

HOSPITAL CÉSAR LEITE

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31.12.22**

MOTTA

Ao Provedor do
HOSPITAL CÉSAR LEITE
Manhuaçu - MG

1. Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do HOSPITAL CÉSAR LEITE, que compreendem o balanço patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do superávit ou déficit, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do HOSPITAL CÉSAR LEITE em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa do exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades supervisionadas pela Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS.

2. Bases para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e nossas responsabilidades, em cumprimento a tais normas, estão descritas no tópico 6 adiante. Somos independentes em relação ao Hospital, de acordo com os princípios 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 as evidências de auditoria obtidas são suficientes e apropriadas para fundamentar nossa opinião.

3. Ênfases

De acordo com as normas de auditoria independente, as demonstrações contábeis ora apresentadas comportam as seguintes ênfases de nossa parte, as quais, todavia, não constituem ressalva quanto às nossas conclusões, já consubstanciadas no tópico primeiro:

- a) Conforme nota explicativa n.º 10, a Entidade apresenta insuficiência de ativos garantidores no montante de R\$862 mil, em desacordo com as normas da ANS, situação mantida até a data de emissão deste relatório.
- b) Os controles internos exercidos sobre os estoques e bens integrantes do ativo imobilizado requerem um aprimoramento sobre sua identificação, valorização e competente reconhecimento de sua utilização e desgaste;

- c) A Entidade responde por processos cíveis e tributários e sua Administração considera que os valores já provisionados são suficientes para cobrir possíveis perdas que possam advir dessas lides, entendimento que, todavia, somente poderá ser corroborado quando do desfecho dos processos.

4. Demonstrações do exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, ora apresentadas para fins de comparação, foram por nós examinadas, cujo relatório sobre as mesmas, datado de 16 de março de 2022, enfatizou os mesmos assuntos mencionados nos itens b) e c) do tópico anterior.

5. Responsabilidade da Administração e da Governança

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade do Hospital continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração dessas demonstrações, a não ser que ela pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

6. Responsabilidade do Auditor

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 expressar opinião sobre as mesmas. Segurança razoável não é uma garantia de que a auditoria, realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais aplicáveis, sempre detecta 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 aplicáveis, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos. Além disso:

- a. 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 obtivemos evidências de auditoria apropriadas e suficientes 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;
- b. Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos técnicos apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressar opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- c. Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- d. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se elas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- e. Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se elas 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 dos exames, da época das visitas e das constatações relevantes de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Belo Horizonte, 23 de março de 2023.

FERNANDO MOTTA AUDITORES
CRC-MG 12.557 | CVM 12.815

Fernando Campos Motta
Contador CRC-MG-091109

HOSPITAL CÉSAR LEITE

BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

ATIVO	Nota	Exercício findo em	
		31.12.22	31.12.21
ATIVO CIRCULANTE		27.797.307	23.924.465
Disponível	4	2.759.574	1.216.080
Realizável		25.037.733	22.708.385
Aplicações financeiras	5	16.172.815	16.156.023
Aplicações garantidoras de provisões técnicas		1.791.273	1.525.644
Aplicações livres		14.381.542	14.630.379
Créditos de operações com planos de assistência à saúde	6	628.016	404.973
Contraprestação pecuniária/prêmio a receber		624.117	388.629
Outros créditos de operações com planos de assistência à saúde		3.899	16.344
Créditos de oper. assist. à saúde não relac. c/ planos de saúde da Operadora	7	3.189.878	2.477.402
Bens e títulos a receber	8	5.047.024	3.669.987
ATIVO NÃO CIRCULANTE		21.328.842	21.323.296
Realizável a longo prazo		1.786.148	1.186.148
Títulos e créditos a receber	8	1.786.148	1.186.148
Investimentos		116.627	94.256
Outros investimentos		116.627	94.256
Imobilizado	9	19.378.401	19.995.226
Imóveis de uso próprio		1.036.526	1.180.522
Imóveis - Hospitalares / Odontológicos		1.036.526	1.180.522
Imobilizado de uso próprio		4.675.005	5.806.714
Imobilizado - Hospitalares / Odontológicos		4.675.005	5.806.714
Imobilizações em curso		13.666.870	13.007.990
Intangível		47.666	47.666
TOTAL DO ATIVO		49.126.149	45.247.761

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Exercício findo em	
		31.12.22	31.12.21
PASSIVO CIRCULANTE		<u>27.831.477</u>	<u>18.149.037</u>
Provisões técnicas de operações de assistência à saúde	10	4.020.545	1.568.225
Provisões de Prêmios / Contraprestações		<u>682.829</u>	<u>627.148</u>
Provisão de Prêmio / Contraprestação não ganha - PPCNG		682.829	627.148
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS		684.041	126.823
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar p/ outros prest. de serv. assistenciais		405.338	94.349
Provisão para Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados (PEONA)		2.248.337	719.905
Débitos de operações de assistência à saúde		<u>457</u>	<u>457</u>
Receita antecipada de contraprestações / prêmios		457	457
Débitos c/ oper. de assist. à saúde não relacionados c/ planos de saúde da Operadora	11	5.281.452	3.445.049
Tributos e encargos sociais a recolher		557.466	375.046
Empréstimos e financiamentos a pagar	13	1.307.727	1.765.642
Débitos diversos	14	16.663.830	10.994.618
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		<u>9.635.633</u>	<u>12.939.912</u>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde		<u>268.895</u>	<u>-</u>
Provisão de Eventos / Sinistros a Liquidar para o SUS		268.895	-
Provisões		<u>773.191</u>	<u>750.000</u>
Provisões para ações judiciais	12	773.191	750.000
Empréstimos e financiamentos a pagar	13	1.572.825	485.554
Débitos diversos	14	7.020.722	11.704.358
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15	<u>11.659.039</u>	<u>14.158.812</u>
Patrimônio Social		14.158.812	11.689.354
Superávits (déficits) acumulados		<u>(2.499.773)</u>	<u>2.469.458</u>
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u><u>49.126.149</u></u>	<u><u>45.247.761</u></u>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

-

-

HOSPITAL CÉSAR LEITE

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT

(Em R\$ 1)

	Exercício findo em	
	31.12.22	31.12.21
Contraprestações efetivas / prêmios ganhos de plano de assistência à saúde	18.107.320	18.254.238
Receitas com operações de assistência à saúde	18.107.320	18.254.238
Contraprestações líquidas / Prêmios retidos	18.107.320	18.254.238
Eventos indenizáveis líquidos / Sinistros retidos	(11.053.995)	(6.843.838)
Eventos / Sinistros conhecidos ou avisados	(9.525.563)	(6.783.776)
Varição da provisão de eventos / Sinistros ocorridos e não avisados	(1.528.432)	(60.062)
RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE	7.053.325	11.410.400
Outras receitas operacionais de planos de assistência à saúde	-	-
Receitas de assistência à saúde não relacionadas com planos de saúde da Operadora	43.341.137	54.689.959
Receitas com operações de assistência médico-hospitalar	16.406.340	11.100.021
Receitas com operações de assistência médico-hospitalar (SUS)	25.347.710	42.260.036
Outras Receitas Operacionais	1.587.087	1.329.902
Outras despesas operacionais com plano de assistência à saúde	(369.239)	(299.303)
Outras despesas de operações de planos de assistência à saúde	(213.652)	(102.240)
Provisão para perdas sobre créditos	(155.587)	(197.063)
Outras despesas oper. de assist. à saúde não relac. com planos de saúde da Operadora	(74.068.616)	(65.939.029)
RESULTADO BRUTO	(24.043.393)	(137.973)
Despesas de comercialização	(124.938)	(120.466)
Despesas administrativas	(1.043.528)	(1.118.260)
Resultado financeiro líquido	1.745.382	146.350
Receitas financeiras	2.255.114	708.600
Despesas financeiras	(509.732)	(562.250)
Resultado patrimonial	20.966.704	3.699.807
Receitas patrimoniais	20.966.704	3.699.807
RESULTADO LÍQUIDO	(2.499.773)	2.469.458

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Em R\$ 1)

	Patrimônio Social	Superávit (déficit) acumulado	Total
Saldo em 31.12.20	<u>9.253.605</u>	<u>2.435.749</u>	<u>11.689.354</u>
Incorporação	2.435.749	(2.435.749)	-
Superávit do exercício	<u>-</u>	<u>2.469.458</u>	<u>2.469.458</u>
Saldo em 31.12.21	<u>11.689.354</u>	<u>2.469.458</u>	<u>14.158.812</u>
Incorporação	2.469.458	(2.469.458)	-
Déficit do exercício	<u>-</u>	<u>(2.499.773)</u>	<u>(2.499.773)</u>
Saldo em 31.12.22	<u>14.158.812</u>	<u>(2.499.773)</u>	<u>11.659.039</u>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

(Em R\$ 1)

	Exercício findo em	
	31.12.22	31.12.21
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (déficit) do exercício	(2.499.773)	2.469.458
Ajustes por:		
Depreciações	2.399.835	2.203.743
Superávit (déficit) ajustado	(99.938)	4.673.201
Redução (Aumento) de Ativos		
Aplicações	(16.792)	(7.857.214)
Créditos de operações com planos de assistência à saúde	(235.488)	(170.272)
Outros créditos de operações com planos de assistência à saúde	12.445	453.159
Créditos de oper. assist. à saúde não relacionados com planos de saúde da Operadora	(712.476)	3.090.908
Bens e títulos a receber	(1.377.037)	934.037
Titulos e créditos a receber	(600.000)	620.296
Aumento (Redução) de Passivos		
Provisões técnicas	2.721.215	(560.455)
Débitos de oper. assist. à saúde não relacionadas com planos de saúde da Operadora	1.836.403	186.979
Provisões	23.191	-
Tributos e encargos sociais a recolher	182.421	31.530
Débitos diversos	985.576	(1.422.334)
Caixa gerado nas Atividades Operacionais	2.719.520	(20.165)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de investimentos	(22.370)	(46.954)
Aquisição líquida de imobilizado	(1.783.012)	(2.069.875)
Caixa aplicado nas Atividades de Investimento	(1.805.382)	(2.116.829)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Captação (pagamento) líquida de empréstimos	629.356	(1.923.971)
Caixa gerado nas Atividades de Financiamento	629.356	(1.923.971)
AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES	1.543.494	(4.060.965)
Caixa e equivalentes no início do exercício	1.216.080	5.277.045
Caixa e equivalentes ao final do exercício	2.759.574	1.216.080
Aumento (redução)	1.543.494	(4.060.965)

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Hospital César Leite ("HCL" ou "Entidade") é uma entidade civil, de direito privado, sem fins lucrativos, com duração indeterminada, tendo sua sede e domicílio na Praça Dr. César Leite, nº 383, em Manhuaçu – MG. A Entidade presta assistência médico-hospitalar a pacientes indigentes, particulares, conveniados ou previdenciários, sem distinção de classe sócio-econômica, cultural, raça, cor, sexo, idade, nacionalidade, estado civil, crença religiosa, credo político ou filosófico, excetuando-se os doentes mentais e portadores de doenças infecto-contagiosas, enquanto a Entidade não possuir as necessárias instalações. A capacidade instalada do Hospital é de 200 leitos, sendo 155 contratados pelo SUS, que representa 78% de sua capacidade.

O tipo de clientela beneficiada com atendimento gratuito é representado por pessoas de baixa renda. A Entidade, considerada como de assistência social, possui imunidade de impostos nos termos da Constituição Federal.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis são preparadas com base no disposto na Resolução Normativa nº 528/22, da Agência Nacional de Saúde Suplementar – ANS, que revisou o plano de contas para as entidades operadoras de planos de saúde, e também com base nas disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade, em especial a ITG 2002 (R1), de 21/08/15, que trata dos aspectos contábeis específicos das entidades sem finalidade de lucro.

A emissão das demonstrações contábeis foi autorizada pela Diretoria da Entidade em 23 de março de 2023.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- a. A Entidade adota o regime contábil de competência para a apuração do resultado.
- b. Os estoques são demonstrados pelo preço médio de aquisição, inferior aos valores de reposição e de mercado.
- c. A Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa é constituída em bases consideradas suficientes para cobrir eventuais perdas nas contas a receber, em conformidade com o requerido pela Agência Nacional de Saúde Suplementar.
- d. A Provisão para Férias e respectivos encargos é calculada de acordo com a análise individualizada do direito do colaborador na data do balanço.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

- e. Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. Os resultados reais podem apresentar variação em relação às estimativas utilizadas, devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.
- f. As Subvenções Governamentais são reconhecidas de acordo com sua natureza, em conformidade com a NBC TG 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais:

Subvenção para custeio

Reconhecida inicialmente como adiantamento no passivo, na rubrica "Subvenção para custeio", e apropriada como receita quando é efetivado o consumo dos materiais médicos e medicamentos.

Subvenção para investimento

Refere-se a subvenção para a aquisição de bens que serão de propriedade do Hospital César Leite. Referida subvenção para investimento é reconhecida inicialmente como adiantamento no passivo, na rubrica "Subvenção para investimento", e apropriada como receita ao longo do período de vida útil dos bens adquiridos, em conformidade com o CPC 07. Adicionalmente, o bem adquirido é contabilizado como ativo imobilizado e depreciado pela sua vida útil normal estimada.

4. DISPONÍVEL

Pode ser assim demonstrado:

Composição	31.12.22	31.12.21
▪ Fundo fixo	18.668	17.318
▪ Depósitos Bancários – Recursos Próprios	2.620.934	1.190.856
▪ Depósitos Bancários – Recursos de convênios (Nota 8)	119.972	7.906
Total – R\$1	<u>2.759.574</u>	<u>1.216.080</u>

5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Apresentam a seguinte composição:

Composição	31.12.22	31.12.21
▪ Aplicações vinculadas a provisões técnicas (a)	1.791.273	1.525.644
▪ Aplicações livres – Recursos Próprios (b)	1.105.395	4.915.764
▪ Aplicações livres – Recursos de convênios (c) (Nota 8)	13.276.147	9.714.615
Total – R\$1	<u>16.172.815</u>	<u>16.156.023</u>

- a) As aplicações financeiras vinculadas à ANS, em garantia das Provisões Técnicas, estão representadas por quotas de fundos de investimentos dedicados ao setor de saúde suplementar e são demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

- b) As aplicações financeiras livres são aquelas não vinculadas às Provisões Técnicas, e estão representadas por títulos de renda fixa e cotas de fundos de investimentos, sendo demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- c) As aplicações financeiras livres – Recursos de convênios são aquelas não vinculadas às Provisões Técnicas e relacionadas aos Convênios e Subvenções Governamentais (Nota 8) e estão representadas por títulos de renda fixa e cotas de fundos de investimentos, sendo demonstradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

6. CRÉDITOS DE OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DA OPERADORA

O saldo deste grupo de contas refere-se a valores a receber dos conveniados dos planos de saúde, conforme segue:

Planos hospitalares	31.12.22	31.12.21
▪ Planos individuais	493.460	327.517
▪ Planos coletivos	204.011	120.253
	697.471	447.770
▪ Provisão para perdas sobre créditos	(73.355)	(59.140)
▪ Outros créditos de operações de assistência médica	3.900	16.343
Total – R\$1	628.016	404.973

7. CRÉDITOS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE NÃO RELACIONADAS COM PLANOS DE SAÚDE DA OPERADORA

Podem ser assim demonstrados:

Descrição	31.12.22	31.12.21
▪ Sistema Único de Saúde – SUS (a)	1.745.296	1.736.411
▪ Plano de saúde não relacionados com a operadora (b)	1.401.210	717.363
▪ Particulares e empresas conveniadas (c)	43.372	23.628
Total - R\$1	3.189.878	2.477.402

- a) Refere-se a contas a receber decorrentes da realização de serviços contratualizados, conforme Plano Operativo Anual e registrados no faturamento conforme instrumento de cobrança do SUS e definidos por resoluções e portarias, orçadas no Plano Operativo Anual firmado com a Secretária Municipal de Saúde.
- b) Composto por valores a receber decorrentes da prestação de serviço de assistência à saúde pelo Hospital Cesar Leite a outras operadoras de plano de saúde.
- c) Composto, principalmente, da prestação de serviço de assistência à saúde a pacientes particulares.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

8. BENS E TÍTULOS A RECEBER

Estão representados basicamente pelos estoques do Hospital e pelas subvenções a que a Entidade tem direito:

Descrição	31.12.22	31.12.21
▪ Estoques (a)	5.006.798	3.580.731
▪ Recursos a receber de convênios (b)	1.065.874	1.065.874
▪ Outros	760.500	209.530
Total - R\$1	<u>6.833.172</u>	<u>4.856.135</u>
Circulante	5.047.024	3.669.987
Não Circulante	<u>1.786.148</u>	<u>1.186.148</u>
Total - R\$1	<u>6.833.172</u>	<u>4.856.135</u>

- a) Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação de estoque "custo médio ponderado" e o valor líquido de realização corresponde ao preço de venda estimado menos custos para concluir e vender. Composto, principalmente, da prestação de serviço de assistência à saúde à pacientes particulares.
- b) A Entidade reconhece, contabilmente, apenas aquelas que já tiveram seus termos assinados, empenhados e publicados na imprensa oficial. A Entidade cadastrou todos os projetos referentes às emendas no Portal de Convênios – Siconv, do Governo Federal, e no Sistema de Gestão de Convênio – Sigcon do Estado de Minas Gerais.

Em conformidade com o CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais, a entidade mantém registrado em seu passivo, vide nota 13, os valores correspondentes a:

- i. subvenções recebidas e que a Entidade ainda não tenha atendido os requisitos para reconhecimento da receita; e
- ii. relacionada a ativos, que será apropriada como receita na mesma proporção da depreciação destes.

O resumo da contabilização dos Convênios e Subvenções pode ser assim apresentado:

	31.12.22	31.12.21
Ativo		
Disponível (Nota 4)	119.972	7.906
Aplicações (Nota 5)	13.276.147	9.714.615
Recursos a receber	1.065.874	1.065.874
Imobilizado	<u>5.954.847</u>	<u>10.537.066</u>
Total – R\$1	<u>20.416.840</u>	<u>21.325.461</u>
Passivo (Nota 14)	<u>20.416.840</u>	<u>21.325.461</u>

HOSPITAL CÉSAR LEITE

9. IMOBILIZADO

O Ativo Imobilizado é demonstrado ao custo de aquisição deduzido das depreciações, que são calculadas pelo método linear, a taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens. Está assim representado:

Descrição	Taxa anual de depreciação	31.12.22	31.12.21
▪ Terrenos	-	637.110	637.110
▪ Edifícios	4%	402.997	402.997
▪ Edifícios Reavaliação	4%	3.318.519	3.318.519
▪ Máquinas e Equipamentos	10%	18.305.674	17.397.554
▪ Equipos Proc. Eletr. de Dados - Hardware	20%	1.052.575	884.783
▪ Móveis e Utensílios	10%	2.019.432	1.971.213
▪ Veículos	20%	452.337	452.337
▪ Outras Imobilizações	-	12.510	12.510
▪ Imobilizações em Curso	-	13.654.360	12.995.481
Total		39.855.514	38.072.505
▪ Depreciações acumuladas		(20.477.113)	(18.077.279)
Total líquido - R\$1		19.378.401	19.995.226

10. PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

Podem ser assim demonstradas:

Composição	31.12.22	31.12.21
▪ Provisão de Contraprestação não Ganha - PPCNG(a)	682.829	627.148
▪ Provisão de Eventos a Liquidar – SUS (b)	684.041	126.823
▪ Rede Contratada/credenciada (c)	405.338	94.349
▪ PEONA(d)	1.194.044	605.840
▪ PEONA-SUS(e)	1.054.293	114.065
Total – R\$1	4.020.545	1.568.225

a) A PPCNG caracteriza-se pelo registro contábil do valor cobrado pelas operadoras para a cobertura de risco contratual proporcional aos dias ainda não transcorridos dentro do período de cobertura mensal, para apropriação como receita somente no período subsequente, quando a vigência for efetivamente incorrida.

b) Provisão técnica das operadoras de planos privados de assistência à saúde, cuja obrigação legal é de restituir as despesas do Sistema Único de Saúde – SUS, no eventual atendimento de seus beneficiários que estejam cobertos pelos respectivos planos.

c) Provisão para garantia de eventos já ocorridos, avisados pelo prestador ou beneficiário e ainda não pagos, cujo registro contábil é realizado pelo valor integral informado no momento da cobrança à Operadora.

HOSPITAL CÉSAR LEITE

- d) A Provisão de Eventos Ocorridos e Não Avisados –PEONA é constituída em atendimento à obrigatoriedade prevista pela ANS, através do art. 3º da RN nº 393/15. Este cálculo é feito mensalmente de acordo com a metodologia atuarial elaborada pela Plurall e autorizada pela ANS, por meio do Ofício nº. 1048/2019/COAOP/GEAOP/GGAME/DIRAD-DIOPE/DIOPE, de 30/10/2019. Anteriormente a PEONA era constituída na razão de 8,50% sobre as contraprestações dos últimos doze meses.
- e) Provisão para Eventos Ocorridos e Não Avisados no SUS – PEONA-SUS, referente aos eventos indenizáveis incorridos na rede pública (SUS), ainda não cobrados/avisados da Operadora – RN 442/2018.

Em 31.12.22, a PEONA-SUS está integralmente constituída, conforme valores e informações disponibilizadas do portal da ANS.

O confronto entre os Ativos Garantidores e as Provisões Técnicas pode ser assim demonstrado:

Provisão Técnica e Garantia Financeira	31.12.22	31.12.21
Provisão de Eventos a Liquidar – SUS (b)	952.936	126.823
Rede Contratada/credenciada (c)	405.338	94.349
PEONA	1.194.044	605.840
PEONA-SUS	1.054.293	114.065
	3.606.611	941.077
Deduções permitidas	(952.936)	(126.823)
Lastro financeiro necessário	2.653.675	814.254
Ativos garantidores – Aplicações Financeiras (Nota 5)	1.791.273	1.525.644
Excesso (insuficiência) de Ativos garantidores – R\$1	(862.402)	711.390

Dentro os fatores que ocasionaram o expressivo aumento na necessidade de lastro financeiro, destaca-se a constituição integral, no decorrer de 2022, da PEONA-SUS, o que representou um acréscimo de 824% naquela provisão técnica. Por sua vez a PEONA, relativa aos demais eventos, foi elevada em 97%.

A Administração do Hospital vem monitorando esta situação e estudando as medidas saneadoras para sua regularização.

11. DÉBITOS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE NÃO RELACIONADOS COM O PLANO DE SAÚDE DA OPERADORA

Refere-se a bens ou serviços que foram adquiridos no curso ordinário dos negócios do Hospital César Leite e não estão relacionados com o Plancel Saúde.

Composição	31.12.22	31.12.21
▪ Prestadores de Serviços de Assistência à Saúde	2.291.111	1.475.903
▪ Fornecedores de material médico hospitalar	2.990.341	1.969.146
Total – R\$1	5.281.452	3.445.049

12. PROVISÕES PARA AÇÕES JUDICIAIS

O Hospital é parte envolvida em processos cíveis e outros em andamento, cujas provisões, para as eventuais perdas decorrentes desses processos são estimadas e atualizadas pela administração, amparada pela opinião de seus consultores legais.

Composição	31.12.22	31.12.21
▪ Cíveis	773.191	750.000
Total - R\$1	773.191	750.000

O Hospital está envolvido em outros processos relacionados a questões trabalhistas e aspectos cíveis surgidos no curso normal de suas operações, envolvendo risco de perda classificado como possível perda pelos consultores jurídicos, no montante de R\$3.155 mil, para as quais não é requerida a provisão para eventuais perdas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

13. EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS

Apresentam a seguinte composição:

Descrição	Taxa média % a.m.	31.12.22	31.12.21
▪ Capital de giro	0,90	2.804.709	2.167.096
▪ Crédito consignado	2,37	75.843	84.100
Total - R\$1		2.880.552	2.251.196
Circulante		1.307.727	1.765.642
Não Circulante		1.572.825	485.554
Total - R\$1		2.880.552	2.251.196

Os empréstimos e financiamentos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco, incluindo os custos de transação) e posteriormente demonstrados pelo custo atualizado e/ou amortizado.

Todos os outros custos com empréstimos são reconhecidos em despesas financeiras, no resultado do exercício em que são incorridos.

14. DÉBITOS DIVERSOS

Estão assim representados:

Descrição	31.12.22	31.12.21
▪ Convênios e Subvenções (Nota 8)	20.416.840	21.325.461
▪ Obrigações com pessoal (a)	3.042.086	1.318.943
▪ Fornecedores	225.626	54.574
Total - R\$1	<u>23.684.552</u>	<u>22.698.978</u>
Circulante	16.663.830	10.994.620
Não Circulante	<u>7.020.722</u>	<u>11.704.358</u>
Total - R\$1	<u>23.684.552</u>	<u>22.698.978</u>

a) Composto, basicamente, pela provisão de férias;

15. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Hospital César Leite é uma entidade sem fins lucrativos. O Patrimônio Social é composto pelo saldo inicial acrescido por superávits ou reduzido dos déficits apurados em cada exercício.

16. EVENTOS INDENIZÁVEIS

Eventos Indenizáveis - Em atendimento à Resolução Normativa 290/2012, item 7.1.1, da ANS – Agência Nacional de Saúde Suplementar, a Operadora apresenta a seguir o Quadro de Eventos Indenizáveis das despesas assistenciais posteriores à Lei nº 9.656/1998, segregadas em consultas, exames, terapias, internações, outros atendimentos e demais despesas, classificadas no grupo 411111 (Planos Individuais / Familiares).

Cobertura Assistencial com Preço Pré Estabelecido - Carteira de Planos Individuais/Familiares antes da Lei. O total geral faz cruzamento com o somatório da conta 411X1101:

	Consulta Médica	Exames	Terapias	Internações	Outros Atendimentos	Demais Despesas	Total
▪ Rede Própria	-	-	-	1.016.154	-	-	1.016.154
▪ Rede Contratada	-	-	-	467.764	-	-	467.764
▪ Reembolso	-	-	-	1.845	-	-	1.845
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total - R\$ 1	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.485.763</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.485.763</u>

HOSPITAL CÉSAR LEITE

Cobertura Assistencial com Preço Pré Estabelecido - Carteira de Planos Individuais/Familiares pós Lei. O total geral faz cruzamento com o somatório da conta 411X1102:

	Consulta Médica	Exames	Terapias	Internações	Outros Atendimentos	Demais Despesas	Total
▪ Rede Própria	-	-	--	2.651.120	-	-	2.651.120
▪ Rede Contratada	-	-	-	2.192.399	-	-	2.192.399
▪ Reembolso	-	-	-	59.104	-	-	59.104
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total – R\$ 1	-	-	-	4.902.623	-	-	4.902.623

Cobertura Assistencial com Preço Pré Estabelecido – Planos Coletivos por Adesão pós Lei. O total geral faz cruzamento com o somatório da conta 411X1104:

	Consulta Médica	Exames	Terapias	Internações	Outros Atendimentos	Demais Despesas	Total
▪ Rede Própria	-	-	-	7.435	-	-	7.435
▪ Rede Contratada	-	-	-	-	-	-	-
▪ Reembolso	-	-	-	-	-	-	-
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total – R\$ 1	-	-	-	7.435	-	-	7.435

Cobertura Assistencial com Preço Pré Estabelecido – Planos Coletivos Empresariais pós Lei. O total geral faz cruzamento com o somatório da conta 411X1106:

	Consulta Médica	Exames	Terapias	Internações	Outros Atendimentos	Demais Despesas	Total
▪ Rede Própria	-	-	-	1.227.289	-	-	1.227.289
▪ Rede Contratada	-	-	-	819.929	-	-	819.929
▪ Reembolso	-	-	-	6.712	-	-	6.712
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total – R\$ 1	-	-	-	2.053.930	-	-	2.053.930

17. INFORMAÇÕES RELEVANTES

a. Gratuidade - O critério utilizado para a mensuração dos custos com Gratuidade considera a prestação de serviços em que o beneficiário não é obrigado a nenhuma contraprestação para fazer jus aos mesmos, considerando a valoração dos procedimentos realizados com base nas tabelas de pagamentos do SUS.

Apresenta a seguinte composição:

	31.12.22	31.12.21
▪ Gratuidade	25.347.710	42.260.036
▪ Isenção INSS/Cofins	9.875.822	8.955.778
▪ Excedente - R\$1	15.471.888	33.304.258

HOSPITAL CÉSAR LEITE

Do total das internações, cerca de 70,05% foram destinadas a pacientes atendidos pelo SUS (70,32%, em 2021).

- b. Subvenções recebidas** - No decorrer de 2022, a Entidade, observando as alterações efetuadas nas Normas Contábeis, reconheceu como receita o montante R\$20.486 mil referente ao PRO-HOSP (R\$2.184 mil em 2021).

* * *

PROVEDOR

FERNANDO JOSÉ DE LIMA

CONTADORA RESPONSÁVEL

LUCIENE MENDES DE SOUZA, CRCMG – 73.710