

HOSPITAL ESPÍRITA DE MARÍLIA
C.N.P.J - 52.050.010/0001-35

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021
(valores expressos em reais)

	NOTAS	2022	2021
Receita Bruta de Serviços	14		
Com Restrições			
Subvenção Federal	19	985.557	344.446
Subvenção Estadual	19	153.492	1.049.519
Subvenção Estadual - Mais Santas Casas	12	149.474	-
Subvenção Municipal/Interior	19	466.096	576.900
		<u>1.754.619</u>	<u>1.970.865</u>
Sem Restrições			
Pacientes SUS		7.139.641	4.116.324
Pacientes Convênio		5.421.200	5.560.154
Pacientes Particulares		878.598	879.565
Centro Médico Aconchego		875.838	2.219.967
Convênio Universida de Marília		48.000	44.000
Mensalidade de Associados		14.260	12.760
Campanhas e Doações	19	655.815	447.575
Receita financeira		70.746	33.245
Receitas Diversas		126.329	148.912
Recuperação de Despesas		642.274	326.678
		<u>15.872.700</u>	<u>13.789.180</u>
(-) Abatimentos - Glosas		<u>(173.229)</u>	<u>(125.598)</u>
Receita Líquida		17.454.090	15.634.448
(-) Custos Serviços Prestados	16		
Pessoal e encargos		(9.263.880)	(7.794.127)
Medicamentos Materiais		(3.655.595)	(3.129.994)
		<u>(12.919.475)</u>	<u>(10.924.121)</u>
Superávit/Déficit Bruto		4.534.615	4.710.327
Outras (Despesas) Receitas	15		
Despesas Administrativas e Gerais		(2.629.094)	(1.280.350)
Impostos e Taxas		(900)	-
Despesas financeiras		(218.389)	(122.717)
Outras despesas		(2.478.525)	(2.222.218)
		<u>(5.326.908)</u>	<u>(3.625.286)</u>
Déficit do Exercício de 2022		<u><u>(792.293)</u></u>	<u><u>1.085.041</u></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Handwritten signatures and initials:
 [Signature] [Initials] [Initials]

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO
PARA O EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021
 Em Milhares (R\$)

	2.022	2.021
Atividades Operacionais		
Caixa Gerado nas Operações		
Resultado Líquido do Exercício	(792.293)	1.085.041
Transações que não afetam o caixa		
Depreciação	1.077.972	974.497
Baixa de bens do ativo imobilizado	-	(32.480)
Amortização Intangível	-	3.480
Transf. entre contas ativo imobilizado	-	1.387.299
Provisão Para Devedores Duvidoso	63.722	(215.246)
Caixa Líquido gerado nas operações.	349.401	3.202.591
Ajustes Pelas Variações do Ativo e Passivo Operacional		
Contas a Receber	(396.222)	(358.965)
Adiantamentos	64.305	(53.715)
Outras Contas a Receber	8.617	(39.366)
Estoques	(176.416)	(150.160)
Despesas a Apropriar	(6.898)	11.255
Subvenções a Receber	(224.208)	-
Fonecedores	(188.722)	79.664
Adiantamento de Clientes	12.547	
Obrigações com Pessoal	70.536	41.253
Encargos Sociais	16.262	21.693
Impostos e Contribuições	14.866	(674)
Parcelamento de Impostos	1.711	1.885
Férias a pagar	(34.727)	(2.415)
Subvenções a Apropriar	224.208	-
Outras Contas a Pagar	(31.804)	52.762
Provisão para contingências	626.502	(527.299)
Caixa Líquido Ativo e Passivo Operacionais	(19.442)	(924.083)
Caixa Líquido Atividades Operacionais	329.959	2.278.508
Atividades de Investimentos		
Redução de Parcelamento de impostos	(38.902)	(37.792)
Aquisição de bens para ativo imobilizado	(803.738)	(2.657.035)
Caixa Líquido Atividades Investimentos	(842.640)	(2.694.827)
Atividades de Financiamentos		
Empréstimos PC	174.517	(5.982)
Empréstimos NC	394.701	546.449
Caixa Líquido Atividades Investimentos	569.218	540.467
Total do valor líquido do caixa	56.537	124.148
Saldo anterior de Caixa 2021(Caixa/Bco/Aplicações)	977.555	853.407
Saldo Atual de Caixa 2022 (Caixa/Bco/Aplicações)	1.034.092	977.555

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

HOSPITAL ESPÍRITA DE MARILIA

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021

(Valores em reais)

	Patrimônio Social	Superavit/Déficit do Exercício	Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2020	<u>35.582.744</u>	<u>100.850</u>	<u>35.683.595</u>
Superávit do exercício de 2020, incorporado ao Patrimônio Social	100.850	(100.850)	-
Superávit do exercício 2021		1.085.041	1.085.041
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<u>35.683.595</u>	<u>1.085.041</u>	<u>36.768.635</u>
Superávit do exercício de 2021, incorporado ao Patrimônio Social	1.085.041	(1.085.041)	-
Déficit do exercício 2022		(792.293)	(792.293)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<u>36.768.635</u>	<u>(792.293)</u>	<u>35.976.343</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

[Handwritten signature]
leido

Hospital Espírita de Marília

Notas explicativas às demonstrações financeiras

Exercícios findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

(Em reais)

1 Contexto operacional

O Hospital Espírita de Marília é uma Entidade civil, filantrópica e beneficente, sem finalidade lucrativa, imune de tributação, regendo-se pelos Estatutos Sociais e demais disposições legais. A Entidade tem como finalidade prestar assistência médica e hospitalar.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis aplicáveis no Brasil e normas e procedimentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) para PME e Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas a Entidades sem Fins Lucrativos de acordo com a *ITG 2002(R1)* e NBC TG 1000, e também em conformidade com a Lei nº 6.404/76. As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa com o exercício anterior.

Descrições das principais práticas contábeis

a. Ativos circulantes e não circulantes

Os ativos estão demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos, atualizações e provisão necessária para a redução ao seu valor de mercado.

b. Caixa e Equivalentes

Compreendem os valores de Fundo de Caixa, bem como numerários depositados em contas bancárias e aplicações financeiras, junto a Instituições Financeiras, sendo os valores de alto grau de liquidez e com risco insignificante de mudança de valor, demonstrado ao custo acrescido dos rendimentos financeiros auferidos até a data do balanço. A entidade não opera instrumentos financeiros derivativos e atividade de *hedge*.

1) Ativos financeiros

A administração classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

2) Mensurados ao valor justo por meio do resultado

Os ativos financeiros a valor justo por meio do resultado incluem ativos financeiros mantidos para negociação e ativos financeiros designados no reconhecimento inicial a valor justo por meio do resultado.

Um ativo financeiro é classificado como mantido para negociação se:

- For adquirido principalmente para ser vendido a curto prazo;
- No reconhecimento inicial for parte de uma carteira de instrumentos financeiros identificados que a Fundação administra em conjunto e possuir um padrão real recente de obtenção de lucros em curto prazo; ou
- For um derivativo que não tenha sido designado como um instrumento de *hedge* efetivo.

Os ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são demonstrados ao valor justo, e quaisquer ganhos ou perdas resultantes são reconhecidos no resultado.

3) Mensurados ao custo amortizado

São apresentados como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes). Os ativos mensurados ao custo amortizado da Fundação compreendem caixa e equivalentes de caixa, recursos vinculados a projetos, demais contas a receber e fundo de reserva.

c. Convênios a Receber

Representam os valores provenientes de direitos a receber, pela contra prestação de serviços ao Sistema Único de Saúde – SUS, Convênios e Particulares.

d. Provisão para Perdas

A entidade constituiu provisão para possíveis perdas em seus créditos a receber, com base em estimativas.

e. Estoques

Os estoques estão demonstrados pelo menor valor entre o valor líquido de realização ou preço médio de aquisição.

f. Imobilizado

A Entidade realizou as análises, conforme previsto no CPC 27 e na interpretação ICPC 10 do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, aprovada pela Resolução CFC nº 1.263/09, com o objetivo de revisar e ajustar a vida útil econômica estimada para cálculo da depreciação e entende que as taxas atuais praticadas são as mais razoáveis, não requerendo nenhum ajuste.

Os bens imobilizados são registrados e demonstrados contabilmente pelo custo de aquisição, deduzida os respectivos encargos de depreciação – Imóveis 25% a.a, 10% a.a Móveis/Utensílios/Maquinas e Equipamentos, 20% a.a Veículos e Equipamentos de Informática.

g. Fornecedores

As obrigações perante fornecedores referem-se a compras de medicamentos, materiais de consumo, com vencimentos á Curto Prazo.

4 Caixa e Equivalentes

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	R\$	R\$
Caixa	6.936	5.211
Banco contas movimentos	187.841	8.976
Aplicações	839.316	963.369
Totais	1.034.092	977.555

5 Contas a Receber

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	R\$	R\$
SUS	1.239.121	884.532
Convênios	942.056	909.118
Particulares	90.528	81.832
Totais	2.271.705	1.875.483

6 Adiantamentos

Refere-se a adiantamentos de salários á funcionários e antecipação de pagamentos á fornecedores.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	R\$	R\$
Adiantamento a Funcionários	3.285	4.350
Adiantamento a Fornecedores	20.758	83.997
Totais	24.042	88.348

7 Outros Créditos

São créditos oriundos de pacientes com débito junto a entidade que utilizaram a forma de pagamento que julgaram acessíveis.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	R\$	R\$
Cartão de Crédito	71.108	71.624
Cheques Pré	-	8.100
Total	71.108	79.724

Handwritten signatures and initials:
João
AA

8 Estoques

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>RS</u>	<u>R\$</u>
Farmácia	476.845	390.041
Almoxarifado	248.048	181.910
Nutrição	144.976	121.501
Totais	869.868	693.452

9 Despesas à apropriar

Refere-se à depósitos antecipados retidos, concernentes a Recursos Processuais e seguro.

10 Imobilizado

	<u>Saldo Ant.</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Orig.</u>	<u>Deprec.</u>	<u>Saldo Final</u>
	<u>2021</u>	<u>Transf</u>	<u>Transf</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>	<u>2022</u>
Terrenos	17.598.683			17.598.683	-	17.598.683
Edificações	16.812.804	283.851		17.096.654	(745.129)	16.351.525
Construções em Andamento	489.389			489.389	-	489.389
Movéis e Utensílios	305.755	1.248		307.003	(36.239)	270.764
Equipamentos de Informática	53.556	33.165		86.721	(17.181)	69.540
Veículos	47.382			47.382	(10.516)	36.866
Equipamentos Hospitalares	1.433.740	451.013		1.884.753	(213.927)	1.670.826
Máquinas Aparelhos e Equipame	565.575	34.461		600.036	(54.980)	545.057
Licença de Softwares	-			-	-	-
TOTAL	37.306.885	803.738	-	38.110.623	(1.077.972)	37.032.651

Handwritten signatures: Joubert, AA, AA

11 Encargos Sociais e Impostos

Conta	Circulante	Ex. L. Prazo	TOTAL	
			2022	2021
11.1. Encargos Sociais				
Inss	60.015	-	60.015	53.792
Fgts	76.561	-	76.561	66.522
Sub-total	136.576	-	136.576	120.314
11.2. Impostos e Contribuições				
Irrf s/ salários	46.564		46.564	31.472
Issq	3.726		3.726	4.480
Irrf s/ terceiros	653		653	877
Cofins/Cssl	2.044		2.044	2.782
Contr. Sindical	14.852		14.852	14.852
Contr. Confederativa	4.020		4.020	4.006
Mensalidade Sindical	992		992	856
Contr. Assistencial	2.162		2.162	821
Sub-Total	75.012		75.012	60.146
11.3. Parcelamento				
IRRF	38.095	165.197	203.292	201.581
Sub-Total	38.095	165.197	203.292	201.581
Total	249.683	165.197	414.880	382.041

12 Subvenções

A entidade aderiu ao programa "Mais Santas Casas" conforme Decreto nº 58.052, de 16/05/2012", Processo: SES-PRC-2022-00222-DM – Convênio: 00560/2022, cujo objeto se dá sob forma de Custeio – Material de Consumo. Abaixo o quadro demonstrando o valor recebido e a receber:

Programa Mais Santas Casas	2.022	2.021
Recbto à vista	149.474	-
C.Prazo	224.213	-
L.Prazo	74.736	-
	448.423	-

13 Empréstimo

13.1 Empréstimo Consignado

13.1.01 Refere-se à empréstimo consignado a funcionarios descontados em folha de pagamento junto ao banco do Santander do Brasil.

13.2 Empréstimos Bancários

13.2.01 Valor capitado junto ao Banco Brasil com a finalidade de financiamento cuja vigencia iniciada em 11/09/2020 com vencimento previsto para 25/09/2023, conforme mencionado no Contrato NR. 765.204.643, no importe de R\$ 126.000,00 (Cento de Vinte e Seis Mil Reais),

[Handwritten signatures]

sendo o prazo de pagamento em 30 parcelas igual no valor de R\$ 4.200,00 (*Quatro Mil e Duzentos Reais*), com encargos financeiros de 422% (*Quatrocentos e Vinte e Dois Porcento*) da taxa média do CDI, com dia base para debito dos encargos: dia 25 de cada mês. Conforme apurado, os valores estão sendo pagos rigorosamente em dia.

13.2.02 Valor capitado junto ao Banco Caixa Econômica Federal cuja vigência se inicia em 29/06/2021, com vencimento previsto para 10/07/2024, conforme mencionado na “Cédula de Crédito Bancário” nº 24.2001.610.0000015/97, no importe de R\$ 1.000.000,00 (*Um milhão de reais*) mais R\$ 4.746,67 concernente ao Valor dos Juros de acerto, totalizando o valor de R\$ 1.004.746,67 (*Um milhão, quatro mil, setecentos e quarenta e seis reais e sessenta e sete centavos*), sendo sua operação Prefixado – Sistema francês de amortização (*Price*). Esta Cédula de Crédito Bancário está atrelada ao “Termo de Cessão de Direitos Creditórios”, onde foi cedido os Direitos Creditórios constituídos pelo Recurso proveniente da prestação de serviços de atendimento ambulatorial e internações hospitalares do Sistema Único de Saúde – SUS, em favor da Caixa Econômica Federal, no importe de R\$ 1.004.746,67, conforme mencionado acima, tendo o prazo de sua amortização em 36 meses, e o valor da prestação mensal no valor de R\$ 32.742,06 (*Trinta e dois mil, setecentos e quarenta e dois reais e seis centavos*). com dia base para debito dos encargos: dia 10 de cada mês Conforme apurado, os valores estão sendo pagos rigorosamente em dia.

13.2.03 Valor capitado junto ao Banco Uniprime – Cooperativa de Crédito cuja vigência se inicia em 10/11/2022, com vencimento previsto para 22/04/2027, conforme mencionado na “Cédula de Crédito Bancário” nº 2022170292, no importe de R\$ 1.010.000,00. (*Um milhão e Dez Mil Reais*), com Carência de 193 dia(s) (*Carência renumerada pelo juros remuneratorio/Encargo de Correção mencionados a seguir*) sendo sua operação Prefixada (Juros Remuneratórios (a/m): 0,60% + Encargos - Correção: CDI Anual – Aplicação (CDI): 100,00%) e Despesas com Tarifa Concessão Crédito PJ de R\$ 10.000,00 (*Dez Mil Reais*), tendo o prazo de sua amortização em 48 meses, e o valor da prestação mensal segue uma tabela Valor/Percentual com dia base para debito dos encargos: dia 22 de cada mês . Conforme apurado, os valores estão sendo pagos rigorosamente em dia.

Emprestimo Consignado			2022	2021
	Circulante	N Circulante	Total	Total
13.1.01 Banco Santander	21.478	-	21.478	23.269
Sub-total	21.478	-	21.478	23.269
13.2 Empréstimo Bancários				
13.2.01 Banco do Brasil	54.913	-	54.913	127.201
13.2.01.001 (-) Juros Bco Brasil	(17.113)	-	(17.113)	(39.001)
13.2.02 Caixa Econômica Federal	392.905	229.194	622.099	1.015.004
13.2.02.001 (-) Juros CEF	(44.133)	(7.946)	(52.080)	(131.394)
13.2.03. Uniprime - Coop. de Crédito	424.025	1.027.155	1.451.180	-
13.2.03.001 (-) Juros Uniprime	(195.297)	(245.883)	(441.180)	-
Sub-total	615.299	1.002.520	1.617.820	971.810
Total	636.778	1.002.520	1.639.298	1.070.080

Paulo *AD* *AA*

14 Receitas

As receitas são registradas mensalmente, em obediência aos princípios da Competência, e são provenientes de atendimento hospitalar a pacientes particulares, de empresas privadas e órgãos públicos, com os quais a Entidade, mantém convênio, sendo em sua maior parte com o SUS.

15 Despesas

As despesas estão apropriadas obedecendo ao regime de competência estão suportadas por documentos legais e fiscais que oferecem suporte as operações.

16 Custos dos Serviços, Materiais e Medicamentos.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	R\$	R\$
Custos Pessoal e encargos	9.263.880	7.794.127
Custos Material e Medicamentos	3.655.595	3.129.994
Total	12.919.475	10.924.121

17 Atendimento ao SUS

Com observância do limite mínimo fixado pelo Artigo 4º, Item 2, da Lei 12.101/09, o número total de pacientes atendido no período de 2022, decorrentes de convênio firmado com o Sistema Único de Saúde – SUS, foi de:

Pacientes Internos				
	2022		2021	
	N. Atend	%	N. Atend	%
Convênios				
SUS	68.476	69,01%	62.488	67,59%
Partic/Convênios	30.751	30,99%	29.960	32,41%
Total	99.227	100,00%	92.448	100,00%

18 Isenções Previdenciárias e Fiscais Usufruídas

Em atendimento ao artigo 29, da lei 12.101/09, são demonstrados a seguir, os valores relativos às isenções previdenciárias e fiscais, como se devido fossem gozadas durante o exercício corrente de 2022.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Isenções	R\$	R\$
INSS - Cota patronal	2.265.909	1.949.523
Cofins	523.623	469.033
Contribuição Social	-	97.654
Total das Isenções	2.789.532	2.516.210

19 Subvenções e Doações

As subvenções e doações recebidas para custeio e investimento são reconhecidas observando o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais e ITG 2002, são registradas na receita, no entanto, enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado as Subvenções e Doações serão registradas em conta específica do passivo, estão destacadas abaixo os valores já utilizados.

	2022	2021
	R\$	R\$
Subvenção Municipal Marília	120.000	80.000
Fundo Municipal do Idoso de Mariliãr	346.096	496.900
Subvenção Estadual - SES	153.492	1.049.519
Suvenção Federal - Fundo Nacional	790.000	244.446
Suvenção Federal - Ministério da Saúde	195.557	100.000
Sub-total	<u>1.605.145</u>	<u>1.970.865</u>
Donativos e Campanhas	655.815	447.575
	<u>2.260.960</u>	<u>2.418.441</u>

20 Patrimônio Social

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição.

20.1 Resultado Exercício

Neste exercício corrente, após o encerramento das contas do ativo, passivo e contas de resultado que ocorreram no final do exercício, o resultado operacional da entidade foi um Déficit no valor de R\$ 792.293 (*Setecentos e noventa e dois mil, duzentos e noventa e três reais*). Como informado no tópico 16, o resultado será incorporado ao Patrimônio Social da entidade.

21 Provisão para riscos e processos judiciais

A Entidade possui variadas ações em trâmite subdivididas em ações judiciais de natureza tributária, cível e trabalhista e em processos administrativos de natureza tributária. A Administração acredita, apoiada na opinião e nas estimativas de seus advogados e consultores legais, que as provisões para riscos tributários, cíveis e trabalhistas são suficientes para cobrir perdas prováveis e estão assim demonstradas:

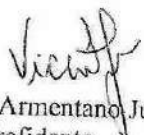
	2022	2021
	R\$	R\$
Processos Cíveis	952.900	1.090.606
Processos Trabalhistas	891.963	127.754
	<u>1.844.862</u>	<u>1.218.360</u>

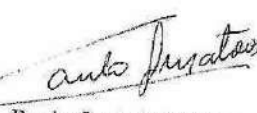
Julio *AB* *AB*


22 Outras informações

Os registros contábeis, fiscais e trabalhistas estão sujeitos ao exame das autoridades fiscais competentes durante prazos prescricionais variáveis consoantes a legislação específica aplicável.

Marília, 31 de dezembro de 2022.


Vicente Armentano Junior
Presidente


Paulo José de Matos
Tesoureiro


Matheus B. A. da Luz
Contador CRC 1SP323894/O-3



Hospital Espírita de Marília
Rua Dr. Joaquim A. Sampaio Vidal, 470 Marília-SP CNPJ: 52.050.010/0001-35
Tel: (14) 2105-1455 Email: hem@hem.org.br

PARECER DO CONSELHO FISCAL

O Conselho Fiscal do Hospital Espírita de Marília, no uso de suas atribuições e nos termos art 30 Do Estatuto da Entidade, examinou os pareceres do presente Balanço Patrimonial, Demonstrações de Resultado referente ao exercício social findo em 31 de Dezembro de 2022.

Com base nos documentos analisados o Conselho Fiscal, opina favoravelmente à aprovação do Balanço Patrimonial e das Demonstrações de Resultado, visto que as aplicações em geral das verbas, auxílios e as subvenções Federais, Estaduais e Municipais, foram aplicadas aos fins que determinavam.

Marília, 31 de dezembro de 2022.

ALDO HELIO CARMELO

ARNALDO MAS ROSA

WILIAM ELEAZAR NEMER

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ao Presidente do
HOSPITAL ESPIRITA DE MARILIA
Marília-SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **HOSPITAL ESPIRITA DE MARILIA**, que compreendem o balanço patrimonial em **31 de dezembro de 2022** e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 6.404/76 e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e Médias Empresas – Pronunciamento Técnico – CPC ME, Entidades sem Fins Lucrativos de acordo com a ITG 2002(R1).

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 nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da Entidade é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório da administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o relatório da administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o relatório da administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no relatório da administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com a Lei 6.404/76 e com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e Médias Empresas e Entidades sem Fins Lucrativos de acordo com a *ITG 2002 (R1)*, 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 de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações 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, estejam 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

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Endereço: Avenida Brasília, 2121 – NY Tower, 8ª anda, sala 819 – Cep 16.018-000
e-mail: alberto@acsauditores.com.br

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 nas 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 uma 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.

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.

Araçatuba (SP); 03 de março de 2023.



ACS Auditoria e Consultoria Contábil
Crc 2SP026990/O-2



ALBERTO F. COSTA
Contador CRC - 1SP164292/O-0

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Endereço: Avenida Brasília, 2121 – NY Tower, 8ª anda, sala 819 – Cep 16.018-000
e-mail: alberto@acsauditores.com.br