

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

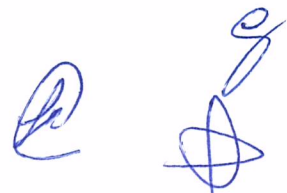
Em resposta aos questionamentos apresentados pelo ministério da saúde no Ofício nº 282/2022/CGUP/DCEBAS/SAES/MS, DO DIA 5 DE SETEMBRO DE 2022.

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 2016**

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 2016.

**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 2016


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.

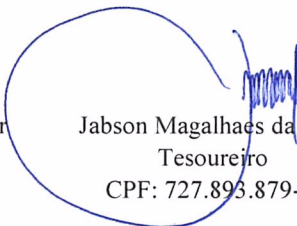
APURACAO DA BASE DE CÁLCULO DA RECEITA ANUAL EFETIVAMENTE RECEBIDA 2016		
CONTAS		Valores (R\$)
1.1	(+) Contas a Receber Saldo Inicial - Convênios de Saúde	30.520.314,01
1.2	(+) Receita Serviços de Saúde	103.327.750,56
1.3	(+) Receita com Gratuidades	19.662.274,42
1.4	(-) Gratuidades	-19.662.274,42
1.5	(-) Provisão com PCLD Usufruída	-1.041.214,84
1.6	(-) Contas a Receber Saldo Final - Convênios de Saúde	-34.877.923,26
2.0	(=) Total receita efetivamente recebida apurada pela análise técnica	97.928.926,47
Percentual de Gratuidade sob Receita Efetivamente Recebida.		20,08%

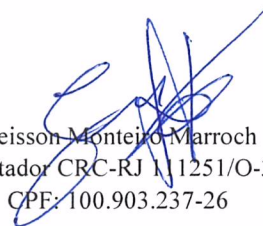
Destacamos o montante de R\$ 19.662.274,42 que representa o percentual de 20,08% da nossa receita efetivamente recebida, destarte, informamos que ultrapassamos o montante contratual com a prefeitura do Rio de Janeiro por finalidade de cumprir a meta dos 20% da receita efetivamente recebida conforme Lei nº 12.101 de 2009.

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

Descrição – 2016	Valores (R\$)
Compromisso de Gratuidade – (20% s/ a Receita Efetivamente Recebida)	19.585.785,29
Atendimentos Gratuitos	19.662.274,42
Diferença Gratuidade Concedida e Compromisso s/Receita	76.489,13

  
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 11.1251/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 31.12.2016 e suas Notas Explicativas.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

	Notas Exp.	2016	2015
<b>ATIVO</b>			
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
Caixas e Equivalentes de Caixa		43.232.913,73	37.392.994,63
Contas a Receber	6f,7	2.607.318,43	77.873,40
(-) Provisão PCLD - Saúde	7a	34.877.923,26	30.520.314,01
Outras Contas a Receber		(9.259.259,36)	(5.182.690,04)
Estoques	6g	10.706.611,84	6.983.685,26
Outros Ativos Circulantes		3.891.292,55	4.560.464,61
		409.027,01	433.347,39
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>			
Créditos a Longo Prazo	8	58.993.439,08	63.585.194,08
		732.461,85	3.705.172,57
<b>INVESTIMENTOS</b>			
Participação Societária		738.807,50	738.807,50
		738.807,50	738.807,50
<b>IMOBILIZADO</b>			
Terrenos	6h,6i	57.231.785,12	58.592.715,22
Imobilizado em Formação	6b	12.916.623,42	12.916.623,42
Edifícios e Benfeitorias		2.664.051,60	6.461.086,93
Móveis, Utensílios, Equip. e Outros		61.102.830,59	55.886.902,07
Automotores		32.556.070,77	31.851.683,09
(-) Depreciação Acumulada		177.468,84	327.271,52
		(52.185.260,10)	(48.850.851,81)
<b>INTANGÍVEL</b>			
Direito Uso e Concessão/Software/Marcas e Patentes		290.384,61	548.498,79
(-) Amortização Acumulada - Intangível		1.387.684,11	1.387.684,11
		(1.097.299,50)	(839.185,32)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>102.226.352,81</b>	<b>100.978.188,71</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Contas a Pagar		34.061.275,23	34.930.785,34
Provisões	6c, 9	27.326.568,59	30.432.422,08
Fundos em Confiança		1.562.233,21	1.126.902,90
Receitas Diferidas		7.138,69	214.154,17
		5.165.334,74	3.157.306,19
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Obrigações Diversas	10	32.947.805,12	34.998.309,38
		32.947.805,12	34.998.309,38
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>			
Patrimônio Social		(1.733.183,91)	(2.559.904,29)
Superávit/Déficit do Exercício	6e,6l,12	4.168.178,47	826.720,38
Ajuste de Avaliação Patrimonial	2d	39.306.089,09	39.306.089,09
Ajuste de Exercícios Anteriores	2e	(6.523.811,19)	(6.523.811,19)
<b>TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>102.226.352,81</b>	<b>100.978.188,71</b>


Hiram Rafael Silveira Kalbermatter  
 Presidente  
 CPF: 275.381.828-29

Jabson Magalhaes da Silva  
 Tesoureiro  
 CPF: 727.893.879-15

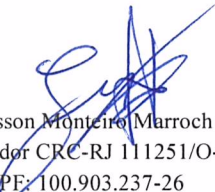
Geisson Monteiro Marroch  
 Contador CRC-RJ 111251/O-3  
 CPF: 100.903.237-26

**DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO**

	Notas Exp.	2016	2015
<b>RECEITAS</b>	<b>6d</b>	<b>137.521.134,83</b>	<b>131.889.332,56</b>
<b>De Serviços/Contribuições/Doações e Outras</b>		<b>105.941.339,13</b>	<b>103.339.005,82</b>
Serviços de Saúde		103.327.750,56	102.103.600,05
Doações Diversas		91.714,33	174.419,46
Patrimoniais e Financeiras		2.261.851,23	768.395,41
Outras Receitas Recorrentes		46.402,30	239.314,70
Subvenções de Organizações Adventistas		213.620,71	53.276,20
<b>Concessão de Gratuidades</b>		<b>19.662.274,42</b>	<b>17.680.411,64</b>
Concessão de Gratuidades	<b>14, 15, 16</b>	19.662.274,42	17.680.411,64
<b>Isenção de Contribuições Sociais</b>		<b>11.917.521,28</b>	<b>10.869.915,10</b>
Isenção de Contribuições Sociais	<b>17, 18</b>	11.917.521,28	10.869.915,10
	<b>Notas Exp.</b>		
<b>DESPESAS</b>	<b>6d</b>	<b>(136.860.223,97)</b>	<b>(130.889.982,93)</b>
<b>De Pessoal/Encargos/Administrativas e Outras</b>		<b>(105.280.428,27)</b>	<b>(102.339.656,19)</b>
Despesas com Pessoal (Próprio e Terceiros)		(48.528.668,68)	(47.040.580,38)
Encargos Sociais		(4.027.309,67)	(4.423.941,21)
Administrativas e Gerais		(52.522.152,55)	(50.626.179,73)
Encargos Tributários		(10.153,01)	(24.785,36)
Assistência, Orientação Social e Outras		(192.144,36)	(224.169,51)
<b>Gratuidades Concedidas</b>		<b>(19.662.274,42)</b>	<b>(17.680.411,64)</b>
Gratuidades Concedidas	<b>14, 15, 16</b>	(19.662.274,42)	(17.680.411,64)
<b>Isenção de Contribuições Sociais</b>		<b>(11.917.521,28)</b>	<b>(10.869.915,10)</b>
Isenção de Contribuições Sociais	<b>17, 18</b>	(11.917.521,28)	(10.869.915,10)
<b>OUTRAS RECEITAS E DESPESAS</b>		<b>3.507.267,61</b>	<b>(172.629,25)</b>
Outras Receitas		4.731.351,94	812.329,42
Outras Despesas		(1.224.084,33)	(984.958,67)
<b>SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>6e,6i,12</b>	<b>4.168.178,47</b>	<b>826.720,38</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