

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura  
- ASELC  
Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC**

**Demonstrações contábeis “Carve-out”  
Em 31 de dezembro de 2022**

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC  
Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC**

**Demonstrações contábeis “Carve-out”  
Em 31 de dezembro de 2022**

**Conteúdo**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações do resultado**

**Demonstrações do resultado abrangente**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis**

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.762.379	10.433.990	Fornecedores	8	5.130.099	4.369.405
Contas a receber - Contrato de gestão	5	4.416.867	205.778	Obrigações trabalhistas	9	4.465.085	2.101.665
Estoques	6	1.586.916	2.752.997	Obrigações tributárias		387.854	226.087
Adiantamentos		554.866	129.109	Outras contas a pagar		600.840	484.113
Outras contas a receber		1.646.553	663.676				
<b>Total ativo circulante</b>		<b>20.967.581</b>	<b>14.185.550</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.583.877</b>	<b>7.181.270</b>
				<b>Passivo não circulante</b>			
				Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.752.634
				Repasses a aplicar	7	1.434.773	-
				Obrigações com Terceiros		8.675	8.710
<b>Total realizável a longo prazo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>13.542.578</b>	<b>1.761.344</b>
<b>Ativo Não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>	11		
Imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.783.192	Patrimônio social		-	-
<b>Total ativo não circulante</b>		<b>12.099.130</b>	<b>1.783.192</b>	Superávit acumulado		8.940.257	7.026.128
						<b>8.940.257</b>	<b>7.026.128</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out"

\_\_\_\_\_  
Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Carmen Lúcia Parente Anáisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2022	2021
<b>Receitas operacionais líquidas</b>	12		
Receitas contrato de gestão		90.716.903	66.551.929
Receitas de doações de materiais médicos		56.647	1.482.338
Receita de Subvenção		581.826	101.322
		<b>91.355.375</b>	<b>68.135.589</b>
<b>Custos operacionais</b>			
Pessoal e encargos	13.1	(19.494.944)	(11.791.659)
Serviços profissionais	13.2	(33.498.560)	(19.517.976)
Materiais e medicamentos	13.3	(7.269.697)	(8.113.101)
Depreciação bens públicos em nosso poder		(581.826)	(101.322)
Impostos taxas e contribuições		(230.854)	(67.161)
		<b>(61.075.881)</b>	<b>(39.591.219)</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Gerais e administrativas	14	(29.106.431)	(21.683.948)
		<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>
<b>Superávit operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>1.173.064</b>	<b>6.860.422</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	15		
Receitas financeiras		821.958	204.801
Despesas financeiras		(80.893)	(39.095)
		741.065	165.706
<b>Superávit do exercício</b>		<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado abrangente**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

*(Em Reais)*

	2022	2021
<b>Superávit do período</b>	<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultado abrangente total do período</b>	<b><u>1.914.130</u></b>	<b><u>7.026.128</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-O5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

*(Em Reais)*

	Nota	Patrimônio social	Superávit acumulado	Total do patrimônio líquido
Superávit do período		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
Superávit do exercício		-	1.914.130	1.914.130
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	12	-	<b>8.940.258</b>	<b>8.940.258</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2.022	2.021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Superávit do exercício		1.914.130	7.026.128
Ajustado por :			
Receita de doações de materiais médicos	12	(56.647)	(1.482.338)
<b>(Aumento)/redução nos ativos em:</b>			
Contas a receber - Contrato de gestão	6	(4.211.089)	(205.778)
Estoques	7	1.222.726	(1.270.660)
Adiantamentos		(425.757)	-
Outras contas a receber		(982.877)	(792.785)
<b>Aumento/(redução) nos passivos em:</b>			
Fornecedores	8	588.256	4.710.699
Obrigações trabalhistas	9	2.363.420	2.101.665
Obrigações tributárias		161.767	226.087
Outras contas a pagar		289.165	142.819
Obrigações com terceiros		(35)	8.710
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais</b>		<b>863.059</b>	<b>10.464.547</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aquisição de ativo imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	(10.897.764)	(1.884.514)
<b>Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento</b>		<b>(10.897.764)</b>	<b>(1.884.514)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Recebimento de numerário para aquisição de imobilizado/intengível	7	12.363.094	1.853.957
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>12.363.094</b>	<b>1.853.957</b>
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Demonstração da (redução) aumento líquido do caixa equivalente de caixa</b>			
No início do exercício	4	10.433.990	-
No fim do exercício	4	12.762.379	10.433.990
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Transações que não envolveram caixa e equivalentes de caixa:</b>			
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Depreciação imobilizado - Bens públicos em nosso poder	12b	581.826	111.389

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out".

\_\_\_\_\_  
Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

## Notas explicativas às demonstrações contábeis

(Em Reais)

### 1 Contexto operacional

A Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura (“Entidade” ou “ASELC”), é uma pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de associação de caráter Social e Assistencial, com sede na cidade de Belém, Estado do Pará, cadastrada no CNPJ sob o Nº 09.055.340/0001-94, constituída em 2006 e qualificada como Organização Social de Saúde (OSS) em 11 de junho de 2018 por meio do Decreto do Governo do Estado do Pará nº 2.104.

Em 13 de novembro de 2020, a Entidade participou do processo de chamamento público para operacionalização dos serviços de saúde do Hospital Regional de Castanhal, o qual logrou-se vencedora em 05 de janeiro de 2021, assinando contrato de gestão 001/2021/SESPA em 25 de janeiro de 2021, com vigência de 12 meses, podendo ser renovado por mais 60 meses. Em 21 de janeiro de 2022, foi assinado o 7º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023, porém manteve a redução pactuada pelo 6º Termo aditivo até 27 de março de 2022 o valor de repasse mensalmente em R\$ 7.480.000,00, prorrogado pelo 11º Termo Aditivo de 25 de março de 2022 até 24 de julho de 2022, prorrogado pelo 14º Termo Aditivo até 22 de outubro de 2022, depois houve prorrogação até o 24 de janeiro de 2023 através do 16º Termo aditivo e que também foi prorrogado pelo 18º Termo Aditivo por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023.

O Governo do Estado do Pará, através de sua Secretaria de Estado de Saúde-SESPA, instituiu a comissão de acompanhamento e fiscalização que acompanha a execução do contrato e a verificação periódica do desenvolvimento das atividades e resultados obtidos com a aplicação dos recursos sob gestão da ASEL no HRP. A prestação de contas é apresentada de forma mensal à SESPA e leva em consideração: (i) relação dos valores financeiros repassados; (ii) relatório consolidado da produção contratada *versus* produção realizada; e (iii) relatório consolidado do alcance das metas de qualidade (indicadores).

#### a. COVID 19

Em 2022, os atendimentos a COVID 19 ocorreram durante todo o ano, em número e relevância pequenos.

### 2 Base de preparação

#### 2.1 Declaração de conformidade

Estas demonstrações contábeis “carve-out” foram elaboradas para apresentar a posição financeira histórica dos balanços patrimoniais “carve-out” em 31 de dezembro de 2022 e das demonstrações do resultado “carve-out”, do resultado abrangente “carve-out”, das mutações do patrimônio líquido “carve-out” e dos fluxos de caixa “carve-out” para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 do Hospital Público do Castanhal - HRPC.

As demonstrações contábeis “carve-out” da filial do Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC são derivadas dos registros contábeis e das demonstrações contábeis

individuais da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC que foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) contabilidade para pequenas e médias empresas), e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) – Entidade Sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis “carve-out” que estão sendo apresentadas contemplam apenas os direitos, obrigações e o resultado das operações da filial do Hospital Regional Público de Castanhal – HRPC gerida pela Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC. Dessa forma, não representa a situação financeira e patrimonial da ASELC como um todo (operações e resultados da matriz, decorrentes das atividades hospitalares e das filiais decorrentes da operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde dessas OSS - Organizações Sociais de Saúde).

Ressaltamos que no modelo de contratos de gestão de uma OSS - Organização Social de Saúde, quando existe o término do contrato e não há interesse entre as partes em mantê-lo, o ente público abre processo licitatório para contratação de uma nova entidade privada que passará a gerir o contrato. Portanto, os bens, direitos e deveres da OSS são transferidos de uma entidade privada para outra a partir desse momento. O contrato de gestão em questão segue o mesmo pressuposto e, caso Hospital Regional Público de Castanhal– HRPA manifeste interesse em não renová-lo, o mesmo será devolvido ao ente público que buscará outra entidade privada para assumi-lo.

A emissão das demonstrações contábeis “carve out” foi autorizada pela Diretoria Administrativa em 15 de Março de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis “carve-out”, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado, quando aplicáveis, apresentadas com base no custo histórico.

## **2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras estão apresentadas em real, exceto quando indicado de outra forma.

## **2.4 Uso de julgamentos e estimativas e premissas**

A preparação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as normas brasileiras de contabilidade exige que a administração faça julgamentos e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

### ***Julgamentos***

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras “carve-out”. A Entidade não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas julgamento quanto a sua contabilização para os exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### ***Estimativas e premissas***

As estimativas e premissas são revistas periodicamente, utilizando as melhores prospecções até a data de encerramento das demonstrações financeiras. A entidade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas estimativas e premissas quanto a sua contabilização.

## **3 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

### **3.1 Caixa e equivalentes a caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, qualifica-se como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

### **3.2 Contas a receber - Contrato de Gestão**

As contas a receber sobre a parcela mensal definida conforme Contrato de Gestão Estadual, são registradas de acordo com seu período de competência.

### **3.3 Estoques**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Os estoques estão relacionados, principalmente, a medicamentos para serem utilizados junto aos pacientes atendidos. O custo dos estoques é baseado no princípio de custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes. Os estoques recebidos em doação, ou seja, sem contraprestações, são mensurados pelo seu valor justo, mensuração efetuada pela administração baseada no último preço de aquisição dos itens recebidos como doação. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

A Entidade avalia periodicamente a composição e giro dos seus estoques a fim de identificar quebras dos processos produtivos, divergências de estoques e existência de itens obsoletos e de baixo giro. Os fatores de risco são gerenciados à medida das realizações dos inventários realizados ao longo do exercício, e em relação à obsolescência, a partir da avaliação quanto ao giro de estoques e data de vencimento, caso seja identificado algum fator de risco a provisão de itens obsoletos é reconhecida em contrapartida ao resultado do exercício.

### 3.4 Imobilizado – Bens públicos em nosso poder

#### **Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

A Organização Social de Saúde (OSS) deve usufruir apenas do direito de uso dos bens. A escrituração contábil de custos e depreciação está a cargo da Secretaria do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os itens do ativo imobilizado da Entidade são bens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela Entidade, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da concessão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou de outros fatores específicos. No passivo, a contrapartida dos bens foi registrada na rubrica de “bens públicos em nosso poder”, de acordo termo de permissão de uso emitido pela Secretária do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os equipamentos, instrumentos e quaisquer bens permanentes, que porventura venham a ser adquiridos com recursos oriundos do contrato de gestão, serão incorporados ao patrimônio do Estado do Pará, devendo a Entidade entregar a Secretaria de Saúde do Estado do Pará SESPA, documentação necessária ao processo de regularização da incorporação dos referidos bens.

Os bens são depreciados pelo método linear, utilizando taxas anuais, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para serem utilizados no uso pretendido, exceto por terrenos que não são depreciados.

Categoria dos ativos	Taxa de vida útil depreciação anual
Computadores e periódicos	20%
Máquinas e equipamentos	20%
Equipamentos médico hospitalar	10%
Móveis e utensílios	20%

### 3.5 Instrumentos financeiros

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Entidade não possuía ativos financeiros classificados na categoria de mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

A Entidade classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros. Durante os exercícios de 2022 e 2021, a Entidade não contratou operações com instrumentos financeiros derivativos.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Entidade são: caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Entidade são: fornecedores e outras contas a pagar.

#### *Instrumentos financeiros derivativos*

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2022 e 2021.

### **3.6 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

#### *Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.

### **3.7 Benefícios a empregados**

A Entidade não mantém planos de pensão, previdência privada ou outro plano de aposentadoria para os empregados e dirigentes, e não mantém plano de benefícios a dirigentes e empregados na forma de planos de bônus ou de participações.

### **3.8 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Entidade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

### **3.9 Patrimônio líquido**

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição e são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade.

### **3.10 Reconhecimento da receita**

#### **(i) Contratos de Gestão**

O reconhecimento das receitas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita é reconhecida quando existe evidência convincente de que (i) os riscos e benefícios mais significativos referente ao cumprimento das atividades definidas no contrato de gestão são devidamente executas, (ii) for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Entidade, (iii) os custos associados podem ser estimada de maneira confiável, e (iv) o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

A receita de prestações de serviços é reconhecida de acordo com a competência no qual o serviço é prestado e pelo valor determinado por meio do Contrato de Gestão firmado com a Secretaria de Estado de Saúde do Pará (SESPA).

**(ii) Receitas de depreciação de “Bens públicos em nosso poder”**

Em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais, bem como o cumprimento ao Contrato de Gestão, a Entidade reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

**3.11 Resultado financeiro, líquido**

As receitas financeiras compreendem: (i) receitas financeiras abrange receitas de juros e aplicações financeiras, descontos e bonificações recebidas. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos; (ii) despesas financeiras abrangem despesas com juros, multas e despesas bancárias.

**3.12 Apuração do resultado**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência do período. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

**3.13 Gerenciamento de risco financeiro**

A Entidade apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

Risco de liquidez  
Risco de mercado

A Entidade apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Entidade, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na nota explicativa nº 20.

***Estrutura do gerenciamento de risco***

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

**4 Caixa e equivalentes de caixa**

	2022	2021
Caixa – fundo fixo	1.009	632
Bancos conta movimento	198.041	987.887
Aplicações financeiras	12.563.329	9.445.471
	<u>12.762.379</u>	<u>10.433.990</u>

A Entidade mantém os recursos disponíveis aplicados em títulos de renda fixa Certificado de Depósito Bancário (CDB), enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social. O rendimento médio para o exercício de 2022 foi de 95% do CDI a.a. (2020 de 105% do CDI a.a.).

## 5 Contas a receber - Contrato de gestão

	2022	2021
Contas a receber - custeio	4.416.867	205.778

Refere-se ao repasse dos recursos vinculados ao contrato de gestão firmado com a Secretaria de Estado do Pará - SESPA para a operacionalização nas atividades e serviços do Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC. A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

### *Aging list* das contas a receber

	2022	2021
Vencidos	4.416.867	205.778
Até 30 dias (a)		

- (a) A administração não constituiu provisão para perda de crédito esperada, pois o montante em aberto foi proveniente de contrato firmado com o Estado, de modo que não se tem perspectiva de perdas nos valores a serem repassados, adicionalmente, o montante em aberto foi recebido no início de 2023.

## 6 Estoques

	2022	2021
Medicamentos	527.287	1.402.951
Materiais médico hospitalar	595.673	985.135
Estoque gerais	267.949	238.730
Material de engenharia clínica	196.007	126.181
	<u>1.586.916</u>	<u>2.752.997</u>

A Entidade avaliou seus estoques existentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021 e concluiu não ser necessário a constituição de provisão para obsolescência dos estoques e/ou estoques de baixo giro.

## 7 Imobilizado - Bens públicos em nosso poder

	Móveis e Máquinas e equipamentos	Equipamentos Médico hospitalar	total
<b>Custo</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Aquisição patrimonial (a)	100.740	1.783.774	1.884.514
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>100.740</b>	<b>1.783.774</b>	<b>1.884.514</b>
Aquisição patrimonial (b)	2.336.652	8.561.112	10.897.764
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.437.392</b>	<b>10.344.886</b>	<b>12.782.278</b>
<b>Depreciação</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Depreciação e amortização no período	(6.421)	(94.901)	(101.322)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(6.421)</b>	<b>(94.901)</b>	<b>(101.332)</b>
Depreciação e amortização no período	(114.029)	(467.797)	(581.826)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(120.450)</b>	<b>(562.698)</b>	<b>(683.148)</b>
<b>Valor contábil</b>			
Em 31 de dezembro de 2021	94.319	1.688.873	1.783.192
Em 31 de dezembro de 2022	2.316.942	9.782.188	12.099.130

A SESPA determinou que serão disponibilizados aditivos contratuais para aquisição de todos os equipamentos necessários para operacionalização total do hospital, de acordo com o perfil pensado inicialmente para o HRPC.

- (a) Em 2021 com recursos do 1º Termo Aditivo ao contrato 001/SESPA/2021, processo 2021/285034, contabilizados no ativo não circulante em Imobilizado – Bens públicos em nosso poder no valor de R\$ 1.783.192 em contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder no montante de R\$ 1.752.634. Sendo o montante de R\$ 30.558, referente a aquisição de ativo imobilizado com recursos próprios da ASELC, em função da necessidade dos equipamentos hospitalares, absorvida pelos aditivos recebidos no decorrer de 2022.
- (b) Em 2022, a SESPA concedeu recursos para aquisição de Imobilizado através dos seguintes termos aditivo: 9º valor R\$ 1.630.146, 10º no valor de R\$ 4.578.817, 12º no valor de R\$ 1.015.764 e 13º no valor de R\$ 5.138.365, os recursos recebidos foram contabilizados na conta Contratos a Aplicar no Passivo não circulante, e no momento das aquisições, estas foram contabilizadas no Imobilizado – Bens públicos em nosso poder e contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder.

Os valores de depreciação pela utilização desses bens são reconhecidos como despesa no resultado do exercício, bem como em respectivo valor reconhecido como receita de depreciação em contrapartida a conta de bens públicos em nosso poder.

Os valores desses ativos estão demonstrados ao valor de custo, deduzido da depreciação, que concomitantemente representa o valor do ativo imobilizado do Contrato de Gestão, registrados no ativo não circulante.

## 8 Fornecedores

	2022	2021
Serviços terceirizados contratados	4.784.136	3.789.708
Materiais e medicamentos	345.963	579.697
	<b>5.130.099</b>	<b>4.369.405</b>

## 9 Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Salários e ordenados a pagar	1.398.792	1.109.350
Provisão para 13º salário, férias e encargos sociais (a)	3.066.293	992.315
	<u>4.465.085</u>	<u>2.101.665</u>

- (a) As provisões trabalhistas estão compostas por provisões para férias e encargos, multa rescisória, FGTS e dissídio coletivo que será pago de acordo com a convenção coletiva de cada categoria

## 10 Contingências

A Entidade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não da constituição de provisão para contingências.

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda provável nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### Riscos avaliados como perdas possíveis

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda possível nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

## 11 Patrimônio líquido

### a. Patrimônio social

O patrimônio social da Entidade é empregado integralmente nos seus objetivos sociais e formado pelos superávits e déficits dos exercícios sociais.

## 12 Receitas operacionais líquidas

	2022	2021
Receita Contrato de gestão - Estadual (a)	90.716.903	66.551.929
Receitas de doação de materiais médicos	56.646	1.482.338
Receita de depreciação bens públicos em nosso poder (b)	581.826	101.322
	<u>91.355.375</u>	<u>68.135.589</u>

- (a) A entidade firmou com o Governo do Estado do Pará, contrato de Gestão nº 001/SESPA/2021 – Processo nº 2020/812459 e 2021/30442, com vigência de 12 meses, com data inicial de 25 de janeiro de 2021, podendo ser prorrogado por períodos sucessivos até o limite de 60 meses, para operacionalização das atividades e serviços do Hospital Regional de Castanhal – HRPC. O 7º Termo Aditivo assinado em 21 de janeiro de 2022 prorrogou por mais 12 meses, iniciando em 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023.

A remuneração do contrato de gestão e operacionalização é definida de acordo com suas características de atendimento, com um orçamento de custeio pré-fixado, com base na estrutura física e na produção de serviços definidas como metas contratuais quantitativas e qualitativas. Não há redução ou glosa do repasse da verba do contrato de gestão.

- (b) A Entidade, em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), em cumprimento ao Contrato de Gestão, reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

## 13 Custos operacionais

### 13.1 Pessoal e encargos

	2022	2021
Salários e ordenados	(11.491.768)	(7.217.424)
Encargos sociais	(5.055.636)	(2.532.905)
Férias, 13º salário e rescisão trabalhistas	(2.938.588)	(2.032.191)
Benefícios sociais à empregados	(8.952)	(9.139)
	<b>(19.494.944)</b>	<b>(11.791.659)</b>

### 13.2 Serviços profissionais

	2022	2021
Honorários médicos (a)	(19.644.538)	(11.674.968)
Serviços técnicos contratados (b)	(13.854.022)	(7.843.008)
	<b>(33.498.560)</b>	<b>(19.517.976)</b>

- (a) Valores relativos aos atendimentos por médicos contratados, apurados pelo custo dos serviços prestados nos atendimentos aos pacientes não pagantes (internações e ambulatório), custos de operação do atendimento SUS e custos indiretos associados aos projetos de atendimento.
- (c) Os montantes são relacionados aos prestadores de serviços terceirizados, para o desempenho de atividades ligadas ao atendimento médico, tais como: serviços de análise e diagnóstico, locação temporária de equipamentos, e demais serviços.

### 13.3 Materiais e medicamentos

	2022	2021
Drogas e medicamentos (a)	(3.909.907)	(5.053.911)
Materiais uso do paciente (a)	(2.603.035)	(2.470.344)
Custos gerais de materiais hospitalares	(649.578)	(424.900)
Materiais de limpeza e descartáveis	(107.126)	-
Gêneros alimentícios	(51)	-
	<b>(7.269.697)</b>	<b>(8.113.101)</b>

## 14 Gerais e administrativas

	2022	2021
Serviços terceirizados (a)	(14.638.770)	(12.588.818)
Despesas fixas – energia e telefone	(3.768.504)	(3.205.977)
Despesa administrativas (b)	(4.754.237)	(2.880.322)
Despesa manutenção	(5.174.489)	(2.532.510)
Despesas com informática	(558.416)	(310.441)
Locação de veículos	(96.448)	(36.610)
Locação de bens imóveis	(31.916)	(14.324)
Despesas com viagens	(31.448)	-
Outras despesas	(52.203)	(114.946)
	<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>

- (a) Compreende os serviços de: medicina do trabalho, apoio administrativo, serviços técnicos, serviços administrativos, serviços de lavanderia, nutricionista, esterilização, higiene e limpeza, nutrição enteral e parenteral, serviços de gases medicinais, serviços de tecnologia da informação e alimentação de pacientes.
- (b) Junto as despesas administrativas encontram-se registrado valores referentes ao rateio de despesas administrativas da matriz previstas no contrato de gestão, cláusula quinta, inerente a interdependência que permite a utilização de até 5% da receita total. Para este exercício foi reconhecido o montante de R\$4.350.903 (R\$ 2.430.282 em 2021).

## 15 Resultado financeiro, líquido

	2022	2021
Rendimentos sobre aplicações financeiras	816.302	204.657
Descontos e bonificações recebidas	5.656	144
	821.958	204.801
Juros e multas	(1)	(3.377)
Tarifas bancárias	(80.892)	(35.718)
	(80.893)	(39.095)
Resultado financeiro, líquido	<b>741.065</b>	<b>165.706</b>

## 16 Tributos e contribuições (renúncia fiscal)

Na condição de Entidade sem fins lucrativos, aplicam-se a Entidade determinados benefícios fiscais estabelecidos em legislação ordinária.

O art. 15 da Lei nº 9.532/97 prevê isenção do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) às associações civis, sem fins lucrativos, observados os seguintes requisitos:

- (a) Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- (b) Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- (c) Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;

- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- (e) Apresentar, anualmente, Declaração de Rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e
- (f) Não apresentar superávit em suas contas ou, caso o presente em determinado exercício, destinar referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

A isenção não abrange os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável.

## 17 Instrumentos financeiros

A Entidade opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras, caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber, assim como contas a pagar, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

### Estimativa do valor justo

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Durante os exercícios de 2022 e 2021 não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os mercados para os investimentos financeiros da Entidade.

### Instrumentos financeiros “não derivativos”

Todos os ativos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os instrumentos financeiros da Entidade foram classificados conforme as seguintes categorias:

Descrição	Classificação	2022		2021	
		Saldo contábil	Valor justo	Saldo contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	12.762.379	12.762.379	10.433.990	10.433.990
Contas a receber - Contrato de gestão Fornecedores	Ativos financeiros não mensurados ao valor justo	4.416.867	4.416.867	205.778	205.778
Outras contas a pagar	Passivos financeiros não mensurados ao valor justo	5.130.099	5.130.099	4.710.699	4.710.699
		600.840	600.840	142.819	142.819

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2022, a Entidade está sujeita aos fatores de:

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade.

### **Risco de mercado**

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Entidade, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Entidade. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em aplicações financeiras de liquidez, com bancos públicos em títulos de baixo risco como CDB.

## **18 Avais, fianças e garantias**

A Entidade não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2022 e 2021.

## **19 Partes relacionadas**

A Entidade não distribui parcelas de patrimônio ou renda a qualquer título, e aplicam integralmente no País os recursos destinados à manutenção de suas atividades.

O pessoal-chave da Administração inclui os conselheiros de administração e diretores executivos. A remuneração total em 2022 foi de R\$ 598.060 (R\$ 498.032 em 2021).

## **20 Eventos subsequentes**

### **Aditivos contratuais do contrato de gestão**

Assinatura dos seguintes Termos Aditivos (T.A.) para o Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC:

Assinatura do 15º Termo Aditivo, cujo objetivo é aquisição de equipamentos Braquiterapia e acelerador linear, assinado em 18/08/2022, no valor de R\$ 9.679.080, em execução.

Assinatura do 16º Termo Aditivo, cujo objetivo é prorrogar o perfil assistencial provisório, mantendo o valor mensal de R\$ 7.480.000, assinado em 22/10/2022.

Assinatura do 17º Termo Aditivo, cujo objetivo é repasse de investimento, aquisição de equipamentos e instrumentais cirúrgicos no valor de R\$ 1.075.957, assinado em 27/12/2022, em execução.

Assinatura do 18º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023, passando o repasse mensal a ser de R\$ 8.978.474

### **Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária**

O Supremo Tribunal Federal (“STF”) finalizou o julgamento, em 08 de fevereiro de 2023, dos recursos extraordinários RE no 955227 (Tema 885) e RE no 949297 (Tema 881), e consolidou o

entendimento no sentido de que uma decisão definitiva (coisa julgada) obtida por determinado contribuinte sobre tributos recolhidos de forma continuada perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário posteriormente. Ainda, o STF não acolheu o pedido de modulação de efeitos da decisão, de forma que as autoridades fiscais podem cobrar os tributos que deixaram de ser recolhidos com base em tais decisões. A Entidade revisou os temas tributários para os quais tem decisão definitiva (coisa julgada) nos últimos 5 (cinco) anos e não identificou nenhum impacto do julgamento do STF ao tratamento atualmente conferido aos seus recolhimentos tributários.

\* \* \*

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
**Presidente**

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
**Contadora**  
CRC PA 008315-O/5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura  
- ASEL  
Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC**

**Demonstrações contábeis “Carve-out”  
Em 31 de dezembro de 2022**

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC  
Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC**

**Demonstrações contábeis “Carve-out”  
Em 31 de dezembro de 2022**

**Conteúdo**

**Balancos patrimoniais**

**Demonstrações do resultado**

**Demonstrações do resultado abrangente**

**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Demonstrações dos fluxos de caixa**

**Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis**

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.762.379	10.433.990	Fornecedores	8	5.130.099	4.369.405
Contas a receber - Contrato de gestão	5	4.416.867	205.778	Obrigações trabalhistas	9	4.465.085	2.101.665
Estoques	6	1.586.916	2.752.997	Obrigações tributárias		387.854	226.087
Adiantamentos		554.866	129.109	Outras contas a pagar		600.840	484.113
Outras contas a receber		1.646.553	663.676				
<b>Total ativo circulante</b>		<b>20.967.581</b>	<b>14.185.550</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.583.877</b>	<b>7.181.270</b>
				<b>Passivo não circulante</b>			
				Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.752.634
<b>Total realizável a longo prazo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	Repasse a aplicar	7	1.434.773	-
				Obrigações com Terceiros		8.675	8.710
<b>Ativo Não circulante</b>				<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>13.542.578</b>	<b>1.761.344</b>
Imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.783.192	<b>Patrimônio líquido</b>	11		
<b>Total ativo não circulante</b>		<b>12.099.130</b>	<b>1.783.192</b>	Patrimônio social		-	-
				Superávit acumulado		8.940.257	7.026.128
<b>Total do ativo</b>		<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>8.940.257</b>	<b>7.026.128</b>
						<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out"

\_\_\_\_\_  
Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Carmen Lúcia Parente Anáisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-O5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2022	2021
<b>Receitas operacionais líquidas</b>	12		
Receitas contrato de gestão		90.716.903	66.551.929
Receitas de doações de materiais médicos		56.647	1.482.338
Receita de Subvenção		581.826	101.322
		<b>91.355.375</b>	<b>68.135.589</b>
<b>Custos operacionais</b>			
Pessoal e encargos	13.1	(19.494.944)	(11.791.659)
Serviços profissionais	13.2	(33.498.560)	(19.517.976)
Materiais e medicamentos	13.3	(7.269.697)	(8.113.101)
Depreciação bens públicos em nosso poder		(581.826)	(101.322)
Impostos taxas e contribuições		(230.854)	(67.161)
		<b>(61.075.881)</b>	<b>(39.591.219)</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Gerais e administrativas	14	(29.106.431)	(21.683.948)
		<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>
<b>Superávit operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>1.173.064</b>	<b>6.860.422</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	15		
Receitas financeiras		821.958	204.801
Despesas financeiras		(80.893)	(39.095)
		741.065	165.706
<b>Superávit do exercício</b>		<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado abrangente**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

*(Em Reais)*

	2022	2021
<b>Superávit do período</b>	<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Resultado abrangente total do período</b>	<b><u>1.914.130</u></b>	<b><u>7.026.128</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-O5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

	Nota	Patrimônio social	Superávit acumulado	Total do patrimônio líquido
Superávit do período		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
Superávit do exercício		-	1.914.130	1.914.130
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	12	-	<b>8.940.258</b>	<b>8.940.258</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2.022	2.021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
Superávit do exercício		1.914.130	7.026.128
Ajustado por :			
Receita de doações de materiais médicos	12	(56.647)	(1.482.338)
<b>(Aumento)/redução nos ativos em:</b>			
Contas a receber - Contrato de gestão	6	(4.211.089)	(205.778)
Estoques	7	1.222.726	(1.270.660)
Adiantamentos		(425.757)	-
Outras contas a receber		(982.877)	(792.785)
<b>Aumento/(redução) nos passivos em:</b>			
Fornecedores	8	588.256	4.710.699
Obrigações trabalhistas	9	2.363.420	2.101.665
Obrigações tributárias		161.767	226.087
Outras contas a pagar		289.165	142.819
Obrigações com terceiros		(35)	8.710
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais</b>		<b>863.059</b>	<b>10.464.547</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aquisição de ativo imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	(10.897.764)	(1.884.514)
<b>Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento</b>		<b>(10.897.764)</b>	<b>(1.884.514)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Recebimento de numerário para aquisição de imobilizado/intengível	7	12.363.094	1.853.957
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>12.363.094</b>	<b>1.853.957</b>
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Demonstração da (redução) aumento líquido do caixa equivalente de caixa</b>			
No início do exercício	4	10.433.990	-
No fim do exercício	4	12.762.379	10.433.990
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Transações que não envolveram caixa e equivalentes de caixa:</b>			
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Depreciação imobilizado - Bens públicos em nosso poder	12b	581.826	111.389

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out".

\_\_\_\_\_  
Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

\_\_\_\_\_  
Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

## Notas explicativas às demonstrações contábeis

(Em Reais)

### 1 Contexto operacional

A Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura (“Entidade” ou “ASELC”), é uma pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de associação de caráter Social e Assistencial, com sede na cidade de Belém, Estado do Pará, cadastrada no CNPJ sob o Nº 09.055.340/0001-94, constituída em 2006 e qualificada como Organização Social de Saúde (OSS) em 11 de junho de 2018 por meio do Decreto do Governo do Estado do Pará nº 2.104.

Em 13 de novembro de 2020, a Entidade participou do processo de chamamento público para operacionalização dos serviços de saúde do Hospital Regional de Castanhal, o qual logrou-se vencedora em 05 de janeiro de 2021, assinando contrato de gestão 001/2021/SESPA em 25 de janeiro de 2021, com vigência de 12 meses, podendo ser renovado por mais 60 meses. Em 21 de janeiro de 2022, foi assinado o 7º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023, porém manteve a redução pactuada pelo 6º Termo aditivo até 27 de março de 2022 o valor de repasse mensalmente em R\$ 7.480.000,00, prorrogado pelo 11º Termo Aditivo de 25 de março de 2022 até 24 de julho de 2022, prorrogado pelo 14º Termo Aditivo até 22 de outubro de 2022, depois houve prorrogação até o 24 de janeiro de 2023 através do 16º Termo aditivo e que também foi prorrogado pelo 18º Termo Aditivo por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023.

O Governo do Estado do Pará, através de sua Secretaria de Estado de Saúde-SESPA, instituiu a comissão de acompanhamento e fiscalização que acompanha a execução do contrato e a verificação periódica do desenvolvimento das atividades e resultados obtidos com a aplicação dos recursos sob gestão da ASELC no HRP. A prestação de contas é apresentada de forma mensal à SESPA e leva em consideração: (i) relação dos valores financeiros repassados; (ii) relatório consolidado da produção contratada *versus* produção realizada; e (iii) relatório consolidado do alcance das metas de qualidade (indicadores).

#### a. COVID 19

Em 2022, os atendimentos a COVID 19 ocorreram durante todo o ano, em número e relevância pequenos.

### 2 Base de preparação

#### 2.1 Declaração de conformidade

Estas demonstrações contábeis “carve-out” foram elaboradas para apresentar a posição financeira histórica dos balanços patrimoniais “carve-out” em 31 de dezembro de 2022 e das demonstrações do resultado “carve-out”, do resultado abrangente “carve-out”, das mutações do patrimônio líquido “carve-out” e dos fluxos de caixa “carve-out” para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 do Hospital Público do Castanhal - HRPC.

As demonstrações contábeis “carve-out” da filial do Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC são derivadas dos registros contábeis e das demonstrações contábeis

individuais da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC que foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) contabilidade para pequenas e médias empresas), e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) – Entidade Sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis “carve-out” que estão sendo apresentadas contemplam apenas os direitos, obrigações e o resultado das operações da filial do Hospital Regional Público de Castanhal – HRPC gerida pela Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC. Dessa forma, não representa a situação financeira e patrimonial da ASELC como um todo (operações e resultados da matriz, decorrentes das atividades hospitalares e das filiais decorrentes da operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde dessas OSS - Organizações Sociais de Saúde).

Ressaltamos que no modelo de contratos de gestão de uma OSS - Organização Social de Saúde, quando existe o término do contrato e não há interesse entre as partes em mantê-lo, o ente público abre processo licitatório para contratação de uma nova entidade privada que passará a gerir o contrato. Portanto, os bens, direitos e deveres da OSS são transferidos de uma entidade privada para outra a partir desse momento. O contrato de gestão em questão segue o mesmo pressuposto e, caso Hospital Regional Público de Castanhal– HRPA manifeste interesse em não renová-lo, o mesmo será devolvido ao ente público que buscará outra entidade privada para assumi-lo.

A emissão das demonstrações contábeis “carve out” foi autorizada pela Diretoria Administrativa em 15 de Março de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis “carve-out”, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado, quando aplicáveis, apresentadas com base no custo histórico.

## **2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras estão apresentadas em real, exceto quando indicado de outra forma.

## **2.4 Uso de julgamentos e estimativas e premissas**

A preparação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as normas brasileiras de contabilidade exige que a administração faça julgamentos e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

### ***Julgamentos***

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras “carve-out”. A Entidade não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas julgamento quanto a sua contabilização para os exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### ***Estimativas e premissas***

As estimativas e premissas são revistas periodicamente, utilizando as melhores prospecções até a data de encerramento das demonstrações financeiras. A entidade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas estimativas e premissas quanto a sua contabilização.

## **3 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

### **3.1 Caixa e equivalentes a caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, qualifica-se como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

### **3.2 Contas a receber - Contrato de Gestão**

As contas a receber sobre a parcela mensal definida conforme Contrato de Gestão Estadual, são registradas de acordo com seu período de competência.

### **3.3 Estoques**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Os estoques estão relacionados, principalmente, a medicamentos para serem utilizados junto aos pacientes atendidos. O custo dos estoques é baseado no princípio de custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes. Os estoques recebidos em doação, ou seja, sem contraprestações, são mensurados pelo seu valor justo, mensuração efetuada pela administração baseada no último preço de aquisição dos itens recebidos como doação. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

A Entidade avalia periodicamente a composição e giro dos seus estoques a fim de identificar quebras dos processos produtivos, divergências de estoques e existência de itens obsoletos e de baixo giro. Os fatores de risco são gerenciados à medida das realizações dos inventários realizados ao longo do exercício, e em relação à obsolescência, a partir da avaliação quanto ao giro de estoques e data de vencimento, caso seja identificado algum fator de risco a provisão de itens obsoletos é reconhecida em contrapartida ao resultado do exercício.

### 3.4 Imobilizado – Bens públicos em nosso poder

#### **Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

A Organização Social de Saúde (OSS) deve usufruir apenas do direito de uso dos bens. A escrituração contábil de custos e depreciação está a cargo da Secretaria do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os itens do ativo imobilizado da Entidade são bens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela Entidade, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da concessão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou de outros fatores específicos. No passivo, a contrapartida dos bens foi registrada na rubrica de “bens públicos em nosso poder”, de acordo termo de permissão de uso emitido pela Secretária do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os equipamentos, instrumentos e quaisquer bens permanentes, que porventura venham a ser adquiridos com recursos oriundos do contrato de gestão, serão incorporados ao patrimônio do Estado do Pará, devendo a Entidade entregar a Secretaria de Saúde do Estado do Pará SESPA, documentação necessária ao processo de regularização da incorporação dos referidos bens.

Os bens são depreciados pelo método linear, utilizando taxas anuais, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para serem utilizados no uso pretendido, exceto por terrenos que não são depreciados.

Categoria dos ativos	Taxa de vida útil depreciação anual
Computadores e periódicos	20%
Máquinas e equipamentos	20%
Equipamentos médico hospitalar	10%
Móveis e utensílios	20%

### 3.5 Instrumentos financeiros

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Entidade não possuía ativos financeiros classificados na categoria de mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

A Entidade classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros. Durante os exercícios de 2022 e 2021, a Entidade não contratou operações com instrumentos financeiros derivativos.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Entidade são: caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Entidade são: fornecedores e outras contas a pagar.

#### *Instrumentos financeiros derivativos*

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2022 e 2021.

### **3.6 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

#### *Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.

### **3.7 Benefícios a empregados**

A Entidade não mantém planos de pensão, previdência privada ou outro plano de aposentadoria para os empregados e dirigentes, e não mantém plano de benefícios a dirigentes e empregados na forma de planos de bônus ou de participações.

### **3.8 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Entidade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

### **3.9 Patrimônio líquido**

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição e são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade.

### **3.10 Reconhecimento da receita**

#### **(i) Contratos de Gestão**

O reconhecimento das receitas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita é reconhecida quando existe evidência convincente de que (i) os riscos e benefícios mais significativos referente ao cumprimento das atividades definidas no contrato de gestão são devidamente executas, (ii) for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Entidade, (iii) os custos associados podem ser estimada de maneira confiável, e (iv) o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

A receita de prestações de serviços é reconhecida de acordo com a competência no qual o serviço é prestado e pelo valor determinado por meio do Contrato de Gestão firmado com a Secretaria de Estado de Saúde do Pará (SESPA).

**(ii) Receitas de depreciação de “Bens públicos em nosso poder”**

Em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais, bem como o cumprimento ao Contrato de Gestão, a Entidade reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

**3.11 Resultado financeiro, líquido**

As receitas financeiras compreendem: (i) receitas financeiras abrange receitas de juros e aplicações financeiras, descontos e bonificações recebidas. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos; (ii) despesas financeiras abrangem despesas com juros, multas e despesas bancárias.

**3.12 Apuração do resultado**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência do período. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

**3.13 Gerenciamento de risco financeiro**

A Entidade apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

Risco de liquidez  
Risco de mercado

A Entidade apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Entidade, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na nota explicativa nº 20.

***Estrutura do gerenciamento de risco***

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

**4 Caixa e equivalentes de caixa**

	2022	2021
Caixa – fundo fixo	1.009	632
Bancos conta movimento	198.041	987.887
Aplicações financeiras	12.563.329	9.445.471
	<u>12.762.379</u>	<u>10.433.990</u>

A Entidade mantém os recursos disponíveis aplicados em títulos de renda fixa Certificado de Depósito Bancário (CDB), enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social. O rendimento médio para o exercício de 2022 foi de 95% do CDI a.a. (2020 de 105% do CDI a.a.).

## 5 Contas a receber - Contrato de gestão

	2022	2021
Contas a receber - custeio	4.416.867	205.778

Refere-se ao repasse dos recursos vinculados ao contrato de gestão firmado com a Secretaria de Estado do Pará - SESPA para a operacionalização nas atividades e serviços do Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC. A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

### *Aging list* das contas a receber

	2022	2021
Vencidos	4.416.867	205.778
Até 30 dias (a)		

- (a) A administração não constituiu provisão para perda de crédito esperada, pois o montante em aberto foi proveniente de contrato firmado com o Estado, de modo que não se tem perspectiva de perdas nos valores a serem repassados, adicionalmente, o montante em aberto foi recebido no início de 2023.

## 6 Estoques

	2022	2021
Medicamentos	527.287	1.402.951
Materiais médico hospitalar	595.673	985.135
Estoque gerais	267.949	238.730
Material de engenharia clínica	196.007	126.181
	<u>1.586.916</u>	<u>2.752.997</u>

A Entidade avaliou seus estoques existentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021 e concluiu não ser necessário a constituição de provisão para obsolescência dos estoques e/ou estoques de baixo giro.

## 7 Imobilizado - Bens públicos em nosso poder

	Móveis e Máquinas e equipamentos	Equipamentos Médico hospitalar	total
<b>Custo</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Aquisição patrimonial (a)	100.740	1.783.774	1.884.514
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>100.740</b>	<b>1.783.774</b>	<b>1.884.514</b>
Aquisição patrimonial (b)	2.336.652	8.561.112	10.897.764
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>2.437.392</b>	<b>10.344.886</b>	<b>12.782.278</b>
<b>Depreciação</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Depreciação e amortização no período	(6.421)	(94.901)	(101.322)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>(6.421)</b>	<b>(94.901)</b>	<b>(101.332)</b>
Depreciação e amortização no período	(114.029)	(467.797)	(581.826)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>(120.450)</b>	<b>(562.698)</b>	<b>(683.148)</b>
<b>Valor contábil</b>			
Em 31 de dezembro de 2021	94.319	1.688.873	1.783.192
Em 31 de dezembro de 2022	2.316.942	9.782.188	12.099.130

A SESPA determinou que serão disponibilizados aditivos contratuais para aquisição de todos os equipamentos necessários para operacionalização total do hospital, de acordo com o perfil pensado inicialmente para o HRPC.

- (a) Em 2021 com recursos do 1º Termo Aditivo ao contrato 001/SESPA/2021, processo 2021/285034, contabilizados no ativo não circulante em Imobilizado – Bens públicos em nosso poder no valor de R\$ 1.783.192 em contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder no montante de R\$ 1.752.634. Sendo o montante de R\$ 30.558, referente a aquisição de ativo imobilizado com recursos próprios da ASELC, em função da necessidade dos equipamentos hospitalares, absorvida pelos aditivos recebidos no decorrer de 2022.
- (b) Em 2022, a SESPA concedeu recursos para aquisição de Imobilizado através dos seguintes termos aditivo: 9º valor R\$ 1.630.146, 10º no valor de R\$ 4.578.817, 12º no valor de R\$ 1.015.764 e 13º no valor de R\$ 5.138.365, os recursos recebidos foram contabilizados na conta Contratos a Aplicar no Passivo não circulante, e no momento das aquisições, estas foram contabilizadas no Imobilizado – Bens públicos em nosso poder e contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder.

Os valores de depreciação pela utilização desses bens são reconhecidos como despesa no resultado do exercício, bem como em respectivo valor reconhecido como receita de depreciação em contrapartida a conta de bens públicos em nosso poder.

Os valores desses ativos estão demonstrados ao valor de custo, deduzido da depreciação, que concomitantemente representa o valor do ativo imobilizado do Contrato de Gestão, registrados no ativo não circulante.

## 8 Fornecedores

	2022	2021
Serviços terceirizados contratados	4.784.136	3.789.708
Materiais e medicamentos	345.963	579.697
	<u>5.130.099</u>	<u>4.369.405</u>

## 9 Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Salários e ordenados a pagar	1.398.792	1.109.350
Provisão para 13º salário, férias e encargos sociais (a)	<u>3.066.293</u>	<u>992.315</u>
	<u>4.465.085</u>	<u>2.101.665</u>

- (a) As provisões trabalhistas estão compostas por provisões para férias e encargos, multa rescisória, FGTS e dissídio coletivo que será pago de acordo com a convenção coletiva de cada categoria

## 10 Contingências

A Entidade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não da constituição de provisão para contingências.

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda provável nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### Riscos avaliados como perdas possíveis

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda possível nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

## 11 Patrimônio líquido

### a. Patrimônio social

O patrimônio social da Entidade é empregado integralmente nos seus objetivos sociais e formado pelos superávits e déficits dos exercícios sociais.

## 12 Receitas operacionais líquidas

	2022	2021
Receita Contrato de gestão - Estadual (a)	90.716.903	66.551.929
Receitas de doação de materiais médicos	56.646	1.482.338
Receita de depreciação bens públicos em nosso poder (b)	<u>581.826</u>	<u>101.322</u>
	<u>91.355.375</u>	<u>68.135.589</u>

- (a) A entidade firmou com o Governo do Estado do Pará, contrato de Gestão nº 001/SESPA/2021 – Processo nº 2020/812459 e 2021/30442, com vigência de 12 meses, com data inicial de 25 de janeiro de 2021, podendo ser prorrogado por períodos sucessivos até o limite de 60 meses, para operacionalização das atividades e serviços do Hospital Regional de Castanhal – HRPC. O 7º Termo Aditivo assinado em 21 de janeiro de 2022 prorrogou por mais 12 meses, iniciando em 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023.

A remuneração do contrato de gestão e operacionalização é definida de acordo com suas características de atendimento, com um orçamento de custeio pré-fixado, com base na estrutura física e na produção de serviços definidas como metas contratuais quantitativas e qualitativas. Não há redução ou glosa do repasse da verba do contrato de gestão.

- (b) A Entidade, em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), em cumprimento ao Contrato de Gestão, reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

## 13 Custos operacionais

### 13.1 Pessoal e encargos

	2022	2021
Salários e ordenados	(11.491.768)	(7.217.424)
Encargos sociais	(5.055.636)	(2.532.905)
Férias, 13º salário e rescisão trabalhistas	(2.938.588)	(2.032.191)
Benefícios sociais à empregados	(8.952)	(9.139)
	<u>(19.494.944)</u>	<u>(11.791.659)</u>

### 13.2 Serviços profissionais

	2022	2021
Honorários médicos (a)	(19.644.538)	(11.674.968)
Serviços técnicos contratados (b)	(13.854.022)	(7.843.008)
	<u>(33.498.560)</u>	<u>(19.517.976)</u>

- (a) Valores relativos aos atendimentos por médicos contratados, apurados pelo custo dos serviços prestados nos atendimentos aos pacientes não pagantes (internações e ambulatório), custos de operação do atendimento SUS e custos indiretos associados aos projetos de atendimento.
- (c) Os montantes são relacionados aos prestadores de serviços terceirizados, para o desempenho de atividades ligadas ao atendimento médico, tais como: serviços de análise e diagnóstico, locação temporária de equipamentos, e demais serviços.

### 13.3 Materiais e medicamentos

	2022	2021
Drogas e medicamentos (a)	(3.909.907)	(5.053.911)
Materiais uso do paciente (a)	(2.603.035)	(2.470.344)
Custos gerais de materiais hospitalares	(649.578)	(424.900)
Materiais de limpeza e descartáveis	(107.126)	-
Gêneros alimentícios	(51)	-
	<u>(7.269.697)</u>	<u>(8.113.101)</u>

## 14 Gerais e administrativas

	2022	2021
Serviços terceirizados (a)	(14.638.770)	(12.588.818)
Despesas fixas – energia e telefone	(3.768.504)	(3.205.977)
Despesa administrativas (b)	(4.754.237)	(2.880.322)
Despesa manutenção	(5.174.489)	(2.532.510)
Despesas com informática	(558.416)	(310.441)
Locação de veículos	(96.448)	(36.610)
Locação de bens imóveis	(31.916)	(14.324)
Despesas com viagens	(31.448)	-
Outras despesas	(52.203)	(114.946)
	<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>

- (a) Compreende os serviços de: medicina do trabalho, apoio administrativo, serviços técnicos, serviços administrativos, serviços de lavanderia, nutricionista, esterilização, higiene e limpeza, nutrição enteral e parenteral, serviços de gases medicinais, serviços de tecnologia da informação e alimentação de pacientes.
- (b) Junto as despesas administrativas encontram-se registrado valores referentes ao rateio de despesas administrativas da matriz previstas no contrato de gestão, cláusula quinta, inerente a interdependência que permite a utilização de até 5% da receita total. Para este exercício foi reconhecido o montante de R\$4.350.903 (R\$ 2.430.282 em 2021).

## 15 Resultado financeiro, líquido

	2022	2021
Rendimentos sobre aplicações financeiras	816.302	204.657
Descontos e bonificações recebidas	5.656	144
	821.958	204.801
Juros e multas	(1)	(3.377)
Tarifas bancárias	(80.892)	(35.718)
	(80.893)	(39.095)
Resultado financeiro, líquido	<b>741.065</b>	<b>165.706</b>

## 16 Tributos e contribuições (renúncia fiscal)

Na condição de Entidade sem fins lucrativos, aplicam-se a Entidade determinados benefícios fiscais estabelecidos em legislação ordinária.

O art. 15 da Lei nº 9.532/97 prevê isenção do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) às associações civis, sem fins lucrativos, observados os seguintes requisitos:

- (a) Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- (b) Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- (c) Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;

- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- (e) Apresentar, anualmente, Declaração de Rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e
- (f) Não apresentar superávit em suas contas ou, caso o presente em determinado exercício, destinar referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

A isenção não abrange os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável.

## 17 Instrumentos financeiros

A Entidade opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras, caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber, assim como contas a pagar, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

### Estimativa do valor justo

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Durante os exercícios de 2022 e 2021 não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os mercados para os investimentos financeiros da Entidade.

### Instrumentos financeiros “não derivativos”

Todos os ativos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os instrumentos financeiros da Entidade foram classificados conforme as seguintes categorias:

Descrição	Classificação	2022		2021	
		Saldo contábil	Valor justo	Saldo contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	12.762.379	12.762.379	10.433.990	10.433.990
Contas a receber - Contrato de gestão Fornecedores	Ativos financeiros não mensurados ao valor justo	4.416.867	4.416.867	205.778	205.778
Outras contas a pagar	Passivos financeiros não mensurados ao valor justo	5.130.099	5.130.099	4.710.699	4.710.699
		600.840	600.840	142.819	142.819

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2022, a Entidade está sujeita aos fatores de:

### Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade.

### **Risco de mercado**

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Entidade, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Entidade. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em aplicações financeiras de liquidez, com bancos públicos em títulos de baixo risco como CDB.

## **18 Avais, fianças e garantias**

A Entidade não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2022 e 2021.

## **19 Partes relacionadas**

A Entidade não distribui parcelas de patrimônio ou renda a qualquer título, e aplicam integralmente no País os recursos destinados à manutenção de suas atividades.

O pessoal-chave da Administração inclui os conselheiros de administração e diretores executivos. A remuneração total em 2022 foi de R\$ 598.060 (R\$ 498.032 em 2021).

## **20 Eventos subsequentes**

### **Aditivos contratuais do contrato de gestão**

Assinatura dos seguintes Termos Aditivos (T.A.) para o Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC:

Assinatura do 15º Termo Aditivo, cujo objetivo é aquisição de equipamentos Braquiterapia e acelerador linear, assinado em 18/08/2022, no valor de R\$ 9.679.080, em execução.

Assinatura do 16º Termo Aditivo, cujo objetivo é prorrogar o perfil assistencial provisório, mantendo o valor mensal de R\$ 7.480.000, assinado em 22/10/2022.

Assinatura do 17º Termo Aditivo, cujo objetivo é repasse de investimento, aquisição de equipamentos e instrumentais cirúrgicos no valor de R\$ 1.075.957, assinado em 27/12/2022, em execução.

Assinatura do 18º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023, passando o repasse mensal a ser de R\$ 8.978.474

### **Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária**

O Supremo Tribunal Federal (“STF”) finalizou o julgamento, em 08 de fevereiro de 2023, dos recursos extraordinários RE no 955227 (Tema 885) e RE no 949297 (Tema 881), e consolidou o

entendimento no sentido de que uma decisão definitiva (coisa julgada) obtida por determinado contribuinte sobre tributos recolhidos de forma continuada perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário posteriormente. Ainda, o STF não acolheu o pedido de modulação de efeitos da decisão, de forma que as autoridades fiscais podem cobrar os tributos que deixaram de ser recolhidos com base em tais decisões. A Entidade revisou os temas tributários para os quais tem decisão definitiva (coisa julgada) nos últimos 5 (cinco) anos e não identificou nenhum impacto do julgamento do STF ao tratamento atualmente conferido aos seus recolhimentos tributários.

\* \* \*

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
**Presidente**

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
**Contadora**  
CRC PA 008315-O/5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL  
**Demonstrações do resultado abrangente**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Superávit do período</b>	<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total do período</b>	<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSE:37957490263

Assinado de forma digital por  
CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSE:37957490263  
Dados: 2023.03.15 15:15:24 -03'00'

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

**ASSOCIAÇÃO DE SAÚDE, ESPORTE, LAZER E CULTURA - ASELC**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**

<b>1- RECEITAS</b>	<b>R\$ 90.716.903,00</b>
1.1.) Contrato de Gestão SESP	R\$ 90.716.903,00
1.2) Outras Receitas	R\$ -
<b>2- INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>R\$ 69.867.005,00</b>
2.1) Materias de Consumo	R\$ 7.269.697,00
2.2) Serviços Médicos e assistenciais	R\$ 33.498.560,00
2.3) Materias, energia, Serviços de terceiros e outros	R\$ 29.098.748,00
<b>3- VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>R\$ 20.849.898,00</b>
<b>4- RETENÇÕES</b>	<b>R\$ -</b>
<b>5- VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>R\$ 20.849.898,00</b>
6.2) Receita Financeira	R\$ 821.958,00
<b>7- VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>R\$ 21.671.856,00</b>
<b>8- DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>R\$ 21.671.856,00</b>
8.1) Pessoal e Encargos	R\$ 19.494.944,00
8.2) Impostos, Taxas e Contribuições	R\$ 230.854,00
8.3) Juros e Alugueis	R\$ 31.928,00
8.4) Superavit do Exercício	R\$ 1.914.130,00

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

CARMEN LUCIA  
PARENTE  
ANAISSE:37957490263

Assinado de forma digital por  
CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSE:37957490263  
Dados: 2023.03.15 15:14:07 -03'00'

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-O5

R\$

-

31928,2

**ASSOCIAÇÃO DE SAÚDE, ESPORTE, LAZER E CULTURA - ASELC**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT/ DEFICIT ACUMULADO**

SUPERAVIT ACUMULADO EM 31/12/2021	R\$ 7.026.127,55
RESULTADO APURADO EM 31/12/2022	R\$ 1.914.129,46
SUPERÁVIT ACUMULADO EM 31/12/2022	R\$ 8.940.257,01

CARMEN LUCIA  
PARENTE  
ANAISSE:37957490263

Assinado de forma digital por  
CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSE:37957490263  
Dados: 2023.03.15 15:13:27  
-03'00'

ASSOCIAÇÃO DE SAÚDE, ESPORTE, LAZER E  
CULTURA - ASEL  
HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL  
- HRPC

Demonstrações contábeis "carve-out"  
Em 31 de dezembro de 2022

ASSOCIAÇÃO DE SAÚDE, ESPORTE, LAZER E CULTURA - ASELC  
HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL - HRPC

Demonstrações contábeis "carve-out"  
Em 31 de dezembro de 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis "*carve-out*"

Balancos patrimoniais "*carve-out*"

Demonstrações do resultado "*carve-out*"

Demonstrações do resultado abrangente "*carve-out*"

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido "*carve-out*"

Demonstrações dos fluxos de caixa "*carve-out*"

Notas explicativas da Administração sobre as demonstrações contábeis "*carve-out*"

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS "CARVE-OUT"

Aos

Associados e Administração da

Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC, filial da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC.

Belém - PA

### Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis "carve-out"

Examinamos as demonstrações contábeis "carve-out" relativas ao Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC ("Entidade"), filial da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC, que compreendem o balanço patrimonial "carve-out" em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado "carve-out", do resultado abrangente "carve-out", das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa "carve-out" para o exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas "carve-out".

Em nossa opinião, exceto pelo possível efeito do assunto descrito na seção a seguir intitulada "Base para opinião com ressalva" as demonstrações contábeis "carve-out" acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira "carve-out" do Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC, filial da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa "carve-out" para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas.

### Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis "carve-out"

Em 31 de dezembro de 2022, a Entidade mantinha registrado na Rubrica "Imobilizado - bens públicos em nosso poder" e na Rubrica "bens público em nosso poder no passivo" o valor de R\$ 12.099.130, conforme Nota Explicativa nº 9 e receita de depreciação de bens públicos e encargos de depreciação registradas no resultado do exercício no valor de R\$ 581.826. A Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC logrou-se vencedora do chamamento público para operacionalização dos serviços de saúde do Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC, firmado no contrato de gestão 001/2021/SESPA em 25 de janeiro de 2021 e desde o início da vigência do contrato de gestão a Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC, não recebeu composição individualizada dos ativos imobilizados recebidos como dotação inicial, de acordo com o termo de permissão de uso emitido pela Secretaria do Estado do Pará (SESPA). Dessa maneira, em que pese termos conseguido validar as principais movimentações (adições/ baixas) do período auditado, verificando a documentação suporte e correta contabilização, torna-se inviável aplicar procedimentos alternativos para formar e emitir opinião, como de fato não estamos emitindo, sobre os saldos de Imobilizado - bens públicos em nosso poder, bens público em nosso poder no passivo e receita de depreciação de bens públicos e encargos de depreciação para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis "carve-out"". Somos independentes em relação à Entidade de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

## Ênfase

### Base de elaboração das demonstrações contábeis "carve-out"

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2 que descreve a base de elaboração das demonstrações contábeis "carve-out". As demonstrações contábeis "carve-out" podem não ser um indicativo da posição e performance financeira e dos fluxos de caixa que poderiam ser obtidos se a filial Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC juntamente com a matriz Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC tivessem operado como uma única entidade independente. As demonstrações contábeis "carve-out" foram elaboradas para serem utilizadas no processo de prestação de contas junto à Secretaria de Saúde do Estado do Pará - SESPA, portanto, podem não servir para outras finalidades. Nossa opinião, adicionalmente, não está ressalvada em relação a esse assunto.

### Renovação do contrato de gestão

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 1 às demonstrações contábeis "carve-out", que descreve que em 24 de janeiro de 2023 a Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC, gestora da filial Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC, assinou o 18º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024. em 21 de janeiro de 2022 a Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC, gestora da filial Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC. A renovação do contrato de gestão depende de um acordo entre as partes, e as demonstrações contábeis "carve-out" devem ser lidas nesse contexto. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

## Outros assuntos

As demonstrações contábeis "carve-out" incluem valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins de comparação. Os exames das demonstrações contábeis "carve-out" em 31 de dezembro de 2021 foram conduzidos sob responsabilidade de outros auditores independentes, que emitiram relatório com ressalva em 10 de outubro de 2022 sobre o seguinte assunto: i) Ausência de composição individualizada dos ativos imobilizados recebidos como dotação inicial de acordo termo de permissão de uso emitido pela Secretária do Estado de Saúde do Pará (SESPA), a filial Hospital Regional de Castanhal - HRPC, com efeito nas rubricas: Imobilizado - bens públicos em nosso poder, bens público em nosso poder no passivo e receita de depreciação de bens públicos e encargos de depreciação. Nossa opinião não está ressalvada em função desse assunto.

### Responsabilidades da Administração pelas demonstrações contábeis "carve-out"

A Administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis "carve-out" 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, independente se causada por fraude ou erro.

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

### Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis “*carve-out*”

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis “*carve-out*”, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as 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 “*carve-out*”.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- 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 obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente 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;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos do Instituto;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do Instituto. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar o Instituto a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da Entidade e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.



Fornecemos também, aos responsáveis pela governança, declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Belém, 22 de maio de 2023.



BDO RCS Auditores Independentes SS Ltda.  
CRC 2 SP 013846/O-1 - S - PA



Esmir de Oliveira  
Contador CRC 1 SP 109628/O-1 - S - PA

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Balço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

Ativo	Nota	2022	2021	Passivo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	12.762.379	10.433.990	Fornecedores	8	5.130.099	4.369.405
Contas a receber - Contrato de gestão	5	4.416.867	205.778	Obrigações trabalhistas	9	4.465.085	2.101.665
Estoques	6	1.586.916	2.752.997	Obrigações tributárias		387.854	226.087
Adiantamentos		554.866	129.109	Outras contas a pagar		600.840	484.113
Outras contas a receber		1.646.553	663.676				
<b>Total ativo circulante</b>		<b>20.967.581</b>	<b>14.185.550</b>	<b>Total do passivo circulante</b>		<b>10.583.877</b>	<b>7.181.270</b>
				<b>Passivo não circulante</b>			
				Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.752.634
				Repasse a aplicar	7	1.434.773	-
				Obrigações com Terceiros		8.675	8.710
<b>Total realizável a longo prazo</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>Total do passivo não circulante</b>		<b>13.542.578</b>	<b>1.761.344</b>
<b>Ativo Não circulante</b>				<b>Patrimônio líquido</b>	11		
Imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	12.099.130	1.783.192	Patrimônio social		-	-
<b>Total ativo não circulante</b>		<b>12.099.130</b>	<b>1.783.192</b>	Superávit acumulado		8.940.257	7.026.128
						<b>8.940.257</b>	<b>7.026.128</b>
<b>Total do ativo</b>		<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>	<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>33.066.712</b>	<b>15.968.742</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out"

CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:993927  
 20220

Assinado de forma digital por  
 CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:99392720220  
 Dados: 2023.05.24 11:14:35  
 -03'00'

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

CARMEN LUCIA PARENTE  
 ANAÏSSE:37957490263  
 -03'00'

Assinado de forma digital por  
 CARMEN LUCIA PARENTE  
 ANAÏSSE:37957490263  
 Dados: 2023.05.23 18:23:37  
 -03'00'

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-O5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2022	2021
<b>Receitas operacionais líquidas</b>	12		
Receitas contrato de gestão		90.716.903	66.551.929
Receitas de doações de materiais médicos		56.647	1.482.338
Receita de Subvenção		581.826	101.322
		<b>91.355.375</b>	<b>68.135.589</b>
<b>Custos operacionais</b>			
Pessoal e encargos	13.1	(19.494.944)	(11.791.659)
Serviços profissionais	13.2	(33.498.560)	(19.517.976)
Materiais e medicamentos	13.3	(7.269.697)	(8.113.101)
Depreciação bens públicos em nosso poder		(581.826)	(101.322)
Impostos taxas e contribuições		(230.854)	(67.161)
		<b>(61.075.881)</b>	<b>(39.591.219)</b>
<b>Despesas operacionais</b>			
Gerais e administrativas	14	(29.106.431)	(21.683.948)
		<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>
<b>Superávit operacional antes do resultado financeiro</b>		<b>1.173.064</b>	<b>6.860.422</b>
<b>Resultado financeiro, líquido</b>	15		
Receitas financeiras		821.958	204.801
Despesas financeiras		(80.893)	(39.095)
		741.065	165.706
<b>Superávit do exercício</b>		<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:99392720  
 220

Assinado de forma digital por  
 CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:99392720220  
 Dados: 2023.05.24 11:15:07  
 -03'00'

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

CARMEN LUCIA  
 PARENTE  
 ANAISSE:379574902  
 63

Assinado de forma digital por  
 CARMEN LUCIA PARENTE  
 ANAISSE:37957490263  
 Dados: 2023.05.23 18:23:59  
 -03'00'

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-O5

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações do resultado abrangente**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

	2022	2021
<b>Superávit do período</b>	<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Resultado abrangente total do período</b>	<b><u>1.914.130</u></b>	<b><u>7.026.128</u></b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CLEBSON CARLOS GOMES  
VASCONCELOS:99392720  
220

Assinado de forma digital por CLEBSON CARLOS  
GOMES VASCONCELOS:99392720220  
Dados: 2023.05.23 17:49:31 -03'00'

---

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
Presidente

CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSE:37957490263

Assinado de forma digital por CARMEN  
LUCIA PARENTE ANAISSE:37957490263  
Dados: 2023.05.23 18:24:27 -03'00'

---

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura - ASELC**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações das mutações do patrimônio líquido**

**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**

*(Em Reais)*

	Nota	Patrimônio social	Superávit acumulado	Total do patrimônio líquido
Superávit do período		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>		-	7.026.128	<b>7.026.128</b>
Superávit do exercício		-	1.914.130	1.914.130
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	12	-	<b>8.940.258</b>	<b>8.940.258</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:99392720220  
 220

Assinado de forma digital por  
 CLEBSON CARLOS GOMES  
 VASCONCELOS:99392720220  
 Dados: 2023.05.23 17:49:55  
 -03'00'

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

CARMEN LUCIA PARENTE ANAÏSSE:37957490263

Assinado de forma digital por  
 CARMEN LUCIA PARENTE  
 ANAÏSSE:37957490263  
 Dados: 2023.05.23 18:24:53 -03'00'

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-05

**Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura**  
**HOSPITAL REGIONAL PÚBLICO DE CASTANHAL**  
**Demonstrações dos fluxos de caixa**

Exercícios findos em 31 de dezembro 2022 e 2021

(Em Reais)

	Nota	2.022	2.021
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>			
<b>Superávit do exercício</b>		<b>1.914.130</b>	<b>7.026.128</b>
Ajustado por :			
Receita de doações de materiais médicos	12	(56.647)	(1.482.338)
<b>(Aumento)/redução nos ativos em:</b>			
Contas a receber - Contrato de gestão	6	(4.211.089)	(205.778)
Estoques	7	1.222.726	(1.270.660)
Adiantamentos		(425.757)	-
Outras contas a receber		(982.877)	(792.785)
<b>Aumento/(redução) nos passivos em:</b>			
Fornecedores	8	588.256	4.710.699
Obrigações trabalhistas	9	2.363.420	2.101.665
Obrigações tributárias		161.767	226.087
Outras contas a pagar		289.165	142.819
Obrigações com terceiros		(35)	8.710
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades operacionais</b>		<b>863.059</b>	<b>10.464.547</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>			
Aquisição de ativo imobilizado - Bens públicos em nosso poder	7	(10.897.764)	(1.884.514)
<b>Fluxo de caixa líquido utilizado nas atividades de investimento</b>		<b>(10.897.764)</b>	<b>(1.884.514)</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de financiamento</b>			
Recebimento de numerário para aquisição de imobilizado/intengível	7	12.363.094	1.853.957
<b>Fluxo de caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b>		<b>12.363.094</b>	<b>1.853.957</b>
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Demonstração da (redução) aumento líquido do caixa equivalente de caixa</b>			
No início do exercício	4	10.433.990	-
No fim do exercício	4	12.762.379	10.433.990
<b>(Redução) aumento líquida em caixa e equivalentes de caixa</b>		<b>2.328.389</b>	<b>10.433.990</b>
<b>Transações que não envolveram caixa e equivalentes de caixa:</b>			
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Depreciação imobilizado - Bens públicos em nosso poder	12b	581.826	111.389

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras "carve-out".

CLEBSON CARLOS GOMES Assinado de forma digital por  
 VASCONCELOS:993927202 CLEBSON CARLOS GOMES  
 20 VASCONCELOS:99392720220  
 Dados: 2023.05.23 17:50:19 -03'00'

Clebson Carlos Gomes Vasconcelos  
 Presidente

CARMEN LUCIA Assinado de forma digital por  
 PARENTE CARMEN LUCIA PARENTE  
 ANAISSE:37957490263 ANAISSE:37957490263  
 Dados: 2023.05.23 18:25:23 -03'00'

Carmen Lúcia Parente Anaisse  
 Contadora - CRC/PA: 008315-O5

## Notas explicativas às demonstrações contábeis

(Em Reais)

### 1 Contexto operacional

A Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura (“Entidade” ou “ASELC”), é uma pessoa jurídica de direito privado constituída sob a forma de associação de caráter Social e Assistencial, com sede na cidade de Belém, Estado do Pará, cadastrada no CNPJ sob o N° 09.055.340/0001-94, constituída em 2006 e qualificada como Organização Social de Saúde (OSS) em 11 de junho de 2018 por meio do Decreto do Governo do Estado do Pará nº 2.104.

Em 13 de novembro de 2020, a Entidade participou do processo de chamamento público para operacionalização dos serviços de saúde do Hospital Regional de Castanhal, o qual logrou-se vencedora em 05 de janeiro de 2021, assinando contrato de gestão 001/2021/SESPA em 25 de janeiro de 2021, com vigência de 12 meses, podendo ser renovado por mais 60 meses. Em 21 de janeiro de 2022, foi assinado o 7º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023, porém manteve a redução pactuada pelo 6º Termo aditivo até 27 de março de 2022 o valor de repasse mensalmente em R\$ 7.480.000,00, prorrogado pelo 11º Termo Aditivo de 25 de março de 2022 até 24 de julho de 2022, prorrogado pelo 14º Termo Aditivo até 22 de outubro de 2022, depois houve prorrogação até o 24 de janeiro de 2023 através do 16º Termo aditivo e que também foi prorrogado pelo 18º Termo Aditivo por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023.

O Governo do Estado do Pará, através de sua Secretaria de Estado de Saúde-SESPA, instituiu a comissão de acompanhamento e fiscalização que acompanha a execução do contrato e a verificação periódica do desenvolvimento das atividades e resultados obtidos com a aplicação dos recursos sob gestão da ASELC no HRPC. A prestação de contas é apresentada de forma mensal à SESPA e leva em consideração: (i) relação dos valores financeiros repassados; (ii) relatório consolidado da produção contratada *versus* produção realizada; e (iii) relatório consolidado do alcance das metas de qualidade (indicadores).

#### a. COVID 19

Em 2022, os atendimentos a COVID 19 ocorreram durante todo o ano, em número e relevância pequenos.

### 2 Base de preparação

#### 2.1 Declaração de conformidade

Estas demonstrações contábeis “carve-out” foram elaboradas para apresentar a posição financeira histórica dos balanços patrimoniais “carve-out” em 31 de dezembro de 2022 e das demonstrações do resultado “carve-out”, do resultado abrangente “carve-out”, das mutações do patrimônio líquido “carve-out” e dos fluxos de caixa “carve-out” para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 do Hospital Público do Castanhal - HRPC.

As demonstrações contábeis “carve-out” da filial do Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC são derivadas dos registros contábeis e das demonstrações contábeis individuais da Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC que foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1) contabilidade para pequenas e médias empresas), e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 (R1) – Entidade Sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis “carve-out” que estão sendo apresentadas contemplam apenas os direitos, obrigações e o resultado das operações da filial do Hospital Regional Público de Castanhal – HRPC gerida pela Associação de Saúde, Esporte, Lazer e Cultura – ASELC. Dessa forma, não representa a situação financeira e patrimonial da ASELC como um todo (operações e resultados da matriz, decorrentes das atividades hospitalares e das filiais decorrentes da operacionalização da gestão e execução das atividades e dos serviços de saúde dessas OSS - Organizações Sociais de Saúde).

Ressaltamos que no modelo de contratos de gestão de uma OSS - Organização Social de Saúde, quando existe o término do contrato e não há interesse entre as partes em mantê-lo, o ente público abre processo licitatório para contratação de uma nova entidade privada que passará a gerir o contrato. Portanto, os bens da OSS são transferidos para a SESP/PA a partir desse momento. O contrato de gestão em questão segue o mesmo pressuposto e, caso Hospital Regional Público de Castanhal– HRPC manifeste interesse em não renová-lo, o mesmo será devolvido ao ente público que buscará outra entidade privada para assumi-lo.

A emissão das demonstrações contábeis “carve out” foi autorizada pela Diretoria Administrativa em 22 de maio de 2023.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis “carve-out”, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

## **2.2 Base de mensuração**

As demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado, quando aplicáveis, apresentadas com base no custo histórico.

## **2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação**

Estas demonstrações financeiras “carve-out” estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras estão apresentadas em real, exceto quando indicado de outra forma.

## **2.4 Uso de julgamentos e estimativas e premissas**

A preparação das demonstrações financeiras “carve-out” de acordo com as normas brasileiras de contabilidade exige que a administração faça julgamentos e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de forma contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

### ***Julgamentos***

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentam efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras “carve-out”. A Entidade não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas julgamento quanto a sua contabilização para os exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### ***Estimativas e premissas***

As estimativas e premissas são revistas periodicamente, utilizando as melhores prospecções até a data de encerramento das demonstrações financeiras. A entidade para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, não possui nenhuma transação contábil na qual foram aplicadas estimativas e premissas quanto a sua contabilização.

## **3 Principais políticas contábeis**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

### **3.1 Caixa e equivalentes a caixa**

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, qualifica-se como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

### **3.2 Contas a receber - Contrato de Gestão**

As contas a receber sobre a parcela mensal definida conforme Contrato de Gestão Estadual, são registradas de acordo com seu período de competência.

### **3.3 Estoques**

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor realizável líquido. Os estoques estão relacionados, principalmente, a medicamentos e material médico hospitalar para serem utilizados junto aos pacientes atendidos. O custo dos estoques é baseado no princípio de custo médio e inclui gastos incorridos na aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes. Os estoques recebidos em doação, ou seja, sem contraprestações, são mensurados pelo seu valor justo, mensuração efetuada pela administração baseada no último preço de aquisição dos itens recebidos como doação. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado.

A Entidade avalia periodicamente a composição e giro dos seus estoques a fim de identificar quebras dos processos produtivos, divergências de estoques e existência de itens obsoletos e de baixo giro. Os fatores de risco são gerenciados à medida das realizações dos inventários realizados ao longo do exercício, e em relação à obsolescência, a partir da avaliação quanto ao giro de estoques e data de vencimento, caso seja identificado algum fator de risco a provisão de itens obsoletos é reconhecida em contrapartida ao resultado do exercício.

### 3.4 Imobilizado – Bens públicos em nosso poder

#### **Reconhecimento e mensuração**

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

A Organização Social de Saúde (OSS) deve usufruir apenas do direito de uso dos bens. A escrituração contábil de custos e depreciação está a cargo da Secretaria do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os itens do ativo imobilizado da Entidade são bens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela Entidade, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da concessão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou de outros fatores específicos. No passivo, a contrapartida dos bens foi registrada na rubrica de “bens públicos em nosso poder”, de acordo termo de permissão de uso emitido pela Secretária do Estado de Saúde do Pará (SESPA).

Os equipamentos, instrumentos e quaisquer bens permanentes, que porventura venham a ser adquiridos com recursos oriundos do contrato de gestão, ao término do contrato, serão incorporados ao patrimônio do Estado do Pará, devendo a Entidade entregar a Secretaria de Saúde do Estado do Pará SESPA, documentação necessária ao processo de regularização da incorporação dos referidos bens.

Os bens são depreciados pelo método linear, utilizando taxas anuais, a partir da data em que os ativos se encontram disponíveis para serem utilizados no uso pretendido, exceto por terrenos que não são depreciados.

Categoria dos ativos	Taxa de vida útil depreciação anual
Computadores e periódicos	20%
Máquinas e equipamentos	20%
Equipamentos médico hospitalar	10%
Móveis e utensílios	20%

### 3.5 Instrumentos financeiros

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao custo amortizado, mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A classificação de seus ativos financeiros é feita no reconhecimento inicial e de acordo com a finalidade para a qual foram adquiridos. Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, a Entidade não possuía ativos financeiros classificados na categoria de mensurados ao valor justo por meio do resultado e mensurados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

A Entidade classifica seus passivos financeiros mensurados ao custo amortizado. A classificação depende da finalidade para a qual os passivos financeiros foram assumidos. Os passivos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis. Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são medidos pelo custo amortizado através do método da taxa efetiva dos juros. Durante os exercícios de 2022 e 2021, a Entidade não contratou operações com instrumentos financeiros derivativos.

Os principais ativos financeiros reconhecidos pela Entidade são: caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber. Os principais passivos financeiros reconhecidos pela Entidade são: fornecedores e outras contas a pagar.

#### *Instrumentos financeiros derivativos*

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2022 e 2021.

### **3.6 Redução ao valor recuperável (*impairment*)**

#### *Ativos financeiros (incluindo recebíveis)*

Um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável.

A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.

### **3.7 Benefícios a empregados**

A Entidade não mantém planos de pensão, previdência privada ou outro plano de aposentadoria para os empregados e dirigentes, e não mantém plano de benefícios a dirigentes e empregados na forma de planos de bônus ou de participações.

### **3.8 Provisões**

Provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Entidade espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, em todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

### **3.9 Patrimônio líquido**

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição e são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade.

### **3.10 Reconhecimento da receita**

#### **(i) Contratos de Gestão**

O reconhecimento das receitas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita é reconhecida quando existe evidência convincente de que (i) os riscos e benefícios mais significativos referente ao cumprimento das atividades definidas no contrato de gestão são devidamente executas, (ii) for provável que os benefícios econômicos financeiros fluirão para a Entidade, (iii) os custos associados podem ser estimada de maneira confiável, e (iv) o valor da receita operacional possa ser mensurado de maneira confiável.

A receita de prestações de serviços é reconhecida de acordo com a competência no qual o serviço é prestado e pelo valor determinado por meio do Contrato de Gestão firmado com a Secretaria de Estado de Saúde do Pará (SESPA).

(ii) **Receitas de depreciação de “Bens públicos em nosso poder”**

Em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais, bem como o cumprimento ao Contrato de Gestão, a Entidade reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

**3.11 Resultado financeiro, líquido**

As receitas financeiras compreendem: (i) receitas financeiras abrange receitas de juros e aplicações financeiras, descontos e bonificações recebidas. A receita de juros é reconhecida no resultado através do método dos juros efetivos; (ii) despesas financeiras abrangem despesas com juros, multas e despesas bancárias.

**3.12 Apuração do resultado**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência do período. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

**3.13 Gerenciamento de risco financeiro**

A Entidade apresenta exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

Risco de liquidez  
Risco de mercado

A Entidade apresenta informações sobre a exposição de cada um dos riscos supramencionados, os objetivos da Entidade, políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na nota explicativa nº 20.

***Estrutura do gerenciamento de risco***

As políticas de gerenciamento de risco da Entidade são estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos são revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades da Entidade.

**4 Caixa e equivalentes de caixa**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Caixa – fundo fixo	1.009	632
Bancos conta movimento	198.041	987.887
Aplicações financeiras	<u>12.563.329</u>	<u>9.445.471</u>
	<u>12.762.379</u>	<u>10.433.990</u>

A Entidade mantém os recursos disponíveis aplicados em títulos de renda fixa Certificado de Depósito Bancário (CDB), enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social. O rendimento médio para o exercício de 2022 foi de 95% do CDI a.a. (2020 de 105% do CDI% a.a.).

## 5 Contas a receber - Contrato de gestão

	2022	2021
Contas a receber - custeio	4.416.867	205.778

Refere-se ao repasse dos recursos vinculados ao contrato de gestão firmado com a Secretaria de Estado do Pará - SESPA para a operacionalização nas atividades e serviços do Hospital Regional Público de Castanhal - HRPC. A análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

### Aging list das contas a receber

	2022	2021
<b>Vencidos</b>	<b>4.416.867</b>	<b>205.778</b>
Até 30 dias (a)		

- (a) A administração não constituiu provisão para perda de crédito esperada, pois o montante em aberto foi proveniente de contrato firmado com o Estado, de modo que não se tem perspectiva de perdas nos valores a serem repassados, adicionalmente, o montante em aberto foi recebido no início de 2023.

## 6 Estoques

	2022	2021
Medicamentos	527.287	1.402.951
Materiais médico hospitalar	595.673	985.135
Estoque gerais	267.949	238.730
Material de engenharia clínica	196.007	126.181
	<b>1.586.916</b>	<b>2.752.997</b>

A Entidade avaliou seus estoques existentes em 31 de dezembro de 2022 e 2021 e concluiu não ser necessário a constituição de provisão para obsolescência dos estoques e/ou estoques de baixo giro.

## 7 Imobilizado - Bens públicos em nosso poder

	Móveis e Máquinas e equipamentos	Equipamentos Médico hospitalar	total
<b>Custo</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Aquisição patrimonial (a)	100.740	1.783.774	1.884.514
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<b>100.740</b>	<b>1.783.774</b>	<b>1.884.514</b>
Aquisição patrimonial (b)	2.336.652	8.561.112	10.897.764
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<b>2.437.392</b>	<b>10.344.886</b>	<b>12.782.278</b>
<b>Depreciação</b>			
Saldo em 31 de dezembro de 2020	-	-	-
Depreciação e amortização no período	(6.421)	(94.901)	(101.322)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	<b>(6.421)</b>	<b>(94.901)</b>	<b>(101.332)</b>
Depreciação e amortização no período	(114.029)	(467.797)	(581.826)
Saldo em 31 de dezembro de 2022	<b>(120.450)</b>	<b>(562.698)</b>	<b>(683.148)</b>
<b>Valor contábil</b>			
Em 31 de dezembro de 2021	<b>94.319</b>	<b>1.688.873</b>	<b>1.783.192</b>
Em 31 de dezembro de 2022	<b>2.316.942</b>	<b>9.782.188</b>	<b>12.099.130</b>

A SESPA determinou que serão disponibilizados aditivos contratuais para aquisição dos equipamentos necessários para operacionalização total do hospital, de acordo com o perfil pensado inicialmente para o HRPC.

- (a) Em 2021 com recursos do 1º Termo Aditivo ao contrato 001/SESPA/2021, processo 2021/285034, contabilizados no ativo não circulante em Imobilizado – Bens públicos em nosso poder no valor de R\$ 1.783.192 em contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder no montante de R\$ 1.752.634. Sendo o montante de R\$ 30.558, referente a aquisição de ativo imobilizado com recursos próprios da ASELC, em função da necessidade dos equipamentos hospitalares, absorvida pelos aditivos recebidos no decorrer de 2022.
- (b) Em 2022, a SESPA concedeu recursos para aquisição de Imobilizado através dos seguintes termos aditivo: 9º valor R\$ 1.630.146, 10º no valor de R\$ 4.578.817, 12º no valor de R\$ 1.015.764 e 13º no valor de R\$ 5.138.365, os recursos recebidos foram contabilizados na conta Contratos a Aplicar no Passivo não circulante, e no momento das aquisições, estas foram contabilizadas no Imobilizado – Bens públicos em nosso poder e contrapartida no passivo não circulante em bens públicos em nosso poder.

Os valores de depreciação pela utilização desses bens são reconhecidos como despesa no resultado do exercício, bem como em respectivo valor reconhecido como receita de depreciação em contrapartida a conta de bens públicos em nosso poder.

Os valores desses ativos estão demonstrados ao valor de custo, deduzido da depreciação, que concomitantemente representa o valor do ativo imobilizado do Contrato de Gestão, registrados no ativo não circulante.

## 8 Fornecedores

	2022	2021
Serviços terceirizados contratados	4.784.136	3.789.708
Materiais e medicamentos	<u>345.963</u>	<u>579.697</u>
	<u><b>5.130.099</b></u>	<u><b>4.369.405</b></u>

## 9 Obrigações trabalhistas

	2022	2021
Salários e ordenados a pagar	1.398.792	1.109.350
Provisão para 13º salário, férias e encargos sociais (a)	<u>3.066.293</u>	<u>992.315</u>
	<u><b>4.465.085</b></u>	<u><b>2.101.665</b></u>

- (a) As provisões trabalhistas estão compostas por provisões para férias e encargos, multa rescisória, FGTS e dissídio coletivo que será pago de acordo com a convenção coletiva de cada categoria

## 10 Contingências

A Entidade, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza tributária, trabalhista e cível. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não da constituição de provisão para contingências.

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda provável nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

### Riscos avaliados como perdas possíveis

A Entidade não possuía nenhuma contingência com risco de perda possível nos exercícios findos de 31 de dezembro de 2022 e 2021.

## 11 Patrimônio líquido

### a. Patrimônio social

O patrimônio social da Entidade é empregado integralmente nos seus objetivos sociais e formado pelos superávits e déficits dos exercícios sociais.

## 12 Receitas operacionais líquidas

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Receita Contrato de gestão - Estadual (a)	90.716.903	66.551.929
Receitas de doação de materiais médicos	56.646	1.482.338
Receita de depreciação bens públicos em nosso poder (b)	581.826	101.322
	<b>91.355.375</b>	<b>68.135.589</b>

- (a) A entidade firmou com o Governo do Estado do Pará, contrato de Gestão nº 001/SESPA/2021 – Processo nº 2020/812459 e 2021/30442, com vigência do de 12 meses, com data inicial de 25 de janeiro de 2021, podendo ser prorrogado por períodos sucessivos até o limite de 60 meses, para operacionalização das atividades e serviços do Hospital Regional de Castanhal – HRPC. O 7º Termo Aditivo assinado em 21 de janeiro de 2022 prorrogou por mais 12 meses, iniciando em 25 de janeiro de 2022 a 24 de janeiro de 2023.

A remuneração do contrato de gestão e operacionalização é definida de acordo com suas características de atendimento, com um orçamento de custeio pré-fixado, com base na estrutura física e na produção de serviços definidas como metas contratuais quantitativas e qualitativas. Não há redução ou glosa do repasse da verba do contrato de gestão.

- (b) A Entidade, em atendimento a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12 (ITG 2002 (R1)), em cumprimento ao Contrato de Gestão, reconhece a depreciação dos ativos, que serão devolvidos à Secretaria quando do término do Contrato de Gestão, na demonstração de resultado do exercício, nas despesas operacionais, em contrapartida as receitas operacionais do Contrato de Gestão.

## 13 Custos operacionais

### 13.1 Pessoal e encargos

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Salários e ordenados	(11.491.768)	(7.217.424)
Encargos sociais	(5.055.636)	(2.532.905)
Férias, 13º salário e rescisão trabalhistas	(2.938.588)	(2.032.191)
Benefícios sociais à empregados	(8.952)	(9.139)
	<b>(19.494.944)</b>	<b>(11.791.659)</b>

### 13.2 Serviços profissionais

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Honorários médicos (a)	(19.644.538)	(11.674.968)
Serviços técnicos contratados (b)	(13.854.022)	(7.843.008)
	<b>(33.498.560)</b>	<b>(19.517.976)</b>

- (a) Valores relativos aos atendimentos por médicos contratados, apurados pelo custo dos serviços prestados nos atendimentos aos pacientes não pagantes (internações e ambulatório), custos de operação do atendimento SUS e custos indiretos associados aos projetos de atendimento.

- (c) Os montantes são relacionados aos prestadores de serviços terceirizados, para o desempenho de atividades ligadas ao atendimento médico, tais como: serviços de análise e diagnóstico, locação temporária de equipamentos, e demais serviços.

### 13.3 Materiais e medicamentos

	2022	2021
Drogas e medicamentos (a)	(3.909.907)	(5.053.911)
Materiais uso do paciente (a)	(2.603.035)	(2.470.344)
Custos gerais de materiais hospitalares	(649.578)	(424.900)
Materiais de limpeza e descartáveis	(107.126)	-
Gêneros alimentícios	(51)	-
	<b>(7.269.697)</b>	<b>(8.113.101)</b>

## 14 Gerais e administrativas

	2022	2021
Serviços terceirizados (a)	(14.638.770)	(12.588.818)
Despesas fixas – energia e telefone	(3.768.504)	(3.205.977)
Despesa administrativas (b)	(4.754.237)	(2.880.322)
Despesa manutenção	(5.174.489)	(2.532.510)
Despesas com informática	(558.416)	(310.441)
Locação de veículos	(96.448)	(36.610)
Locação de bens imóveis	(31.916)	(14.324)
Despesas com viagens	(31.448)	-
Outras despesas	(52.203)	(114.946)
	<b>(29.106.431)</b>	<b>(21.683.948)</b>

- (a) Compreende os serviços de: medicina do trabalho, apoio administrativo, serviços técnicos, serviços administrativos, serviços de lavanderia, nutricionista, esterilização, higiene e limpeza, nutrição enteral e parenteral, serviços de gases medicinais, serviços de tecnologia da informação e alimentação de pacientes.
- (b) Junto as despesas administrativas encontram-se registrado valores referentes ao rateio de despesas administrativas da matriz previstas no contrato de gestão, cláusula quinta, inerente a interdependência que permite a utilização de até 5% da receita total. Para este exercício foi reconhecido o montante de R\$4.350.903 (R\$ 2.430.282 em 2021).

## 1 Resultado financeiro, líquido

	2022	2021
Rendimentos sobre aplicações financeiras	816.302	204.657
Descontos e bonificações recebidas	5.656	144
	821.958	204.801
Juros e multas	(1)	(3.377)
Tarifas bancárias	(80.892)	(35.718)
	(80.893)	(39.095)
Resultado financeiro, líquido	<b>741.065</b>	<b>165.706</b>

## **2 Tributos e contribuições (renúncia fiscal)**

Na condição de Entidade sem fins lucrativos, aplicam-se a Entidade determinados benefícios fiscais estabelecidos em legislação ordinária.

O art. 15 da Lei nº 9.532/97 prevê isenção do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) às associações civis, sem fins lucrativos, observados os seguintes requisitos:

- (a) Não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- (b) Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- (c) Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- (d) Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;
- (e) Apresentar, anualmente, Declaração de Rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; e
- (f) Não apresentar superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destinar referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

A isenção não abrange os rendimentos e ganhos de capital auferidos em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável.

## **3 Instrumentos financeiros**

A Entidade opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras, caixa e equivalentes de caixa, e contas a receber, assim como contas a pagar, cujos valores são representativos aos respectivos valores de mercado.

### **Estimativa do valor justo**

O valor justo dos ativos e passivos financeiros é incluído no valor pelo qual o instrumento poderia ser trocado em uma transação corrente entre partes dispostas a negociar, e não em uma venda ou liquidação forçada. Durante os exercícios de 2022 e 2021 não havia diferença significativa entre os valores contábeis e os mercados para os investimentos financeiros da Entidade.

### **Instrumentos financeiros “não derivativos”**

Todos os ativos financeiros “não derivativos” (incluindo os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado) são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Os instrumentos financeiros da Entidade foram classificados conforme as seguintes categorias:

Descrição	Classificação	2022		2021	
		Saldo contábil	Valor justo	Saldo contábil	Valor justo
Caixa e equivalentes de caixa	Ativos financeiros não-mensurados ao valor justo	12.762.379	12.762.379	10.433.990	10.433.990
Contas a receber - Contrato de gestão	Ativos financeiros não mensurados ao valor justo	4.416.867	4.416.867	205.778	205.778
Fornecedores	Passivos financeiros não mensurados ao valor justo	5.130.099	5.130.099	4.710.699	4.710.699
Outras contas a pagar	Passivos financeiros não mensurados ao valor justo	600.840	600.840	142.819	142.819

Em função das características e forma de operação bem como a posição patrimonial e financeira em 31 de dezembro de 2022, a Entidade está sujeita aos fatores de:

#### ***Risco de liquidez***

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações ao vencerem, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar a reputação da Entidade.

#### ***Risco de mercado***

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros têm nos ganhos da Entidade, no valor de suas participações em instrumentos financeiros. Essas oscilações de preços e taxas podem provocar alterações nas receitas e nos custos da Entidade. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

Com relação às taxas de juros, visando à mitigação deste tipo de risco, a Entidade centraliza seus investimentos em aplicações financeiras de liquidez, com bancos públicos em títulos de baixo risco como CDB.

#### **4 Avais, fianças e garantias**

A Entidade não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante os exercícios de 2022 e 2021.

#### **5 Partes relacionadas**

A Entidade não distribui parcelas de patrimônio ou renda a qualquer título, e aplicam integralmente no País os recursos destinados à manutenção de suas atividades.

O pessoal-chave da Administração inclui os conselheiros de administração e diretores executivos. A remuneração total em 2022 foi de R\$ 598.060 (R\$ 498.032 em 2021).

#### **6 Eventos subsequentes**

##### **Aditivos contratuais do contrato de gestão**

Assinatura dos seguintes Termos Aditivos (T.A.) para o Hospital Regional Público de Castanhal- HRPC:

Assinatura do 15º Termo Aditivo, cujo objetivo é aquisição de equipamentos Braquiterapia e acelerador linear, assinado em 18/08/2022, no valor de R\$ 9.679.080, em execução.

Assinatura do 16º Termo Aditivo, cujo objetivo é prorrogar o perfil assistencial provisório, mantendo o valor mensal de R\$ 7.480.000, assinado em 22/10/2022.

Assinatura do 17º Termo Aditivo, cujo objetivo é repasse de investimento, aquisição de equipamentos e instrumentais cirúrgicos no valor de R\$ 1.075.957, assinado em 27/12/2022, em execução.

Assinatura do 18º Termo Aditivo que prorrogou a vigência do contrato por mais 12 meses, de 25 de janeiro de 2023 a 24 de janeiro de 2024, assinado em 24/01/2023, passando o repasse mensal a ser de R\$ 8.978.474

### **Supremo Tribunal Federal (“STF”) muda entendimento relacionado com a coisa julgada em matéria tributária**

O Supremo Tribunal Federal (“STF”) finalizou o julgamento, em 08 de fevereiro de 2023, dos recursos extraordinários RE no 955227 (Tema 885) e RE no 949297 (Tema 881), e consolidou o entendimento no sentido de que uma decisão definitiva (coisa julgada) obtida por determinado contribuinte sobre tributos recolhidos de forma continuada perde seus efeitos caso a Corte se pronuncie em sentido contrário posteriormente. Ainda, o STF não acolheu o pedido de modulação de efeitos da decisão, de forma que as autoridades fiscais podem cobrar os tributos que deixaram de ser recolhidos com base em tais decisões. A Entidade revisou os temas tributários para os quais tem decisão definitiva (coisa julgada) nos últimos 5 (cinco) anos e não identificou nenhum impacto do julgamento do STF ao tratamento atualmente conferido aos seus recolhimentos tributários.

\* \* \*  
CLEBSON CARLOS GOMES  
VASCONELOS:99392720220  
392720220  
Assinado de forma digital por  
CLEBSON CARLOS GOMES  
VASCONELOS:99392720220  
Dados: 2023.05.23 17:51:30  
-03'00'

**Clebson Carlos Gomes Vasconcelos**  
**Presidente**

CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSSE:37957490263  
Assinado de forma digital por  
CARMEN LUCIA PARENTE  
ANAISSSE:37957490263  
Dados: 2023.05.23 18:26:18 -03'00'

**Carmen Lúcia Parente Anaisse**  
**Contadora**  
CRC PA 008315-O/5