
SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA

CNPJ: 50.741.701/0001-50

**Demonstrações contábeis acompanhadas do Relatório dos
Auditores Independentes**

31 de dezembro de 2023 e 2022

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA
CNPJ - 50.741.701/0001-50
BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 31 DE DEZEMBRO DE 2022
(valores expressos em reais)

ATIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022	PASSIVO	Nota	31/12/2023	31/12/2022
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa				Fornecedores	7	1.757	99.789
Caixas e Equivalentes - Caixa	3	1.104	197,53	Obrigações Trabalhistas	8	141.268	257.365
Caixas e Equivalentes - Bancos	3	261.178	421.112	Obrigações Sociais	9	30	23.986
		<u>262.281</u>	<u>421.310</u>	Obrigações Tributárias	10	127	34.205
Adiantamentos		2.705	131	Outras Obrigações		-	2.409
Imposto a Recuperar	4	7.499	1.478				
TOTAL CIRCULANTE		<u>272.485</u>	<u>422.919</u>	TOTAL CIRCULANTE		<u>143.183</u>	<u>417.752</u>
Não Circulante				Não Circulante			
Imobilizado - Bens Móveis				Parcelamentos - LP	11	175.768	259.487
Maquinas e equipamentos	5	719.982	686.982	Empréstimo a Pagar - LP	12	-	59.040
Bens Móveis	5	142.184	140.396				
Computadores e acessório	5	32.565	-	TOTAL NÃO CIRCULANTE		<u>175.768</u>	<u>318.527</u>
Terrenos	5	576.431	576.431				
(-) Depreciação Acumulada	5	(760.696)	(651.656)	Patrimônio Líquido			
		<u>710.468</u>	<u>752.153</u>	Patrimônio Social	13	444.753	539.729
TOTAL NÃO CIRCULANTE		<u>710.468</u>	<u>752.153</u>	Superavit/déficit do Exercício	13	219.249	(100.937)
TOTAL DO ATIVO		<u>982.953</u>	<u>1.175.072</u>	Total Patrimônio Líquido		<u>664.002</u>	<u>438.792</u>
				TOTAL PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>982.953</u>	<u>1.175.072</u>

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis
Arealva, 31 de dezembro de 2023

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA
CNPJ - 50.741.701/0001-50
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(valores expressos em reais)

	Notas	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Receitas Bruta de Serviços			
Receitas Pacientes SUS	16	5.215.283	5.005.883
Receitas Pacientes Particulares	16	28.453	18.707
		5.243.736	5.024.590
(-) Dedução das receitas			
Glosa de Convênios		-	-
Receita Líquida		5.243.736	5.024.590
(-) Custo dos Serviços Prestados			
Custos com Pessoal	17	(2.703.552)	(2.423.779)
Custos com Serviços Terceiros	17	(3.898.178)	(3.683.637)
Custos de Materiais e Medicamentos	17	(52.021)	(43.360)
		(6.653.751)	(6.150.776)
Déficit Operacional Bruto		(1.410.015)	(1.126.186)
Despesas (Receitas) Operacionais			
Despesas Administrativas Gerais	18	(468.815)	(385.695)
Financeiras Líquidas	19	(28.574)	(72.842)
Outras Despesas		(19.447)	(23.426)
Contribuição da Cota Patronal	27	525.220	440.135
		8.384	(41.828)
Subvenções, Campanhas e Doações			
Campanhas e Doações	20	228.635	74.902
Municipal	21	1.242.245	712.175
Estadual	21	-	180.000
Federal	21	150.000	100.000
		1.620.880	1.067.077
Superávit/Déficit do Exercício	13	219.249	(100.937)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis
Arealva, 31 de dezembro de 2023

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA
CNPJ - 50.741.701/0001-50
DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores em reais)

	Patrimônio Social	Resultado do exercício	Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2021	309.708	365.088	674.796
Superávit do exercício de 2021, incorporado ao Patrimônio Social	365.088	(365.088)	-
Ajuste de Exercício Anterior	(135.066)	-	(135.066)
Déficit do exercício de 2022	-	(100.937)	(100.937)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	539.729	(100.937)	438.792
Déficit do exercício de 2022, incorporado ao Patrimônio Social	(100.937)	100.937	-
Ajuste de Exercício Anterior	5.961	-	5.961
Superávit do exercício de 2023	-	219.249	219.249
Saldo em 31 de dezembro de 2023	444.753	219.249	664.002

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis
Arealva, 31 de dezembro de 2023

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA
CNPJ - 50.741.701/0001-50
DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Método Indireto)

1 - DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
(A) Resultado Líquido Ajustado		
Superávit/Deficit do Exercício	219.249	(100.937)
Ajuste de Exercício Anterior	5.961	(135.066)
(=) Resultado Ajustado	<u>225.210</u>	<u>(236.003)</u>
 (B) Acréscimo e Decréscimo do Ativo Circulante e Não Circulante		
Adiantamentos	(2.574)	(131)
Imposto a Recuperar	(6.020)	(982)
(=) Acréscimo/Decréscimo Ativo Circulante e Não Circulante	<u>(8.594)</u>	<u>(1.113)</u>
 (C) Acréscimo e Decréscimo do Passivo Circulante e Não Circulante		
Fornecedores	(98.031)	97.946
Obrigações Trabalhistas	(116.097)	163.619
Obrigações Sociais	(23.956)	954
Obrigações Tributárias	(34.077)	(3.759)
Outras Obrigações	(2.409)	2.409
Parcelamentos	(59.040)	-
(=) Acréscimo/Decréscimo Passivo Circulante e Não Circulante	<u>(333.609)</u>	<u>261.169</u>
 TOTAL DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (A+B+C)	<u>(116.994)</u>	<u>24.053</u>
 2 - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:		
Aquisições de Imobilizado	41.685	104.283
TOTAL DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:	<u>41.685</u>	<u>104.283</u>
 3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:		
Emprestimos e Financiamentos	(83.719)	19.708
TOTAL DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	<u>(83.719)</u>	<u>19.708</u>
 VARIAÇÃO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (1+2+3)	<u>(159.028)</u>	<u>148.044</u>
SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	<u>421.310</u>	<u>273.266</u>
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	<u>(159.028)</u>	<u>148.044</u>
SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA NO FINAL DO EXERCÍCIO	<u>262.281</u>	<u>421.310</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis
Arealva, 31 de dezembro de 2023

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA
CNPJ - 50.741.701/0001-50

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis para os
Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores expressos em reais)

1 Contexto operacional

A Santa Casa de Misericórdia de Arealva atua nas áreas de Assistência Integral a Saúde Humanização do atendimento e Gestão, prestando serviços do SUS. As ações desenvolvidas, conta como atendimento ambulatorial, encaminhamento a observação, laboratório de análises clínicas, fisioterapia, internações com grau de pequena e média complexidades referenciadas a clientela SUS, também para atendimento de convênios e particulares, clínica médica, pediatria, obstetrícia, especialidades, oftalmologia e pronto atendimento 24 horas com plantões médicos, ambulância, consultas, inalação, observação, exames, prescrição de medicamentos e encaminhamentos.

2 Apresentação e elaboração das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da Lei n. 6.404/76 e alterações promovidas pela Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09, que deram início ao processo de convergência das normas brasileiras de contabilidade às novas regras internacionais de contabilidade. Observamos também os dispostos nas novas normas brasileiras de contabilidade, elaboradas pelo Conselho Federal de Contabilidade, principalmente a ITG 2002 – Entidades Sem Finalidade de Lucro e através de pronunciamentos técnicos emitidos pelo CPC – Comitê de Pronunciamentos Técnicos. As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 estão sendo apresentadas em conjunto com as correspondentes do exercício de 2022.

Descrições das principais práticas contábeis

a. Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem os valores de numerários depositados em conta corrente junto a Instituições Financeiras.

As aplicações financeiras estão demonstradas pelo valor de aplicação acrescida dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do Balanço, com base no regime de competência.

b. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, diminuído dos encargos de depreciação de acordo com a vida útil dos seus bens.

3 Caixa e Equivalentes de Caixa

São registrados os valores mantidos em instituições financeiras, em contas movimento ou aplicações financeiras. Os valores são segregados em contas distintas para recursos próprios – sem restrição e recursos públicos – com restrição.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa Geral	1.104	198
Bancos - Contas c/ Movimento	20	20
Bancos - Aplicações	261.158	421.092
Total	262.281	421.310

4 Imposto a recuperar

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
I.R.R.F - Recuperar	1.035	989
INSS a Recuperar	561	-
ISS A RECUPERAR	5.369	15
CRF A RECUPERAR	535	475
Total	7.499	1.478

5 Imobilizado e Depreciação Acumulada

Imobilizado	Saldo 2022	Adições	Baixas	Saldo 2023
Terrenos	576.431	-	-	576.431
Bens Móveis	140.396	1.789	-	142.184
Maquinas e equipamentos	686.982	33.000	-	719.982
Computadores e acessório	-	32.565	-	32.565
Total Imobilizado	1.403.809	67.354	-	1.471.163

Depreciação Acumulada	Saldo 2022	Adições	Baixas	Saldo 2023
(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	(106.480)	(14.099)	-	(120.579)
(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	(360.718)	(69.523)	-	(430.241)
(-) DEPREC. COMPUTADORES E ACESSORIOS	-	(2.360)	-	(2.360)
(-) DEPRECIÇÕES TERRENOS	(184.458)	(23.057)	-	(207.516)
Total Depreciação	(651.656)	(109.039)	-	(760.696)
Total Imobilizado Líquido	752.153			710.468

Para o exercício subsequente, a Entidade contratou a empresa Afixcode com a finalidade de realizar levantamento patrimonial e avaliação de todos os bens, sendo que, o trabalho será finalizado em 2024 com a atualização e conciliação dos saldos.

6 Passivo Circulante e Não Circulante

São registrados por valores históricos contraídos, vencíveis a curto e a longo prazos e atualizados monetariamente quando esta exigência for pertinente.

7 Fornecedores

São obrigações a pagar por bens e serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios. Na prática, as contas a pagar são normalmente reconhecidas pelo valor da fatura ou nota fiscal correspondente.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fornecedores - Mercadorias	1.757	99.789
Total	1.757	99.789

8 Obrigações Trabalhistas

Registra os valores provenientes de obrigações junto a funcionários e prestadores de serviços.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Salários a Pagar	-	111.313
Pensão alimentícia	-	672
Provisões para férias	141.268	145.380
Total	141.268	257.365

9 Obrigações Sociais

Representa os encargos sociais como FGTS, INSS, além das contribuições sindicais.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contribuicao Sindical a Recolher	30	145
FGTS a Recolher	-	15.674
INSS a Recolher	-	8.167
Total	30	23.986

10 Obrigações Tributárias

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
IRRF a Recolher	12	17.918
CRF a recolher	115	12.308
ISS Retido	-	3.979
Total	127	34.205

11 Parcelamentos

Referem-se a parcelamentos firmados em exercícios anteriores, parcelando os débitos tributários em atraso

PARCELAMENTOS	2023			2022
	CIRCULANTE	NÃO CIRCULANTE	TOTAL	TOTAL
PARCELAMENTO FEDERAL	-	-	-	168.126
PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO - INSS	-	-	-	79.973
PARCELAMENTO FUNDO DE GARANTIA - FGTS	-	-	-	11.388
PARC. SIMPLIFICADO PREVIDENCIARIO - 63791686-7	-	20.715	20.715	-
PARC. SIMPLIFICADO PREVIDENCIARIO - 63815594-0	-	1.979	1.979	-
PARC. REGULARIZE PREVIDENCIARIO - 004144921	-	28.387	28.387	-
PARC. FEDERAL IRRF - 10825-400371/2020-08	-	7.344	7.344	-
PARC. FEDERAL PERTIII -00910001200122413891828	-	87.129	87.129	-
PARC. FEDERAL REGULARIZE - 3858140	-	30.214	30.214	-
Total	-	175.768	175.768	259.487

12 Empréstimos e Financiamentos

EMPRÉSTIMOS/FINANCIAMENTOS	2023			2022
	CIRCULANTE	NÃO CIRCULANTE	TOTAL	TOTAL
EMPRESTIMO A PAGAR PF - DR. ELSON BANUTH BARRETO	-	-	-	59.040
COMPOSIÇÃO AMIGAVEL - DR. ELSON BANUTH BARRETO	-	-	-	-
Total	-	-	-	59.040

13 Patrimônio Social e Resultado do Exercício

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição, e o Superávit apurado neste exercício no valor de R\$ 219.249, será incorporado ao mesmo após aprovação do balanço em assembleia geral, somando assim, um saldo positivo de R\$ 664.002.

14 Receitas e Despesas

As receitas são registradas mensalmente, em obediência ao regime 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. As despesas estão apropriadas obedecendo ao regime de competência e foram apuradas através de notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências legais-fiscais.

15 Atendimento ao SUS

A Entidade em atendimento ao inciso II do artigo 9º da LEI COMPLEMENTAR Nº 187, DE 16 DE DEZEMBRO DE 2022, apresentou em 2023 percentuais de atendimentos decorrentes de convênio firmado com o SUS (Sistema Único de Saúde) superior a 60% do total de sua capacidade instalada, conforme demonstrado a seguir:

Competência			Internação				Ambulatório			% SUS Mensal	
			SUS		Não-SUS		% SUS	SUS	Não-SUS		% SUS
Mês / Ano			Qtde.	Paciente-Dia	Qtde.	Paciente-Dia	Internação	Qtde.	Qtde.	Ambulatório	
Janeiro	-	2023	135	311	26	43	87,85%	3.593	568	86,35%	87,85%
Fevereiro	-	2023	119	322	30	70	82,14%	3.268	535	85,93%	82,14%
Março	-	2023	123	346	21	51	87,15%	2.908	396	88,01%	87,15%
Abril	-	2023	72	207	24	59	77,82%	1.541	201	88,46%	77,82%
Mai	-	2023	94	226	26	47	82,78%	1.382	220	86,27%	82,78%
Junho	-	2023	76	255	15	28	90,11%	1.603	204	88,71%	90,11%
Julho	-	2023	85	243	16	23	91,35%	1.770	235	88,28%	91,35%
Agosto	-	2023	100	224	19	56	80,00%	1.699	260	86,73%	80,00%
Setembro	-	2023	94	229	15	33	87,40%	1.983	277	87,74%	87,40%
Outubro	-	2023	100	282	15	43	86,77%	2.318	318	87,94%	86,77%
Novembro	-	2023	85	219	22	52	80,81%	2.126	268	88,81%	80,81%
Dezembro	-	2023	100	284	13	47	85,80%	2.311	276	89,33%	85,80%
Total (SEM INCENTIVO)	-	2023	1.183	3.148	242	552	85,08%	26.502	3.758	87,58%	

No Plano de Ação Regional (Portaria MS 1.970/2011 - Artigo 33), preencha caso a entidade possua:				Sim / Não	Máximo	Obtido
I - Atenção obstétrica e neonatal:				Sim	1,50%	1,50%
II - Atenção oncológica;				Não	1,50%	0,00%
III - Atenção às urgências e emergências;				Sim	1,50%	1,50%
IV - Atendimentos voltados aos usuários de álcool, crack e outras drogas; e				Não	1,50%	0,00%
V - Hospitais de Ensino				Não	1,50%	0,00%

Percentual de Atendimento ao SUS - TOTAL - no ano	2023	foi de:	88%
--	-------------	----------------	------------

16 Receitas dos Serviços Prestados

	2023	2022
Receitas Pacientes SUS	5.215.283	5.005.883
Receitas Pacientes Particulares	28.453	18.707
Total	5.243.736	5.024.590

17 Custos dos Serviços Prestados

	2023	2022
CUSTO DE PESSOAL		
Salários e Ordenados	(1.397.301)	(1.169.824)
13º Salário	(145.661)	(130.267)
Férias	(208.392)	(333.264)
Encargos	(172.091)	(149.321)
Aviso Prévio	(11.290)	-
Adicional noturno	(36.706)	(34.333)
Insalubridade	(100.469)	(90.746)
Horas Extras	(16.220)	(8.566)
Gratificações	(507)	(3.605)
Afastamento quinzenal	-	(1.420)
Folga quinzenal	-	(671)
Anuênio Congelado	(8.974)	(8.423)
Vale Alimentação	(80.721)	(53.202)
(-) Isenção Cota Patronal	(525.220)	(440.135)
	(2.703.552)	(2.423.779)

CUSTO DE SERVIÇOS DE TERCEIROS		
Serviços Prestados PJ	(3.853.952)	(3.615.812)
Serviços Prestados PF	(44.226)	(67.825)
	(3.898.178)	(3.683.637)
CUSTO DE MATERIAIS E MEDICAMENTOS		
Materiais e Medicamentos	(52.021)	(43.360)
	(52.021)	(43.360)
Total	(6.653.751)	(6.150.776)

18 Despesas Gerais e Administrativas

	2023	2022
Material de Consumo	(52.943)	(48.568)
Bens de Natureza Permanente/pequeno valor	(5.180)	(2.980)
Alimentação	-	(925)
Serv. Terceiros	(100.316)	(119.673)
Material de Limpeza	(9.653)	(10.345)
Impressos e Materiais p/ Escritório	(3.594)	(2.505)
Manutenção de Maquinas e Equipamentos	(1.728)	-
Depreciações	(109.039)	(105.783)
Manutenção de Software	(2.722)	(1.689)
Combustíveis e Lubrificantes	(14.840)	(3.072)
Telefone e Comunicações	(18.755)	(23.005)
Energia	(21.024)	(49.208)
Internet	(1.079)	(1.079)
Cartório	(135)	(11)
Frete	-	(39)
Água e Esgoto	(19.287)	(16.573)
Multas/Impostos e Taxas	(108.521)	(240)
Total	(468.815)	(385.695)

19 Financeiras Líquidas

	2023	2022
Taxas e Tarifas Bancárias	(274)	(344)
Juros de Mora	(25.426)	(66.939)
Multas	(10.226)	(15.446)
Rendimentos - Aplicações	7.353	9.888
Total	(28.574)	(72.842)

20 Receitas com Campanhas e Doações

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Eventos Beneficiante	82.422	62.061
Contribuição solidária	146.214	12.841
Total	228.635	74.902

21 Receitas com Subvenções

As subvenções destinadas para custeio e para investimento foram contabilizadas em contas de receitas de acordo com as normas contábeis vigentes, e estão representadas no quadro abaixo.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Municipal		
PM Arealva - 005/2018	197.160	213.589
PM Arealva - 007/2021	693.220	460.380
PM Arealva - 008/2023	217.323	-
PM Arealva - 020686	50.000	-
PM Arealva - 018/2023	58.405	-
Praia Municipal	26.137	38.206
	1.242.245	712.175
Estadual		
Teto Mac - 30520007	-	50.000
Teto Mac - 39460002	-	50.000
Teto Mac - 40630003	-	80.000
	-	180.000
Federal		
Conv. 001029/2023 Proc. nº SES-PRC 2023	50.000	100.000
Conv. 001047/2023 Proc. nº SES-PRC 2023	100.000	-
	150.000	100.000
Total	1.392.245	992.175

22 Receitas com Isenções Usufruídas

Em atendimento à ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucros, estão demonstrados a seguir os valores relativos à imunidade e isenções usufruídas pela Entidade durante o exercício de 2023, como se devido fosse:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Isenções - Cota Patronal	525.220	440.135
Total	525.220	440.135

23 Autorização Para Conclusão das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram aprovadas e autorizadas para publicação pela Administração em 08 de novembro de 2024.

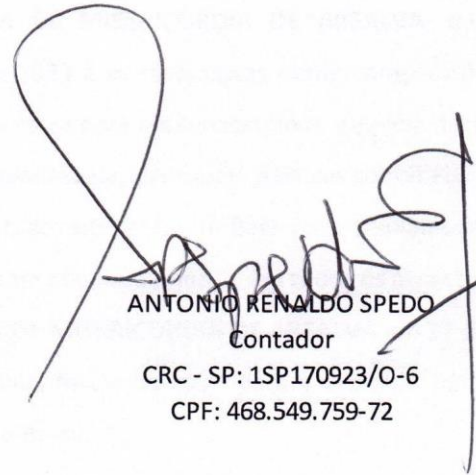
24 Outras informações

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

Arealva (SP), 31 de dezembro de 2023.



PAULO SÉRGIO DE BARROS PRADO
Provedor
CPF: 145.638.488-08



ANTÔNIO RENALDO SPEDO
Contador
CRC - SP: 1SP170923/O-6
CPF: 468.549.759-72

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Administradores da

SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA

Arealva – SP

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 políticas contábeis. Em nossa opinião, excetuando os efeitos dos assuntos comentados no parágrafo Base para opinião com ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **SANTA CASA DE MISERICORDIA DE AREALVA** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva

Limitação sobre a rubrica de créditos a receber

Em 31 de dezembro de 2023, não nos foi apresentada a posição de contas a receber do departamento financeiro, sendo essas, decorrentes das deficiências nos controles internos desse setor. Dessa forma, ficamos impossibilitados de emitir uma opinião sobre a rubrica de Créditos a Receber em 31 de dezembro de 2023.

Limitação sobre a rubrica do Ativo Imobilizado

A Entidade não possui controle individualizado do Ativo Imobilizado de maneira efetiva, deste modo, a entidade não avaliou a vida útil econômica estimada de cada item do ativo imobilizado, conforme requerido pelas Normas Brasileiras de Contabilidade que trata do Ativo Imobilizado e nem o valor residual para base de cálculo do valor depreciável. Os bens são depreciados pelas taxas sugeridas pela legislação fiscal. Dessa forma, não foi possível mensurar a existência de eventuais ajustes e seus correspondentes reflexos nas demonstrações contábeis.

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 “Responsabilidade 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 de acordo com essas normas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentadas para fins de comparação, não foram auditadas por outros auditores independentes.

Aprimoramento de Processos

A Entidade iniciou investimentos no aprimoramento de seus processos de governança e controles internos, promovendo mudanças administrativas com o objetivo de aumentar a dinâmica e agilidade no registro das informações. Essas medidas visam assegurar a confiabilidade das informações divulgadas aos usuários. Um plano de ação está sendo implementado para abordar os pontos de ressalva, e implementar ações de mitigações de risco.

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.

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.

Responsabilidade da Administração e da Governança sobre as Demonstrações Contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades 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.

Responsabilidade 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 de uma 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 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 significativa 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.

Araçatuba, 19 de novembro de 2024.

Assinado eletronicamente por:
Jaquison Ribeiro
CPF: 430.655.098-22
Data: 21/11/2024 08:45:23 -03:00



AZEVEDO AUDITORIA E ASSESSORIA CONTÁBIL S/S

CRC 2SP 017174/0-6

Jaquison Ribeiro Silva

Contador CRC 1SP317302/O-9



MANIFESTO DE ASSINATURAS



Código de validação: UGZJQ-TFRQN-TNBAP-BG5YH

Tipo de assinatura: Avançada

Esse documento foi assinado pelos seguintes signatários nas datas indicadas (Fuso horário de Brasília):

- ✓ Jaquison Ribeiro (CPF 430.655.098-22) em 21/11/2024 08:45 - Assinado eletronicamente

Endereço IP	Geolocalização
179.98.230.15	Não disponível
Autenticação	jaquison@azevedoauditoria.com.br (Verificado)
Login	
XqItTfkJYELhkHxpPaTMVsT9ilbKcepAa5zxyueat4o=	
SHA-256	

Para verificar as assinaturas, acesse o link direto de validação deste documento:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate/UGZJQ-TFRQN-TNBAP-BG5YH>

Ou acesse a consulta de documentos assinados disponível no link abaixo e informe o código de validação:

<https://www.assinabrasil.net.br/validate>