alta	810	611	-25%	810	596	-26%
Colonoscopia	480	315	-34%	480	328	-32%
CPRE	150	34	-77%	150	37	-75%
Endoscopia	1.440	960	-33%	1.440	961	-33%
Cateterismo Cardíaco	150	74	-51%	150	98	-35%
Diagnóstico em Cardiologia (Exceto Cateterismo Cardíaco)	420	450	7%	420	386	-8%
Diagnóstico em Neurologia	240	171	-29%	240	332	38%
Diagnóstico em Pneumologia	0	6	0	0	0	0
Métodos Diagnósticos em Especialidades	810	701	-13%	810	816	1%
Total	8.100	7.913	-2%	8.100	7.944	-2%

189 - Tratamentos Clínicos	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Tratamento em Oncologia - Quimioterapia (QT)	2.520	1.523	-40%	2.640	1.819	-31%
Tratamento em Oncologia - Hormonioterapia (HT)	2.280	4.878	114%	4.000	5.427	36%
Tratamento em Oncologia - Radioterapia	4.800	4.516	-6%	6.400	5.021	-22%
647 - Exames de Alta Suspeição - Oncologia	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Biopsia pele / partes moles	0	2	0	0	2	0
Biopsia próstata guiada por US	0	9	0	0	27	0
PAAF tireóide guiada por US	0	46	0	0	62	0
Colonoscopia	0	58	0	0	26	0
Total	0	115	0	0	117	0

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos diretores e conselheiros do

INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG

GESTOR DO HOSPITAL REGIONAL DO LITORAL NORTE – HRLN

Caraguatatuba – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG – Gestor do HRLN - que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2024, 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 da INSTITUTO SÓCRATES GUANAES - ISG – Gestor do HRLN, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

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, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e as normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), juntamente com os requisitos éticos pertinentes para nossa auditoria das demonstrações contábeis no Brasil, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com esses requisitos. 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 Subvenções a realizar, proveniente de repasses da Secretária de Estado da Saúde de São Paulo – SES/SP, estão correlacionados na Notas “14. SUBVENÇÕES ASSISTÊNCIAS A REALIZAR”, “17.1. Programa atividade de saúde e “17.2. OUTRAS RECEITAS”, ambas correlacionadas a Nota “17. Receitas operacionais Atividade de Saúde - com restrição”, todas relacionadas nas demonstrações contábeis da Entidade.

A avaliação realizada pela administração da Entidade, sobre Subvenções a realizar, no valor de R\$ 2,48 milhões, envolve o pressuposto de que o acordado no contrato gestão SPDOC 1872315/2019 e seus respectivos termos aditivos, firmados 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 do Litoral Norte - HRLN, será cumprido no exercício seguinte.

A decisão concretizada pela Administração da Entidade foi de honrar com os critérios exigidos no 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\$ 190 milhões. Contudo, não ocasionando o reconhecimento do crédito de subvenção a favor da Entidade, em virtude do custo/despesa ter sido menor que os valores repassados, para o período em análise.

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. Semelhantemente, constatamos que a diferença da subvenção relacionada foi transferida para a conta de “Subvenções Governamentais” no Passivo, uma vez que o contrato suporta o reconhecimento da receita em relação a tais custos/despesas, conforme relacionado na Nota “14. SUBVENÇÕES ASSISTÊNCIAS A REALIZAR”, e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil

- **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 SPDOC 1872315/2019 e seus respectivos termos aditivos, ambos firmados 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 no Hospital Regional do Litoral Norte - HRLN, 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 HRLN optou por acatar o novo entendimento contábil.

Resposta da auditoria ao assunto

NBCTGEC Estrutura Conceitual para relatório financeiro

Em análise as práticas contábeis adotadas no Brasil, em especial a Resolução NBCTGEC/2019, que dá nova redação à NBC TG ESTRUTURA CONCEITUAL, que dispõe sobre a estrutura conceitual para relatório 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 representação fidedigna (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 REPRESENTAÇÃO FIDEDIGNA, estabelecido na Estrutura Conceitual para Relatório 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 representação fidedigna, contrariando parte dos dizeres da Resolução CFC 1.305/2010, que aprova a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais.

Ênfase

Continuidade das operações

Os recursos destinados ao custeio das atividades desenvolvidas pela Entidade são providos pela SES-SP, conforme previsto no Contrato de Gestão SPDOC 1872315/2019 e seus respectivos termos aditivos. Contudo, indicamos a existência de incerteza quanto à continuidade do contrato de gestão, o qual foi prorrogado por mais 04 (quatro) meses a partir de 01/12/2024, ou seja, de 01/12/2024 a 31/03/2025, e que poderá ser rescindido antes do término do prazo de vigência em detrimento da convocação pública realizada através da Resolução SS nº 23, DE 12 DE FEVEREIRO DE 2025, publicada no diário oficial do estado de São Paulo, com intuito de realizar seleção de Organização Social para

celebração de um novo Contrato de Gestão. Até a data da emissão deste Relatório dos Auditores Independentes este processo encontra-se em andamento. Nossa opinião não está ressalvada por este assunto.

Controles gerencias do ativo e passivo compensado

Os bens adquiridos com recursos do contrato de gestão, bem como os bens cedidos pela SES-SP, que estão sob a guarda e responsabilidade do Instituto Sócrates Guanaes – ISG, gestor do Hospital Regional do Litoral Norte – HRLN, em conformidade com as disposições estabelecidas no Contrato de Gestão n.º 1872315/2019 e seus respectivos termos aditivos, estão registrados em contas de controle, Ativo e Passivo compensado. Contudo, os valores não são análogos aos controles apresentados pelo departamento de patrimônio da Unidade, e, por força de contrato, podem ocasionar contingências passivas. Nossa opinião não está ressalvada por estes assuntos.

Transações entre partes relacionadas

Conforme Nota Explicativa “9. 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 2023, 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 23 de fevereiro de 2024.

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 pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a 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, 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 governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre 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 para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança uma declaração de que cumprimos os requisitos éticos pertinentes à independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluindo, quando aplicável, as ações tomadas para eliminar as ameaças ou as salvaguardas aplicadas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Caraguatatuba – SP, 28 de março de 2025.

Work7 Auditores Independentes LTDA
CRC 1GO 001891

Joselito Francisco Xavier
Contador CRC GO-012507-O/9