

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 2023 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 2023, 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\$586 mil (R\$862 mil em 2022), 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 continuam a requer um aprimoramento sobre sua identificação, valorização e competente reconhecimento de sua utilização e desgaste;

#### **4. Demonstrações do exercício anterior**

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, ora apresentadas para fins de comparação, foram por nós examinadas, cujo relatório sobre as mesmas, datado de 23 de março de 2023, enfatizou os mesmos assuntos mencionados no item 3, retro.

#### **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, 14 de março de 2024

**FERNANDO MOTTA AUDITORES**  
CRC-MG 12.557 | CVM 12.815

**Fernando Campos Motta**  
Contador CRC-MG-091109

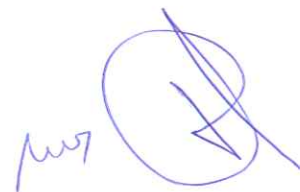
## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

ATIVO	Nota	Exercício findo em	
		31.12.23	31.12.22
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		28.467.907	27.797.307
Disponível	4	2.818.725	2.759.574
<b>Realizável</b>		25.649.182	25.037.733
Aplicações financeiras	5	15.895.271	16.172.815
Aplicações garantidoras de provisões técnicas		2.447.289	1.791.273
Aplicações livres		13.447.982	14.381.542
Créditos de operações com planos de assistência à saúde	6	674.496	628.016
Contraprestação pecuniária/prêmio a receber		670.601	624.117
Outros créditos de operações com planos de assistência à saúde		3.895	3.899
Créditos de oper. assist. à saúde não relac. c/ planos de saúde da Operadora	7	3.614.667	3.189.878
Bens e títulos a receber	8	5.464.748	5.047.024
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		21.163.966	21.328.842
<b>Realizável a longo prazo</b>		1.186.148	1.786.148
Bens e títulos a receber	8	1.186.148	1.786.148
<b>Investimentos</b>		145.552	116.627
Outros investimentos		145.552	116.627
<b>Imobilizado</b>	9	19.784.600	19.378.401
Imóveis de uso próprio		1.040.107	1.036.526
Imóveis - Hospitalares / Odontológicos		1.040.107	1.036.526
Imobilizado de uso próprio		4.796.725	4.675.005
Imobilizado - Hospitalares / Odontológicos		4.796.725	4.675.005
Imobilizações em curso		13.947.768	13.666.870
<b>Intangível</b>		47.666	47.666
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		49.631.873	49.126.149

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.




## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### BALANÇO PATRIMONIAL

(Em R\$ 1)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Exercício findo em	
		31.12.23	31.12.22
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<u>19.179.691</u>	<u>27.831.477</u>
Provisões técnicas de operações de assistência à saúde	10	<u>4.321.581</u>	<u>4.020.545</u>
Provisões de Prêmios / Contraprestações		<u>796.801</u>	<u>682.829</u>
Provisão de Prêmio / Contraprestação não ganha - PPCNG		796.801	682.829
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar para SUS		491.691	684.041
Provisão de Eventos/Sinistros a Liquidar p/ outros prest. de serv. assistenciais		869.996	405.338
Provisão para Eventos / Sinistros Ocorridos e Não Avisados (PEONA)		2.163.093	2.248.337
Débitos de operações de assistência à saúde		<u>1.113</u>	<u>457</u>
Receita antecipada de contraprestações / prêmios		1.113	457
Débitos c/ oper. de assist. à saúde não relacionados c/ planos de saúde da Operadora	11	6.794.427	5.281.452
Tributos e encargos sociais a recolher		826.720	557.466
Empréstimos e financiamentos a pagar	13	870.243	1.307.727
Débitos diversos	14	6.365.607	16.663.830
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<u>23.309.901</u>	<u>9.635.633</u>
Provisões Técnicas de Operações de Assistência à Saúde	10	<u>7.511</u>	<u>268.895</u>
Provisão de Eventos / Sinistros a Liquidar para o SUS		7.511	268.895
Provisões		<u>991.671</u>	<u>773.191</u>
Provisões para ações judiciais	12	991.671	773.191
Empréstimos e financiamentos a pagar	13	853.963	1.572.825
Débitos diversos	14	21.456.756	7.020.722
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	15	<u>7.142.281</u>	<u>11.659.039</u>
Patrimônio Social		11.659.039	14.158.812
Superávits (déficits) acumulados		<u>(4.516.758)</u>	<u>(2.499.773)</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<u>49.631.873</u>	<u>49.126.149</u>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT

(Em R\$ 1)

	Exercício findo em	
	31.12.23	31.12.22
<b>Contraprestações efetivas / prêmios ganhos de plano de assistência à saúde</b>	<b>20.971.326</b>	<b>18.107.320</b>
Receitas com operações de assistência à saúde	20.971.326	18.107.320
Contraprestações líquidas / Prêmios retidos	20.971.326	18.107.320
<b>Eventos indenizáveis líquidos / Sinistros retidos</b>	<b>(10.861.922)</b>	<b>(11.053.995)</b>
Eventos / Sinistros conhecidos ou avisados	(10.947.166)	(9.525.563)
Varição da provisão de eventos / Sinistros ocorridos e não avisados	85.244	(1.528.432)
<b>RESULTADO DAS OPERAÇÕES COM PLANOS DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE</b>	<b>10.109.404</b>	<b>7.053.325</b>
Outras receitas operacionais de planos de assistência à saúde	-	-
Receitas de assistência à saúde não relacionadas com planos de saúde da Operadora	49.852.307	43.341.137
Receitas com operações de assistência médico-hospitalar	15.582.743	16.406.340
Receitas com Operações de Assistência Odontológica	-	-
Receitas com operações de assistência médico-hospitalar (SUS)	27.590.034	25.347.710
Outras Receitas Operacionais	6.679.530	1.587.087
Outras despesas operacionais com plano de assistência à saúde	(530.854)	(369.239)
Outras despesas de operações de planos de assistência à saúde	(218.238)	(213.652)
Provisão para perdas sobre créditos	(312.616)	(155.587)
Outras despesas oper. de assist. à saúde não relac. com planos de saúde da Operadora	(84.882.081)	(74.068.616)
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>(25.451.224)</b>	<b>(24.043.393)</b>
Despesas de comercialização	(155.881)	(124.938)
Despesas administrativas	(1.577.868)	(1.043.528)
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>1.264.036</b>	<b>1.745.382</b>
Receitas financeiras	2.026.999	2.255.114
Despesas financeiras	(762.963)	(509.732)
<b>Resultado patrimonial</b>	<b>21.404.179</b>	<b>20.966.704</b>
Receitas patrimoniais	21.407.957	20.966.704
Despesas Patrimoniais	(3.778)	-
<b>Resultado com Seguro e Resseguro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS E PARTICIPAÇÕES</b>	<b>(4.516.758)</b>	<b>(2.499.773)</b>
<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>(4.516.758)</b>	<b>(2.499.773)</b>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(Em R\$ 1)

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superávit (déficit) acumulado</u>	<u>Total</u>
<b>Saldo em 31.12.21</b>	<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>
<b>Saldo em 31.12.22</b>	<u>14.158.812</u>	<u>(2.499.773)</u>	<u>11.659.039</u>
Incorporação	(2.499.773)	2.499.773	-
Déficit do exercício	<u>-</u>	<u>(4.516.758)</u>	<u>(4.516.758)</u>
<b>Saldo em 31.12.23</b>	<u>11.659.039</u>	<u>(4.516.758)</u>	<u>7.142.281</u>

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

(Em R\$ 1)

	Exercício findo em	
	31.12.23	31.12.22
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit (déficit) do exercício	(4.516.758)	(2.499.773)
Ajustes por:		
Depreciações	2.467.156	2.399.835
Superávit (déficit) ajustado	(2.049.602)	(99.938)
<b>Redução (Aumento) de Ativos</b>		
Aplicações	277.544	(16.792)
Créditos de operações com planos de assistência à saúde	(46.484)	(235.488)
Outros créditos de operações com planos de assistência à saúde	4	12.445
Créditos de oper. assist. à saúde não relacionados com planos de saúde da Operadora	(424.789)	(712.476)
Bens e títulos a receber	(417.724)	(1.377.037)
Títulos e créditos a receber	600.000	(600.000)
<b>Aumento (Redução) de Passivos</b>		
Provisões técnicas	39.652	2.721.215
Débitos de operações de assistência à saúde	656	-
Débitos de oper. assist. à saúde não relacionadas com planos de saúde da Operadora	1.512.975	1.836.403
Provisões	218.480	23.191
Tributos e encargos sociais a recolher	269.255	182.421
Débitos diversos	4.137.811	985.576
<b>Caixa gerado nas Atividades Operacionais</b>	4.117.778	2.719.520
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de investimentos	(28.925)	(22.370)
Aquisição líquida de imobilizado	(2.873.356)	(1.783.012)
<b>Caixa aplicado nas Atividades de Investimento</b>	(2.902.281)	(1.805.382)
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Captação (pagamento) líquida de empréstimos	(1.156.346)	629.356
<b>Caixa gerado nas Atividades de Financiamento</b>	(1.156.346)	629.356
<b>AUMENTO (REDUÇÃO) DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	59.151	1.543.494
Caixa e equivalentes no início do exercício	2.759.574	1.216.080
Caixa e equivalentes ao final do exercício	2.818.725	2.759.574
<b>Aumento (redução)</b>	59.151	1.543.494

As notas explicativas integram as Demonstrações Contábeis.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

**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 233 leitos, sendo 163 contratados pelo SUS, que representa 70% 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 14 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	31.12.23	31.12.22
▪ Fundo fixo	38.320	18.668
▪ Depósitos Bancários – Recursos Próprios	873.435	2.620.934
▪ Depósitos Bancários – Recursos de convênios (Nota 8)	1.906.970	119.972
Total – R\$1	<u>2.818.725</u>	<u>2.759.574</u>

## 5. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Apresentam a seguinte composição:

Composição	31.12.23	31.12.22
▪ Aplicações vinculadas a provisões técnicas (a)	2.447.289	1.791.273
▪ Aplicações livres – Recursos Próprios (b)	1.164.626	1.105.395
▪ Aplicações livres – Recursos de convênios (c) (Nota 8)	12.283.356	13.276.147
Total – R\$1	<u>15.895.271</u>	<u>16.172.815</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	31.12.23	31.12.22
▪ Planos individuais	626.480	493.460
▪ Planos coletivos	234.035	204.011
	860.515	697.471
▪ Provisão para perdas sobre créditos	(189.914)	(73.355)
▪ Outros créditos de operações de assistência médica	3.895	3.900
Total - R\$1	674.496	628.016

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

Podem ser assim demonstrados:

Descrição	31.12.23	31.12.22
▪ Sistema Único de Saúde – SUS (a)	2.059.656	1.745.296
▪ Plano de saúde não relacionados com a operadora (b)	1.429.147	1.401.210
▪ Particulares e empresas conveniadas (c)	125.864	43.372
Total - R\$1	3.614.667	3.189.878

- 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 planos 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	31.12.23	31.12.22
▪ Estoques (a)	5.207.406	5.006.798
▪ Recursos a receber de convênios (b)	1.065.874	1.065.874
▪ Outros	377.616	760.500
Total - R\$1	<u>6.650.896</u>	<u>6.833.172</u>
Circulante	5.464.748	5.047.024
Não Circulante	1.186.148	1.786.148
Total - R\$1	<u>6.650.896</u>	<u>6.833.172</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:

- subvenções recebidas e que a Entidade ainda não tenha atendido os requisitos para reconhecimento da receita; e
- 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:

	31.12.23	31.12.22
Ativo		
Disponível (Nota 4)	1.906.970	119.972
Aplicações (Nota 5)	12.283.356	13.276.147
Recursos a receber	1.065.874	1.065.874
Imobilizado	<u>6.200.556</u>	<u>5.954.847</u>
Total - R\$1	<u>21.456.756</u>	<u>20.416.840</u>
Passivo (Nota 14)	<u>21.456.756</u>	<u>20.416.840</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	31.12.23	31.12.22
▪ Terrenos	-	637.110	637.110
▪ Edifícios	4%	402.997	402.997
▪ Edifícios Reavaliação	4%	3.318.519	3.318.519
▪ Máquinas e Equipamentos	10%	20.318.656	18.305.674
▪ Equipos Proc. Eletr. de Dados - Hardware	20%	1.104.748	1.052.575
▪ Móveis e Utensílios	10%	2.516.879	2.019.432
▪ Veículos	20%	482.193	452.337
▪ Outras Imobilizações	-	12.510	12.510
▪ Imobilizações em Curso	-	13.935.258	13.654.360
Total		42.728.870	39.855.514
▪ Depreciações acumuladas		(22.944.270)	(20.477.113)
Total líquido - R\$1		19.784.600	19.378.401

### 10. PROVISÕES TÉCNICAS DE OPERAÇÕES DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE

Podem ser assim demonstradas:

Composição	31.12.23	31.12.22
▪ Provisão de Contraprestação não Ganha - PPCNG(a)	796.801	682.829
▪ Provisão de Eventos a Liquidar - SUS (b)	499.202	952.936
▪ Rede Contratada/credenciada (c)	869.995	405.338
▪ PEONA(d)	1.255.098	1.194.044
▪ PEONA-SUS(e)	907.996	1.054.293
Total - R\$1	4.329.092	4.289.440
Circulante	4.321.581	4.020.545
Não Circulante	7.511	268.895
Total - R\$1	4.329.092	4.289.440

- 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.

## HOSPITAL CÉSAR LEITE

- 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.
- 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.

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

Provisão Técnica e Garantia Financeira	31.12.23	31.12.22
Provisões técnicas	4.329.092	4.289.440
Deduções permitidas	1.296.004	1.635.765
Lastro financeiro necessário	3.033.088	2.653.675
Ativos garantidores – Aplicações Financeiras (Nota 5)	2.447.289	1.791.273
Excesso (insuficiência) de Ativos garantidores – R\$1	(585.799)	(862.402)

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	31.12.23	31.12.22
▪ Prestadores de Serviços de Assistência à Saúde	2.899.417	2.291.111
▪ Fornecedores de material médico hospitalar	3.895.010	2.990.341
Total – R\$1	6.794.427	5.281.452

## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### 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	31.12.23	31.12.22
▪ Cíveis	991.671	773.191
Total - R\$1	991.671	773.191

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.	31.12.23	31.12.22
▪ Capital de giro	0,90	768.395	2.804.709
▪ Crédito consignado	2,37	101.848	75.843
Total - R\$1		870.243	2.880.552
Circulante		870.243	1.307.727
Não Circulante		853.963	1.572.825
Total - R\$1		1.724.206	2.880.552

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.

## HOSPITAL CÉSAR LEITE

### 14. DÉBITOS DIVERSOS

Estão assim representados:

Descrição	31.12.23	31.12.22
▪ Convênios e Subvenções (Nota 8)	21.456.756	20.416.840
▪ Obrigações com pessoal (a)	6.052.873	3.042.086
▪ Fornecedores	312.734	225.626
Total - R\$1	<u>27.822.363</u>	<u>23.684.552</u>
Circulante	6.365.607	16.663.830
Não Circulante	<u>21.456.756</u>	<u>7.020.722</u>
Total - R\$1	<u>27.822.363</u>	<u>23.684.552</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	-	-	-	538.130,10	-	-	538.130,10
▪ Rede Contratada	-	-	-	808.801,32	-	-	808.801,32
▪ Reembolso	-	-	-	8313,04	-	-	8.313,04
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total - R\$ 1	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.355.244,46</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1.355.244,46</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	-	-	-	2.630.965,60	-	-	2.630.965,60
▪ Rede Contratada	-	-	-	4.382.426,06	-	-	4.382.426,06
▪ Reembolso	-	-	-	17.602,59	-	-	17.602,59
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total - R\$ 1	-	-	-	7.030.994,25	-	-	7.030.994,25

**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	-	-	-	178,32	-	-	178,32
▪ Rede Contratada	-	-	-	-	-	-	-
▪ Reembolso	-	-	-	-	-	-	-
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total - R\$ 1	-	-	-	178,32	-	-	178,32

**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	-	-	-	1.366.676,06	-	-	1.366.676,06
▪ Rede Contratada	-	-	-	1.129.450,95	-	-	1.129.450,95
▪ Reembolso	-	-	-	5.351,99	-	-	5.351,99
▪ Intercâmbio Eventual	-	-	-	-	-	-	-
Total - R\$ 1	-	-	-	2.501.479,00	-	-	2.501.479,00

## 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:

	31.12.23	31.12.22
▪ Gratuidade	27.590.034	25.347.710
▪ Isenção INSS/Cofins	12.079.564	9.875.822
▪ Excedente - R\$1	15.510.470	15.471.888

## **HOSPITAL CÉSAR LEITE**

---

Do total das internações, cerca de 71% foram destinadas a pacientes atendidos pelo SUS (70,05%, em 2022).

- b. Subvenções recebidas** - No decorrer de 2023, a Entidade, observando as alterações efetuadas nas Normas Contábeis, reconheceu como receita o montante R\$11.703 mil referente ao PRO-HOSP (R\$20.486 mil em 2022).

\* \* \*

### **PROVEDOR**

MILTON MARTINS DE OLIVEIRA 

### **CONTADORA RESPONSÁVEL**

LUCIENE MENDES DE SOUZA, CRCMG – 73.710 