

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA ESTE BRASILEIRA DE PREVENÇÃO E  
ASSISTÊNCIA À SAÚDE  
CNPJ 73.696.718/0001-38**

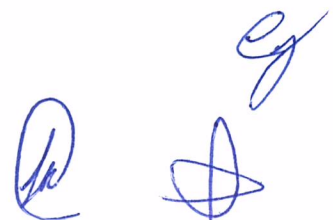
Em resposta aos questionamentos apresentados pelo ministério da saúde no Ofício nº 282/2022/CGUP/DCEBAS/SAES/MS, DO DIA 5 DE SETEMBRO DE 2022.

Assunto: Notificação de REVISÃO ADMINISTRATIVA do processo de supervisão do CEBAS SEI nº 25000.013706/2018-08 - FTS nº 1181

Foi elaborado algumas informações onde desmembramos valores apresentado com intuito de elucidar os apontamentos indicados com referência do percentual da gratuidade apurada no exercício, baseada na **NBCTG 23 item 5 segundo parágrafo:**

*“Mudança na estimativa contábil é um ajuste nos saldos contábeis de ativo ou de passivo, ou nos montantes relativos ao consumo periódico de ativo, que decorre da avaliação da situação atual e das obrigações e dos benefícios futuros esperados associados aos ativos e passivos. **As alterações nas estimativas contábeis decorrem de nova informação ou inovações e, portanto, não são retificações de erros.”***

A bem da verdade as inovações ocorreram para atender as solicitações do próprio MS, reafirmando que não houve alterações nas demonstrações contábeis ou nos resultados publicadas e apresentadas anteriormente, as novas informações adicionadas as contestações ocorreram para esclarecer e não são correções de erros. Esses relatórios são parte essencial das demonstrações contábeis, evidenciando nas notas explicativas específicas “Nota 7” e “Nota 16”.



**NOTA EXPLICATIVA ADICIONAL AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
REFERENTE AO ANO DE 2014**

A INSTITUIÇÃO ADVENTISTA ESTE BRASILEIRA DE PREVENÇÃO E ASSISTÊNCIA A SAÚDE, pessoa jurídica de direito privado, Entidade de fins Filantrópicos e Assistenciais na área da Saúde, inscrita no CNPJ 73.696.718/0001-38, com sede à Estrada União Indústria 13810, Itaipava, Petrópolis, RJ declarada de Utilidade Pública Federal, conforme Decreto n.º 2536 de 07 de abril de 1998, registrado no CNAS conforme processo n.º 28990.013072/93-76, com título declaratório de Utilidade Pública Estadual n.º 297 no Conselho Municipal de Assistência Social (CMAS) n.º 042/99, Detentora de Imunidade Tributária de acordo com o Artigo 150 Inciso VI Alínea C e artigo 195 Paragrafo 7º Ambos da Constituição Federal do Brasil de 05 de outubro de 1988, combinados com os Artigos 9º e 14º do Código Tributário Nacional vem através desta nota esclarecer as demonstrações contábeis dos anos de 2014.

**NOTA 7 - PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA - PCLD**

A provisão PCLD – Saúde, destacada em nosso demonstrativo, foi constituída seguindo os critérios estabelecidos e considerando uma posição conservadora fundamentada no princípio da prudência (Resolução CFC 1.282/2010 Art. 10, Parágrafo único).

*"O Princípio da Prudência pressupõe o emprego de certo grau de precaução no exercício dos julgamentos necessários às estimativas em certas condições de incerteza, no sentido de que ativos e receitas não sejam superestimados e que passivos e despesas não sejam subestimados, atribuindo maior confiabilidade ao processo de mensuração e apresentação dos componentes patrimoniais."*

PCLD BP: Provisão registrada para evidenciar a possíveis inadimplências nos recebíveis do exercício.

Abaixo quadro demonstrativo da PCLD Constituída x Usufruída

Provisão PCLD				
Exercício	(=) Inicial	(+) Constituída	(-) Usufruída / Glosa	(=) Final
2012	942.958,29	-	- 553.038,72	389.919,57
2013	389.919,57	3.769.504,86	- 38.653,51	4.120.770,92
2014	4.120.770,92	562.049,73	- 1.644.109,67	3.038.710,98
2015	3.038.710,98	2.832.849,49	- 688.870,43	5.182.690,04
2016	5.182.690,04	5.117.784,16	- 1.041.214,84	9.259.259,36
2017	9.259.259,36	2.853.554,04	- 4.260.666,33	7.852.147,07

**NOTA 16 - DA COMPLEMENTAÇÃO (NÃO CUMPRIMENTO DOS 60%) DOS SERVIÇOS DE SAÚDE PELO SUS**

**ANO DE 2014**

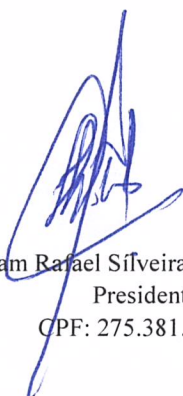
Conforme determinação do artigo 8º. da Lei No. 12.101/09 artigo 18 do Decreto No. 8242/14e artigo 9º inciso II da Portaria do MS No. 1.970/11 a Entidade prestou serviços ao SUS em percentual menor que 60%, sendo pactuado com o Município do Rio de Janeiro (Gestor local do SUS) para execução de serviços de saúde em gratuidade (Projetos de Saúde e Atendimentos Gratuitos) no percentual de 20% da sua receita efetivamente recebida na Prestação de serviços de saúde.


<b>APURACAO DA BASE DE CÁLCULO DA RECEITA ANUAL EFETIVAMENTE RECEBIDA 2014</b>		
<b>CONTAS</b>		<b>Valores (R\$)</b>
1.1	(+) Contas a Receber Saldo Inicial - Convênios de Saúde	14.964.690,37
1.2	(+) Receita Serviços de Saúde	84.128.514,57
1.3	(+) Receita com Gratuidades	20.054.583,35
1.4	(-) Gratuidades	-20.054.583,35
1.5	(-) Provisão com PCLD Usufruída	-1.644.109,67
1.6	(-) Contas a Receber Saldo Final - Convênios de Saúde	-15.306.236,49
2.0	<b>(=) Total receita efetivamente recebida apurada pela análise técnica</b>	<b>82.142.858,78</b>
<b>Percentual de Gratuidade sob Receita Efetivamente Recebida.</b>		<b>24,41%</b>


Destacamos o montante de R\$ 20.054.583,35 que representa o percentual de 24,41% da nossa receita efetivamente recebida, destarte, informamos que ultrapassamos o montante contratual com a prefeitura do Rio de Janeiro por finalidade de cumprir a meta dos 20% da receita efetivamente recebida conforme Lei nº 12.101 de 2009.

Abaixo demonstraremos o compromisso exigido sobre a receita efetivamente recebida de saúde e o valor da gratuidade concedida:

<b>Descrição – 2014</b>	<b>Valores (R\$)</b>
Compromisso de Gratuidade – (20% s/ a Receita Efetivamente Recebida)	16.428.571,76
Atendimentos Gratuitos	20.054.583,35
Diferença Gratuidade Concedida e Compromisso s/Receita	<b>3.626.011,59</b>

  
 Hiram Rafael Silveira Kalbermatter  
 Presidente  
 CPF: 275.381.828-29

  
 Jabson Magalhaes da Silva  
 Tesoureiro  
 CPF: 727.893.879-15

  
 Geisson Monteiro Marroch  
 Contador CRC-RJ 111251/O-3  
 CPF: 100.903.237-26

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA ESTE BRASILEIRA DE PREVENÇÃO E ASSISTÊNCIA À SAÚDE**  
Entidade Filantrópica Inscrita no CNAS e de Utilidade Pública MJ-15893/94-07 de 29/Abril/1996 CNPJ 73.696.718/0001-38  
**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Submetemos a apreciação de V.S<sup>as</sup>., as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31.12.2014 e suas Notas Explicativas.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

	Notas Exp.	2014	2013
<b>ATIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>20.269.533,54</b>	<b>16.813.091,45</b>
Caixas e Equivalentes de Caixa		443.662,43	170.909,20
Contas a Receber	6f,7	15.306.236,49	14.964.690,37
(-) Provisão PCLD - Saúde	7a	(3.038.710,98)	(4.120.770,92)
Outras Contas a Receber		2.834.791,39	2.813.831,74
Estoques	6g	4.362.466,36	2.762.838,54
Outros Ativos Circulantes		361.087,85	221.592,52
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>65.506.474,41</b>	<b>65.033.924,23</b>
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>3.372.377,25</b>	<b>2.762.266,56</b>
Créditos a Longo Prazo	8	3.372.377,25	2.762.266,56
<b>INVESTIMENTOS</b>		<b>334.432,68</b>	<b>300.830,80</b>
Participação Societária		334.432,68	300.830,80
<b>IMOBILIZADO</b>	6h,6i	<b>61.084.684,67</b>	<b>61.010.582,41</b>
Terrenos		12.916.623,42	12.916.623,42
Imobilizado em Formação	6b	5.434.669,12	4.416.637,52
Edifícios e Benfeitorias		55.886.902,07	55.838.352,07
Móveis, Utensílios, Equip. e Outros		32.875.990,88	30.037.443,71
Automotores		343.231,86	343.231,86
(-) Depreciação Acumulada		(46.372.732,68)	(42.541.706,17)
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>714.979,81</b>	<b>960.244,46</b>
Direito Uso e Concessão/Software/Marcas e Patentes		1.287.684,11	1.287.684,11
(-) Amortização Acumulada - Intangível		(572.704,30)	(327.439,65)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>85.776.007,95</b>	<b>81.847.015,68</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	Notas Exp.	<b>21.035.040,59</b>	<b>20.207.122,42</b>
Contas a Pagar		18.935.903,04	19.119.240,43
Provisões	6c, 9	1.824.543,11	949.670,16
Fundos em Confiança		124.594,44	138.211,83
Receitas Diferidas		150.000,00	-
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	10	<b>34.518.593,75</b>	<b>28.025.931,37</b>
Obrigações Diversas		34.518.593,75	28.025.931,37
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	11	<b>30.222.373,61</b>	<b>33.613.961,89</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>			
Patrimônio Social		1.979.856,99	3.624.774,95
Déficit do Exercício	6e,6i,12	(4.539.761,28)	(1.644.917,96)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	2d	39.306.089,09	39.306.089,09
Ajuste de Exercícios Anteriores	2e	(6.523.811,19)	(7.671.984,19)
<b>TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>85.776.007,95</b>	<b>81.847.015,68</b>


Hiram Rafael Silveira Kalbermatter  
Presidente  
CPF: 275.381.828-29


Jabson Magalhaes da Silva  
Tesoureiro  
CPF: 727.893.879-15

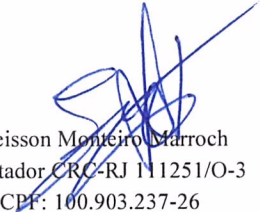
Geisson Monteiro Marroch  
Contador CRC-RJ 111251/O-3  
CPF: 100.903.237-26

**DEMONSTRAÇÃO DO DÉFICIT DO EXERCÍCIO**

	Notas Exp.	2014	2013
<b>RECEITAS</b>	<b>6d</b>	<b>116.452.744,15</b>	<b>113.453.363,42</b>
<b>De Serviços/Contribuições/Doações e Outras</b>		<b>86.480.036,44</b>	<b>85.813.570,60</b>
Serviços de Saúde		84.128.514,57	84.420.255,12
Doações Diversas		355.810,88	20.089,37
Patrimoniais e Financeiras		611.852,56	633.061,47
Outras Receitas Recorrentes		365.997,79	380.861,36
Subvenções de Organizações Adventistas		1.017.860,64	359.303,28
<b>Concessão de Gratuidades</b>		<b>20.054.583,35</b>	<b>15.953.486,84</b>
Concessão de Gratuidades	<b>14, 15, 16</b>	20.054.583,35	15.953.486,84
<b>Isenção de Contribuições Sociais</b>		<b>9.918.124,36</b>	<b>11.686.305,98</b>
Isenção de Contribuições Sociais	<b>17, 18</b>	9.918.124,36	11.686.305,98
	<b>Notas Exp.</b>		
<b>DESPESAS</b>	<b>6d</b>	<b>(122.795.927,03)</b>	<b>(117.255.780,49)</b>
<b>De Pessoal/Encargos/Administrativas e Outras</b>		<b>(92.823.219,32)</b>	<b>(89.615.987,67)</b>
Despesas com Pessoal (Próprio e Terceiros)		(46.462.159,60)	(46.816.986,61)
Encargos Sociais		(3.540.800,76)	(3.353.930,63)
Administrativas e Gerais		(42.700.338,12)	(39.294.614,73)
Encargos Tributários		(38.119,72)	(32.496,82)
Assistência, Orientação Social e Outras		(81.801,12)	(117.958,88)
<b>Gratuidades Concedidas</b>		<b>(20.054.583,35)</b>	<b>(15.953.486,84)</b>
Gratuidades Concedidas	<b>14, 15, 16</b>	(20.054.583,35)	(15.953.486,84)
<b>Isenção de Contribuições Sociais</b>		<b>(9.918.124,36)</b>	<b>(11.686.305,98)</b>
Isenção de Contribuições Sociais	<b>17, 18</b>	(9.918.124,36)	(11.686.305,98)
<b>OUTRAS RECEITAS E DESPESAS</b>		<b>1.803.421,60</b>	<b>2.157.499,11</b>
Outras Receitas		1.996.683,26	2.509.638,30
Outras Despesas		(193.261,66)	(352.139,19)
<b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>6e,6l,12</b>	<b>(4.539.761,28)</b>	<b>(1.644.917,96)</b>

  
Hiram Rafael Silveira Kalbermatter  
Presidente  
CPF: 275.381.828-29

  
Jabson Magalhaes da Silva  
Tesoureiro  
CPF: 727.893.879-15

  
Geisson Monteiro Marroch  
Contador CRC-RJ 111251/O-3  
CPF: 100.903.237-26