

COMUNICADO

Em conformidade com a Lei Complementar nº 846, de 04-6-1998
Balço Patrimonial – Hospital Regional de São José dos Campos “Dr. Rubens Savastano” – Instituto Sócrates Guanaes - ISG.

Instituto Sócrates Guanaes – ISG/HRSJC Hospital Regional de São José dos Campos “Dr. Rubens Savastano”

CNPJ: 03.969.808/0010-60



Balço patrimonial Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)			DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022				
Ativo	Nota	2023	2022	Passivo	Nota	2023	2022
Ativo Circulante		17.043.654,01	15.182.970,51	Passivo Circulante		16.623.984,31	14.851.969,34
Caixa e equivalentes de caixa	4	4.216.848,25	945.508,10	Fornecedores	12	8.288.040,73	6.975.913,93
Contratos de gestão e convênios	5	10.375.001,30	11.875.109,44	Salários e encargos sociais	13	7.879.935,65	7.035.935,10
Outros Créditos	6	197.393,00	304.824,54	Obrigações tributárias	14	427.112,66	805.725,58
Estoque	7	1.863.911,74	1.651.238,89	Outros passivos	15	28.895,27	34.394,73
Despesas Antecipadas	8	390.499,72	406.289,54	Não Circulante		962.323,30	728.518,12
Não Circulante		542.653,60	397.516,95	Partes relacionadas	10	544.423,80	544.423,80
Depósito/Bloqueio Judicial	9	156.123,45	10.986,80	Contingências	16	417.899,50	184.094,32
Partes relacionadas	10	386.530,15	386.530,15	Total do passivo		17.586.307,61	15.580.487,46
Total do ativo		17.586.307,61	15.580.487,46	Passivo compensado	11	-	3.006.174,56
Ativo compensado	11	-	3.006.174,56	Total do passivo, patrimônio líquido e passivo compensado		17.586.307,61	18.586.662,02
Total do ativo e do ativo compensado		17.586.307,61	18.586.662,02				

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 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)	

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 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 à 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 mais importantes unidades de saúde do estado, o HRSJC - Hospital Regional de São José dos Campos, localizado na cidade de São José dos Campos, 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 HRSJC, atendendo inicialmente as regras definidas no contrato de gestão nº 001.0500.000038/2017, assinado em 11 de dezembro de 2017, e seus respectivos termos aditivos, com vigência encerrada em 30 de abril de 2023. Em 28 de abril de 2023, o ISG celebrou novo contrato de gestão SES-PRC-2022/86082, com vigência de 60 meses, a partir de 01 de maio de 2023, para regulamentar o desenvolvimento das ações e serviços de saúde, no Hospital Regional de São José dos Campos, 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 custo/despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revisadas 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 19, referente aos Custos com Programa Atividades de Saúde, Nota 20.1, referente às Despesas operacionais com pessoal e Nota 20.5, refere às contingências. **3.1. Instrumentos financeiros: a) Ativos financeiros não derivativos:** O Instituto

tem como ativos financeiros não derivativos caixa e equivalentes 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. O valor de recebíveis de contratos de gestão, são recursos com restrição em detrimento de cláusulas contratuais e refere-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 001.0500.000038/2017, assinado em 11 de dezembro de 2017 e na continuação conforme novo contrato de gestão SES-PRC-2022/86082, assinado em 28 de abril de 2023, com vigência de 60 meses a partir de 01 de maio de 2023, 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 e outras contas a pagar. 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-2022/86082, e seus respectivos termos aditivos, gere o Hospital Regional São José dos Campos - HRSJC e todos os bens cedidos e/ou adquiridos com recursos do contrato, caso existam. Pelo novo entendimento à regra contábil, esses bens deixam 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. **b) 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. **3.3. Redução ao valor recuperável ("impairment"):** O valor contábil do ativo imobilizado, quando existente, é revisado 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 SES-PRC-2022/86082, e seus respectivos termos aditivos, 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 2023. **3.4. 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.). **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 custo/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

5. Contratos de Gestão e Convênios:		Reconh. Custo		Saldo Sub.		Subvenção		Saldo Acum. Sub.		Valor do		Saldo Acumulado		Saldo Sub. Acumulada	
Ano	Subvenção Recebida (+) aplicação (+) Anterior (-)	Rendimento (+) Receitas (+) e Ajustes (-)	Custo de Glosa e Realizados (-)	Custos a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)	Previsão Anual	Receber Conforme Cronograma Anual	Contrato/ Aditivo	de Subvenção a Receber	Executiva (Pos.) ou Déficit (Neg.)	2023	2022	2023	2022	2023	2022
2022	111.695.550,55	328.104,04	-	55.109,43	84.390,29	111.065.902,67	-	-	-	0,20	60.813.714,76	37.106.360,20	25.231.250,76	0,20	584.787.948,62
2023	119.827.305,26	263.847,10	-	114.579,47	-1.225.924,75	119.931.548,44	-10.375.001,30	119.827.305,26	-	0,20	584.787.948,62	502.067.003,56	491.692.002,26	-	-

Os valores apresentados nesse demonstrativo referem-se às parcelas a serem executadas, previstas no Contrato de Gestão nº SES-PRC-2022/86082, e seus respectivos termos aditivos, 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 HRSJC, em São José dos Campos - SP. Conforme descrito na coluna "Saldo Sub. a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)" no valor de R\$ 10,375 milhões, refere-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 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, e demais aditivos, o valor global a ser repassado a título de Subvenções em 31/12/2023 é de R\$ 502,067 milhões até a conclusão do contrato. Conforme descrito na coluna "Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)" a Entidade possui o saldo de R\$ 491,692 milhões para o reconhecimento da receita, tendo como contrapartida os custos/despesas equivalentes, limitando-se ao valor do lastro contratual. **6. Outros Créditos:**

	2023	2022
Adiantamentos a fornecedores	680,00	92.526,27
Créditos de Empregados (i)	196.713,00	207.579,29
Impostos e Contribuições a Recuperar	0,00	4.718,98
Total	197.393,00	304.824,54

(i) Refere-se à antecipação de Férias de colaboradores, conforme preceitos da legislação trabalhista. **7. Estoque:** Em 31 de dezembro de 2023, o estoque apresenta o saldo de R\$ 1.863.911,74 e está apresentado pelo valor de custo médio de aquisição.

	2023	2022
Estoque	1.863.911,74	1.628.932,39
Compras a Devolver/Cancelar	0,00	22.306,50
Total	1.863.911,74	1.651.238,89

8. Despesas Antecipadas:

	2023	2022
Prêmios de Seguros	8.013,48	8.221,09
Vale-Transporte	22.142,12	24.504,85
Vale-Refeição/Vale-Alimentação	360.344,12	373.563,60
Total	390.499,72	406.289,54

9. Depósito/Bloqueio Judicial:

	2023	2022
Depósito/Bloqueio Judicial	156.123,45	10.986,80
Total	156.123,45	10.986,80

O saldo no valor de R\$ 156.123,45 se refere à depósitos judiciais decorrentes de 13 (treze) processos trabalhistas, existentes no polo passivo do Instituto Sócrates Guanaes - ISG. **10. Partes relacionadas: Partes relacionadas a receber**

	2023	2022
ISG - AME SJC	386.530,15	386.530,15
Total	386.530,15	386.530,15

Partes relacionadas a pagar:

	2023	2022
ISG - HRLN	544.423,80	544.423,80
Total	544.423,80	544.423,80

11. Ativo/ 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 da doação, quando aplicável, que devem ser incorporados ao patrimônio da SES-SP.

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

	Nota	2023	2022
Receitas Atividade de Saúde - com restrição			
Programa atividade de saúde	17	119.553.121,87	110.682.689,20
Outras receitas	18	93.507,57	49.858,13
Total		119.646.629,44	110.732.547,33
Custos com Programa Atividade de Saúde - com restrição			
Programa atividade de saúde	19	(113.038.744,33)	(101.716.819,28)
Total		(113.038.744,33)	(101.716.819,28)
Superávit (Déficit) bruto Atividade de Saúde - com restrição		6.607.885,11	9.015.728,05
Despesas Operacionais Atividade de Saúde - com restrição	20		
Com pessoal	20.1	-	(3.805.962,54)
Serviços prestados por terceiros	20.2	(6.646.856,85)	(5.076.303,10)
Gerais e administrativas	20.3	(106.935,19)	(177.825,48)
Tributárias	20.4	(93.352,58)	(156.005,58)
Contingências	20.5	-	(82.606,68)
Total		(6.847.144,62)	(9.298.703,38)
Superávit (Déficit) antes do resultado financeiro - com restrição		(239.259,51)	(282.975,33)
Resultado financeiro Atividade de Saúde - com restrição	21		
Receitas financeiras		284.919,00	333.355,34
Despesas financeiras		(45.659,49)	(50.380,01)
Total		239.259,51	282.975,33
Superávit (Déficit) do período - 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	1.500.108,14	928.471,06
Outros Créditos	107.431,54	(76.662,57)
Estoque	(212.672,85)	155.319,21
Despesas antecipadas	15.789,82	(69.849,65)
Depósito/Bloqueio Judicial	(145.136,65)	(10.986,80)
Fornecedores	1.312.126,80	(1.662.196,56)
Salários e encargos sociais	844.000,55	1.074.768,51
Obrigações tributárias	(378.612,92)	123.148,79
Outros passivos	(5.499,46)	34.394,73
Contingências Judiciais	233.805,18	82.606,68
Partes relacionadas - a pagar	-	295.699,54
Caixa e equivalentes de caixa líquidos aplicados nas atividades operacionais	3.271.340,15	874.712,94
Aumento/(Diminuição) no caixa e equivalentes de caixa	3.271.340,15	874.712,94
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	945.508,10	70.795,16
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	4.216.848,25	945.508,10

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 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. **4. Caixa e equivalentes de caixa:** Cada recurso recebido em razão do contrato de gestão e termos aditivos 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. **2023** **2022**

Caixa e bancos	2023	2022
Caixa e bancos	2.100,00	1.965,00
Aplicações financeiras (*)	4.214.748,25	943.543,10
Total	4.216.848,25	945.508,10

(*) Refere-se substancialmente a renda fixa no Banco do Brasil, remunerada a taxas de mercado. Esse saldo consiste em valores de liquidez imediata, com o propósito de honrar compromissos, no curto prazo, rapidamente conversíveis em dinheiro e sujeito a um risco insignificante de mudança de valor.

Descrição	Tx a.a(%)	TIPO	2023	2022
Banco do Brasil RF-CP				
CORP 400MIL 21436-1	12,2872	RF CP	4.214.748,25	943.543,10
Total			4.214.748,25	943.543,10

vos:

	2023	2022
Medicamentos Recebidos de Terceiros	28.895,27	33.334,15
Provisão de Serviços (*)	0,00	1.060,58
Total	28.895,27	34.394,73

(*) Refere-se a provisões de serviços contratados e executados, conforme regime de competência. **16. Contingências:** A Entidade possui ações perante os tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões judiciais. Sendo que R\$ 363.899,50 se refere ao valor de contingências trabalhistas consideradas de perda provável e R\$ 54.000,00 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 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\$ 2.389.554,58.

Ações	Tipo	2023		2022	
		Quant.	Valor Estimado	Quant.	Valor Estimado
Prováveis	Trabalhistas	13	363.899,50	7	184.094,32
	Cível	1	54.000,00	0	-
	Tributária	0	-	0	-
Total		14	417.899,50	7	184.094,32

Ações	Tipo	2023		2022	
		Quant.	Valor Estimado	Quant.	Valor Estimado
Possíveis	Trabalhistas	15	1.548.234,58	9	1.265.092,42
	Cível	10	841.320,00	4	610.100,00
	Tributária	0	-	0	-
Total		25	2.389.554,58	13	1.875.192,42

17. Receitas com Programa Atividade de Saúde - com restrição

	2023	2022
Programa Atividades de Saúde	119.553.121,87	110.682.689,20
Total	119.553.121,87	110.682.689,20

...Continuação			Instituto Sócrates Guaães – ISG/HRSJC - Hospital Regional de São José dos Campos “Dr. Rubens Savastano” - CNPJ: 03.969.808/0010-60						
Provisão/(Reversão) contingencial (iii)	225.649,60	-	(*) São gastos com impostos e taxas do município de São José dos Campos.						
	113.038.744,33	101.716.819,28	20.5 Contingências:						
(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 assistenciais e de apoio são compostos por gastos com Serviços de Manutenção, Locação, Serviços Médicos, laboratoriais entre outros serviços prestados por terceiros. (iii) A Entidade possui ações perante os tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões judiciais. Para o exercício de 2023, houve mudança de critério de apresentação. Anteriormente, as provisões contingenciais estavam apresentadas na nota explicativa “20.5 Contingências”, no grupo de despesa, e passaram a ser apresentadas no grupo de custo. 20. Despesas Operacionais atividade de Saúde - com restrição; 20.1. Com Pessoal:	2023	2022	2023	2022	Receitas Financeiras	284.919,00	333.355,34		
Salários	0,00	2.169.180,90	0,00	82.606,68	0,00	82.606,68	Despesas Financeiras	(45.659,49)	(50.380,01)
Horas Extras	0,00	14.414,35						239.259,51	282.975,33
Adicionais	0,00	39.581,73							
Férias	0,00	309.691,88							
13º salário	0,00	209.695,20							
Aviso Prévio	0,00	8.999,97							
D.S.R	0,00	121,80							
Auxílio Educação	0,00	7.737,17							
Encargos sobre a folha	0,00	960.700,49							
Outras Despesas com Pessoal	0,00	85.839,05							
	0,00	3.805.962,54							
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 Atividades de Saúde - com restrição”, acima apresentada. A fim de que todos os custos com pessoal fiquem evidenciados em um único grupo, facilitando assim a visualização e controle orçamentário da unidade. 20.2 Serviços Prestados Por Terceiros:	2023	2022							
Serviços Advocatórios	115.300,00	96.000,00							
Serviços de Consultoria (i)	1.820.833,69	1.907.466,17							
Serviços de Contabilidade	91.000,00	109.431,16							
Serviços Especializados em TI	150.404,42	218.749,48							
Serviços de RH	407.404,47	488.668,31							
Serviços Gráficos	77.471,71	101.698,35							
Despesas Corporativas (ii)	3.854.594,06	1.990.754,69							
Outros Serviços (iii)	129.848,50	163.534,94							
	6.646.856,85	5.076.303,10							
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. As despesas corporativas são compostas por gastos 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. Outros serviços compõem os gastos com manutenção em geral, auditoria, cursos e treinamentos, serviço de frete, e outros serviços prestados por pessoa física e jurídica. 20.3 Gerais e Administrativas:	2023	2022							
Consumo	27.034,17	100.748,79							
Utilidades e Serviços (i)	34.917,69	47.357,82							
Viagens e Estadias	20.669,37	12.626,32							
Outros Despesas (ii)	24.313,96	17.092,55							
	106.935,19	177.825,48							
(i) São gastos com internet, telefonia, correios e seguro predial. (ii) Referem-se a despesas com anuidades, mensalidades, chaves, carimbos, estacionamentos, pedágios e indenizações cíveis. 20.4 Tributárias:	2023	2022							
INSS Sobre Autônomos e Cooperativas	0,00	1.830,00							
IOF	801,66	820,19							
IRRF Sobre Aplicações Financeiras	17.389,66	52.304,79							
IOF Sobre Aplicações Financeiras	66.380,32	87.879,71							
Outros Impostos e Taxas (*)	8.780,94	13.170,89							
	93.352,58	156.005,58							

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 de N.º SES-PRC-2022/86082 e demais termos aditivos, firmado entre a SES-SP - Secretária 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 do Hospital Regional de São José dos Campos - HRSJC, 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 HRSJC 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 conduziriam 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. **Enfase:** Continuidade das operações, transações entre partes relacionadas e prestação de contas unificada nas demonstrações financeiras. Os recursos destinados ao custeio das atividades desenvolvidas pela Entidade, são providos pela SES-SP, conforme previsto no Contrato de Gestão N.º 001.0500.000038/2017 e demais aditivos, no qual foi encerrado em 30/04/2023, havendo a celebração de um novo contrato de gestão (SES-PRC-2022/86082). Contudo, indicamos a existência de incerteza quanto à continuidade/prorrogação deste novo contrato de gestão, prevista para conclusão em 30/04/2028. Nossa opinião não está ressalvada por este assunto. Conforme Nota Explicativa “10 - PARTES RELACIONADAS”, correlacionada em Nota Explicativa vinculada as Demonstrações Contábeis, não foram disponibilizadas 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. Informamos que as demonstrações ora apresentadas contêm a prestação de contas de dois contratos de gestão, sendo: contrato de gestão N.º 001.0500.000038/2017, assinado em 11 de dezembro de 2017, e seus respectivos termos aditivos, com vigência encerrada em 30 de abril de 2023, e do novo contrato de gestão SES-PRC-2022/86082, assinado em 28 de abril de 2023, com vigência de 60 meses a partir de 01 de maio de 2023, e seus respectivos termos aditivos, ambos firmados com a SES-SP e vinculados a mesma unidade hospitalar, não havendo a segregação da prestação de contas por contrato. Contudo, a SES-SP encaminhou resposta autorizando o fechamento das demonstrações financeiras, encerradas em 31/12/2023, de forma unificada para os dois contratos de gestão. 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 04 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, 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 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 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 companhia. 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, declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. • 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. SJC-SP, 20 de fevereiro de 2024. **Work7 Auditores Independentes LTDA - CRC 1GO 001891**
Joselito Francisco Xavier - Contador CRC GO-012507/O

21. Resultado Financeiro atividade de saúde - com restrição			22. Eventos subsequentes: Até a data de apresentação não houve identificação de eventos que pudessem ser objeto desta nota. Era o que tínhamos a relatar e esclarecer, em adendo às Demonstrações ora encerradas e apresentadas. São José dos Campos - SP, 15 de fevereiro de 2024.		
	2023	2022			
Receitas Financeiras	284.919,00	333.355,34			
Despesas Financeiras	(45.659,49)	(50.380,01)			
	239.259,51	282.975,33			

Relatório - Contratado X Realizado (HOSPITALAR)						
HOSP REG SAO JOSE DOS CAMPOS - Período: De 01 até 12/2023						
183 - Internações:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Clinica Médica	872	983	13%	876	1.194	36%
Pediatria	102	206	102%	306	261	-15%
Total	974	1.189	22%	1.182	1.455	23%
568 - Saídas Hospitalares em Clínica Cirúrgica:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Eletivas	1.584	1.521	-4%	1.584	1.457	-8%
Cardiovascular	404	160	-60%	240	163	-32%
Ortopedia	634	539	-15%	474	506	7%
Neurocirurgia	126	96	-24%	126	100	-21%
Pediátrica	272	109	-60%	300	148	-51%
Outras Especialidades	148	617	317%	444	540	22%
Urgências	708	758	7%	708	883	25%
Cardiovascular	200	320	60%	180	346	92%
Ortopedia	302	262	-13%	294	356	21%
Neurocirurgia	80	90	13%	72	71	-1%
Pediátrica	94	39	-59%	66	37	-44%
Outras Especialidades	32	47	47%	96	73	-24%
Total	2.292	2.279	-1%	2.292	2.340	2%
322 - Hospital - Dia Cirúrgico/Cirurgias Ambulatoriais:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Cirurgia Hospital - Dia	1.000	919	-8%	1.800	1.634	-9%
Total	1.000	919	-8%	1.800	1.634	-9%
185 - Urgência / Emergência:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Consultas de Urgência	2.600	2.306	-11%	3.000	2.741	-9%
Total	2.600	2.306	-11%	3.000	2.741	-9%
Relatório - Contratado X Realizado (AMBULATORIAL) - AH REG SAO JOSE DOS CAMPOS - Período: De 01 até 12/2023						
569 - Atendimento em Especialidades Médicas - Primeiras Consultas:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Primeiras Consultas - Agendamento CROSS	5.400	5.432	1%	3.000	3.411	14%
Total	5.400	5.432	1%	3.000	3.411	14%
570 - atendimentos em Especialidades Médicas - Interconsultas e Subsequentes	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Interconsultas	5.782	3.779	-35%	6.786	5.976	-12%
Consultas Subsequentes	11.564	12.930	12%	13.572	14.302	5%
Total	17.346	16.709	-4%	20.358	20.278	0%
526 - Consultas Não Médicas:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Interconsultas	3.632	4.656	28%	2.820	5.082	80%
Consultas Subsequentes	1.500	1.599	7%	1.500	1.366	-9%
Procedimentos Terapêuticos (sessões)	11.880	11.852	0%	9.240	8.444	-9%
Total	17.012	18.107	6%	13.560	14.892	10%
680 - SADT Externo:	1º Semestre			2º Semestre		
	Cont.	Real.	%	Cont.	Real.	%
Outras Ultrassonografias	36	15	-58%	108	96	-11%
Ultra-Sonografia	36	15	-58%	108	96	-11%
Tomografia Computadorizada	880	1.268	44%	600	1.215	103%
Ressonância Magnética	1.020	572	-44%	900	490	-46%
Ressonância Magnética com Sedação	0	23	0	0	94	0
Ressonância Magnética	1.020	595	-42%	900	584	-35%
Outras Endoscopias	384	299	-22%	552	413	-25%
Endoscopia	384	299	-22%	552	413	-25%
Radiologia Intervencionista	334	238	-29%	522	243	-53%
Total	2.654	2.415	-9%	2.682	2.551	-5%