

**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 2017**

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 2017.

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 2017


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 celebrado convênio nº 27/2016 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.

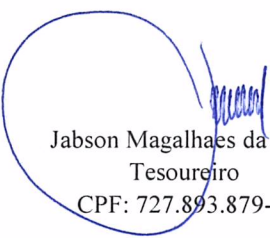
APURACAO DA BASE DE CÁLCULO DA RECEITA ANUAL EFETIVAMENTE RECEBIDA 2017		
CONTAS		Valores (R\$)
1.1	(+) Contas a Receber Saldo Inicial - Convênios de Saúde	34.877.923,26
1.2	(+) Receita Serviços de Saúde	107.243.799,43
1.3	(+) Receita com Gratuidades	21.906.359,92
1.4	(-) Gratuidades	-21.906.359,92
1.5	(-) Provisão com PCLD Usufruída	-4.260.666,33
1.6	(-) Contas a Receber Saldo Final - Convênios de Saúde	-29.999.455,39
2.0	(=) Total receita efetivamente recebida apurada pela análise técnica	107.861.600,97
Percentual de Gratuidade sob Receita Efetivamente Recebida.		20,31%

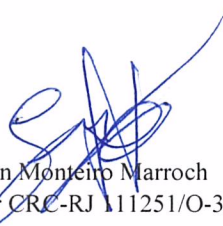
Destacamos o montante de R\$ 21.906.359,92 que representa o percentual de 20,31% da nossa receita efetivamente recebida, destarte, informamos que ultrapassamos o montante contratual com a prefeitura do Rio de Janeiro por finalidade de cumprir a meta dos 20% da receita efetivamente recebida conforme Lei nº 12.101 de 2009.

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

Descrição – 2017	Valores (R\$)
Compromisso de Gratuidade – (20% s/ a Receita Efetivamente Recebida)	21.572.320,19
Atendimentos Gratuitos	21.906.359,92
Diferença Gratuidade Concedida e Compromisso s/Receita	334.039,73


Hiram Rafael Silveira Kalbermatter
Presidente
CPF: 275.381.828-29


Jabson Magalhaes da Silva
Tesoreroiro
CPF: 727.893.879-15


Geisson Monteiro Marroch
Contador CRC-RJ 11251/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^{as}., as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31.12.2017 e suas Notas Explicativas.

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	Notas Exp.	2017	2016
ATIVO CIRCULANTE		32.789.216,73	43.232.913,73
Caixas e Equivalentes de Caixa		1.041.087,62	2.607.318,43
Contas a Receber - Convênios de Saúde	6f	29.999.455,39	34.877.923,26
(-) Provisão PCLD - Saúde	7a	(7.852.147,07)	(9.259.259,36)
Outras Contas a Receber		4.158.236,87	10.706.611,84
Estoques	6g	5.283.036,62	3.891.292,55
Outros Ativos Circulantes		159.547,30	409.027,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE		58.952.473,56	58.993.439,08
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		680.819,18	732.461,85
Créditos a Longo Prazo	8	680.819,18	732.461,85
INVESTIMENTOS		29.288.807,50	738.807,50
Participação Societária		29.288.807,50	738.807,50
IMOBILIZADO	6h,6i	28.940.995,49	57.231.785,12
Terrenos		1.510.825,91	12.916.623,42
Imobilizado em Formação	6b	6.478.624,11	2.664.051,60
Edifícios e Benfeitorias		40.581.723,85	61.102.830,59
Móveis, Utensílios, Equip. e Outros		32.349.277,62	32.556.070,77
Automotores		263.331,30	177.468,84
(-) Depreciação Acumulada		(52.242.787,30)	(52.185.260,10)
INTANGÍVEL		41.851,39	290.384,61
Direito Uso e Concessão/Software/Marcas e Patentes		1.396.184,11	1.387.684,11
(-) Amortização Acumulada - Intangível		(1.354.332,72)	(1.097.299,50)
TOTAL DO ATIVO		91.741.690,29	102.226.352,81
PASSIVO	Notas Exp.		
PASSIVO CIRCULANTE		17.733.912,84	34.061.275,23
Contas a Pagar		11.677.020,44	27.326.568,59
Provisões	6c, 9	1.378.972,05	1.562.233,21
Fundos em Confiança		83.344,06	7.138,69
Receitas Diferidas		4.594.576,29	5.165.334,74
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10	32.609.192,12	32.947.805,12
Obrigações Diversas		32.609.192,12	32.947.805,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11	41.398.585,33	35.217.272,46
PATRIMÔNIO SOCIAL			
Patrimônio Social		2.434.994,56	(1.733.183,91)
Superávit/Déficit do Exercício	6e,6l,12	6.181.312,87	4.168.178,47
Ajuste de Avaliação Patrimonial	2d	39.306.089,09	39.306.089,09
Ajuste de Exercícios Anteriores		(6.523.811,19)	(6.523.811,19)
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		91.741.690,29	102.226.352,81

Hiram Rafael Silveira Kalbermatter
Presidente
CPF: 275.381.828-29

Jabson Magalhães da Silva
Tesoureiro
CPF: 727.893.879-15

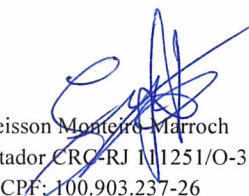
Geisson Monteiro Marroch
Contador CRC-RJ 11.1251/O-3
CPF: 100.903.237-26

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO

	Notas Exp.	2017	2016
RECEITAS	6d	142.684.915,04	137.521.134,83
De Serviços/Contribuições/Doações e Outras		108.468.339,26	105.941.339,13
Serviços de Saúde		107.243.799,43	103.327.750,56
Doações Diversas		68.173,35	91.714,33
Patrimoniais e Financeiras		847.916,54	2.261.851,23
Outras Receitas Recorrentes		41.473,89	46.402,30
Subvenções de Organizações Adventistas		266.976,05	213.620,71
Concessão de Gratuidades		21.906.359,92	19.662.274,42
Concessão de Gratuidades	14, 15, 16	21.906.359,92	19.662.274,42
Isenção de Contribuições Sociais		12.310.215,86	11.917.521,28
Isenção de Contribuições Sociais	17, 18	12.310.215,86	11.917.521,28
DESPESAS	Notas Exp.		
	6d	(136.498.789,05)	(136.860.223,97)
De Pessoal/Encargos/Administrativas e Outras		(102.282.213,27)	(105.280.428,27)
Despesas com Pessoal (Próprio e Terceiros)		(49.427.228,25)	(48.528.668,68)
Encargos Sociais		(4.607.544,78)	(4.027.309,67)
Administrativas e Gerais		(47.765.882,43)	(52.522.152,55)
Encargos Tributários		(16.466,60)	(10.153,01)
Assistência, Orientação Social e Outras		(465.091,21)	(192.144,36)
Gratuidades Concedidas		(21.906.359,92)	(19.662.274,42)
Gratuidades Concedidas	14, 15, 16	(21.906.359,92)	(19.662.274,42)
Isenção de Contribuições Sociais		(12.310.215,86)	(11.917.521,28)
Isenção de Contribuições Sociais	17, 18	(12.310.215,86)	(11.917.521,28)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS		(4.813,12)	3.507.267,61
Outras Receitas		101.264,11	4.731.351,94
Outras Despesas		(106.077,23)	(1.224.084,33)
SUPERAVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	6e,6l,12	6.181.312,87	4.168.178,47


Hiram Rafael Silveira Kalbermatter
Presidente
CPF: 275.381.828-29


Jabson Magalhães da Silva
Tesoureiro
CPF: 727.893.879-15


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