

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expresso em Reais - R\$)

ATIVO	NOTA	2023	2022
CIRCULANTE		<u>3.227.449,42</u>	<u>1.620.537,44</u>
Caixas	3	4.900,00	4.900,00
Bancos Cta. Movimento - Rec. sem Restrições	3	31.813,65	21.651,06
Bancos Cta. Movimento - Rec. com Restrições	3 e 16	-	-
Aplicações Financeiras - Rec. sem Restrições	3	2.387.271,80	967.769,37
Aplicações Financeiras - Rec. com Restrições	3 e 16	-	-
Contas a Receber	4	16.865,57	28.644,24
Estoques	5	785.698,40	584.864,88
Tributos a Compensar	6	-	7.590,00
Outros Ativos Circulantes	7	900,00	5.117,89
NÃO CIRCULANTE		<u>3.017.472,58</u>	<u>2.720.047,20</u>
Depósitos Judiciais	8.1	57.234,87	51.719,43
Outros Ativos não Circulantes	8.2	7.590,00	122.005,68
Imobilizado sem Restrições	8.3	8.065.037,02	7.417.833,68
(-) Depreciação	8.3	(5.112.389,31)	(4.871.511,59)
Intangíveis sem Restrições	8.4	20.951,58	20.951,58
(-) Amortização	8.4	(20.951,58)	(20.951,58)
TOTAL DO ATIVO		<u>6.244.922,00</u>	<u>4.340.584,64</u>

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expresso em Reais - R\$)

PASSIVO	2023	2022
CIRCULANTE	41.906.607,31	35.818.563,50
Obrigações com Pessoal	11 1.404.022,57	1.255.530,38
Provisão de Férias e Encargos	12 2.642.099,37	2.499.749,31
Obrigações Sociais e Previdenciárias	13 13.866.969,62	13.306.457,28
Obrigações Tributárias Fiscais	14 844.215,25	555.875,48
Fornecedores de bens e serviços	9 2.709.720,29	3.776.123,76
Parcelamentos:Impostos e Contribuições	10.1 816.000,00	708.000,00
Recursos de Projetos em Execução	16.1 -	-
Recursos SICONV	16.2 1,51	1,51
Honorários Médicos	17 106.616,70	245.288,61
Indenizações e Processos	10 19.516.962,00	13.471.537,17
Outras Obrigações	18	
NÃO CIRCULANTE	6.380.317,23	7.522.357,97
Indenizações e Processos	19 262.039,98	1.061.920,31
Parcelamentos:Imp. e Contr.a Pagar	19.1 5.803.852,36	6.003.154,06
Dívidas Federais	19.2 200.342,59	200.342,59
Outras Obrigações	19.3	256.941,01
Provisão Reserva para Contingências	19.4 114.082,30	
Passivo a Descoberto	(42.042.002,54)	(39.000.336,83)
Patrimônio Social	20 2.095.883,12	2.095.883,12
Ajustes de Av.Patrimonial	21	
Déficit Acumulado	20 (40.904.108,81)	(32.977.076,45)
Déficits de Exercício Anteriores		-
Superávit e/ou Déficit do Exercício	20 (3.233.776,85)	(8.119.143,50)
TOTAL DO PASSIVO	6.244.922,00	4.340.584,64

Janaína R A Gomes Matias
Presidente da Fusam

Simoni A A Sbruzzi
1SP165184/O-7 - Contadora

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA - método indireto
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expresso em Reais - R\$)

Descrição	2023	2022
Atividades Operacionais		
Superavit (Déficit) do Exercício	(3.233.776,85)	(8.119.143,50)
Aumento (Diminuição) dos Itens que não afetam o caixa		
Depreciação e Amortização	240.877,72	181.717,02
Provisão para Devedores Duvidosos	37.140,18	47.629,38
Ajuste de Exercícios Anteriores	192.111,14	(215.440,09)
Ganhos na alienação de Imobilizado	-	-
Provisão para contingências	114.082,30	(226.738,41)
Redução (aumento) do Ativo		
Contas a Receber	(25.361,51)	(44.358,98)
Estoques	(200.833,52)	197.767,79
Outros Créditos	120.708,13	(96.916,21)
Aumento (redução) do passivo		
Fornecedores	(1.066.403,47)	530.491,23
Obrigações sociais e fiscais	7.042.769,13	21.431.274,56
Parcelamento de Tributos	(91.301,70)	(12.600.963,93)
Provisão de férias e encargos	142.350,06	51.324,96
Recursos de Projetos em Execução	-	(205.133,42)
Outras obrigações	(1.195.493,25)	(524.979,42)
Geração (utilização) de caixa das atividades operacionais	2.076.868,36	406.530,98
Atividades de investimentos		
Aquisições de ativo imobilizado e intangível	(647.203,34)	-
Geração (utilização) de caixa em atividades de investimentos	(647.203,34)	-
Atividades de Financiamentos		
Recebimentos de empréstimos e financiamentos	-	-
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	-	-
Geração (utilização) de caixa em atividades de financiamentos	-	-
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	1.429.665,02	406.530,98
Caixa e equivalentes no início do período	994.320,43	587.789,45
Caixa e equivalentes no fim do período	2.423.985,45	994.320,43
Aumento (diminuição) no caixa e equivalentes	1.429.665,02	406.530,98

Janaína R A Gomes Matias
Presidente da Fusam

Simoni Aparecida Antonio Sbruzzi
1SP 165.184/0-7

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expressos em Reais - R\$)

Descrição	NOTA	Patrimônio Social	Outras Reservas	Ajuste Avaliação Patrimonial	Superávit / Déficit	Patrimônio Líquido
Patrimônio Líquido em 31/12/20		<u>(50.655.780,81)</u>	<u>-</u>	<u>13.160.503,16</u>	<u>-</u>	<u>(37.495.277,65)</u>
Déficit do Exercício					(3.404.704,47)	(3.404.704,47)
Realização Parc.Aj.Av.Patrimonial						-
Ajustes Exercícios Anteriores	21	10.234.228,88				10.234.228,88
Transferência de Déficit com Restrição						-
Transferência de Déficit sem Restrição	20	(3.404.704,47)			3.404.704,47	-
Patrimônio Líquido em 31/12/21		<u>(43.826.256,40)</u>	<u>-</u>	<u>13.160.503,16</u>	<u>-</u>	<u>(30.665.753,24)</u>
Déficit do Exercício					(8.119.143,50)	(8.119.143,50)
Realização Parc.Aj.Av.Patrimonial						-
Ajustes Exercícios Anteriores	21	(215.440,09)				(215.440,09)
Transferência de Déficit com Restrição						-
Transferência de Déficit sem Restrição	20	(8.119.143,50)			8.119.143,50	-
Patrimônio Líquido em 31/12/22		<u>(52.160.839,99)</u>	<u>-</u>	<u>13.160.503,16</u>	<u>-</u>	<u>(39.000.336,83)</u>
Déficit do Exercício					(3.233.776,85)	(3.233.776,85)
Realização Parc.Aj.Av.Patrimonial						-
Ajustes Exercícios Anteriores	21	192.111,14				192.111,14
Transferência de Déficit com Restrição						-
Transferência de Déficit sem Restrição	20	(3.233.776,85)			3.233.776,85	-
Patrimônio Líquido em 31/12/23		<u>(55.202.505,70)</u>	<u>-</u>	<u>13.160.503,16</u>	<u>-</u>	<u>(42.042.002,54)</u>

Janaína R A Gomes Matias
Presidente da Fusam

Simoni Aparecida Antonio Sbruzzi
1SP 165.184/0-7

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

DEMONSTRAÇÕES DO SUPERÁVIT E DÉFICIT
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expresso em Reais - R\$)

	NOTA	2023	2022
Receitas Operacionais			
Com Restrições			
Implantação Software de Gestão	16.1		200.000,00
Rendimentos Aplicação Financeira	16.1		12.409,17
		-	212.409,17
Sem Restrições			
Faturamento SUS		-	-
Faturamento Convênio		119.847,25	93.103,06
Faturamento Pacientes Particulares		7.000,00	12.422,11
		126.847,25	105.525,17
Deduções destas Receitas			
Glosas Convênios		-	-
		-	-
Outras Receitas Operacionais			
Donativos Diversos	22.2	688.954,35	307.274,45
Transferências Municipais	22.1	63.840.977,92	49.484.775,86
Transferências Estaduais			3.927,94
Receitas Financeiras		192.239,61	126.876,15
Outras Receitas	23	36.722,87	38.837,79
		64.758.894,75	49.961.692,19
(=) Receitas Operacionais		64.885.742,00	50.279.626,53
(=) Receitas Totais		64.885.742,00	50.279.626,53
Custos e Despesas Operacionais			
Com Programas (Atividades)			
Saúde - Serviços de Informática	16.1		(200.000,00)
Saúde – Manutenção Serviços	16.1		(12.409,17)
		-	(212.409,17)
Despesas Operacionais			
Custo dos Serviços Prestados	24	(23.202.878,44)	(20.290.510,36)
Despesas com Pessoal	24.1	(38.308.686,08)	(32.901.963,52)
Encargos Sociais e Administrativos	24.2	(2.136.149,55)	(1.952.558,94)
Despesas Administrativas	24.3	(3.091.840,48)	(2.115.327,12)
		(66.739.554,55)	(57.260.359,94)
Outras Despesas Operacionais			
Despesas Financeiras	24.4	(5.604,99)	(2.672,66)
Atualizações de Passivos	24.4	(982.259,11)	(693.981,86)
Juros - Empréstimo Bancário			-
Depreciações, Amortiz. e Prov.Dev.Duv.		(392.100,20)	(229.346,40)
Reservas para Contingências			-
Gratuidades e Afins			-
		(1.379.964,30)	(926.000,92)
(=) Custos e Despesas Totais		(68.119.518,85)	(58.398.770,03)
SUPERÁVIT E DÉFICIT DO EXERCÍCIO		(3.233.776,85)	(8.119.143,50)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	21	-	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	21	192.111,14	(215.440,09)
Resultado Abrangente		(3.041.665,71)	(8.334.583,59)

Janaína R A Gomes Matias
 Presidente da Fusam

Simoni Aparecida Antonio Sbruzzi
 1SP 165.184/0-7

FUSAM - FUNDAÇÃO DE SAÚDE E ASSISTÊNCIA DO MUNICÍPIO DE CAÇAPAVA
CNPJ 50.453.703/0001-43

DEMONSTRAÇÕES DO VALOR ADICIONADO
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO
(Valores expresso em Reais - R\$)

Descrição	2023		2022		2021		2020	
SUPERÁVIT / DÉFICIT	<u>(3.233.776,85)</u>		<u>(8.119.143,50)</u>		<u>(3.404.704,47)</u>		<u>(106.574,03)</u>	
ORIGEM DOS RECURSOS	64.885.742,00	100,00%	50.279.626,53	100,00%	46.117.417,85	100,00%	46.887.245,09	100,00%
Receita da Prestação de Serviços	126.847,25	0,20%	105.525,17	0,21%	76.383,81	0,17%	97.051,22	0,21%
Rendimentos de Aplicações Financeiras	192.239,61	0,30%	113.285,31	0,23%	17.427,50	0,04%	2.266,54	0,00%
Doações e Subvenções	64.529.932,27	99,45%	50.034.816,04	99,51%	45.943.273,27	99,62%	46.760.935,23	99,73%
Outros Recursos	36.722,87	0,06%	26.000,01	0,05%	80.333,27	0,17%	26.992,10	0,06%
(-) APLICAÇÃO DE RECURSOS	<u>(68.119.518,85)</u>	-100,00%	<u>(58.398.770,03)</u>	-100,00%	<u>(49.522.122,32)</u>	-100,00%	<u>(46.993.819,12)</u>	-100,00%
(-) Ordenados, Gratif. E outros Pagtos.incl.Encargos Sociais	40.444.835,63	-59,37%	34.854.522,46	-59,68%	28.750.446,87	-58,06%	25.970.188,15	-55,26%
(-) IR Retido ou Pago s/Ganhos Líq.Auf.Merc.Renda Variáveis		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
(-) Impostos, taxas e Contribuições	416,41	0,00%	2.598,92	0,00%	1.135,61	0,00%		0,00%
(-) Custo dos Serviços Prestados	24.071.512,66	-35,34%	20.402.919,53	-34,94%	19.220.844,25	-38,81%	18.151.297,80	-38,62%
(-) Juros e Atualização de Passivos	987.864,10	-1,45%	693.981,86	-1,19%	445.703,85	-0,90%	861.173,17	-1,83%
(-) Juros Empréstimo		0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%		0,00%
(-) Depreciações, Amortizações e Contingências	392.100,20	-0,58%	229.346,40	-0,39%	231.136,08	-0,47%	434.971,23	-0,93%
(-) Outras Despesas	2.222.789,85	-3,26%	2.215.400,86	-3,79%	872.855,66	-1,76%	1.576.188,77	-3,35%

Janaína R A Gomes Matias
Presidente da Fusam

Simoni Ap Antonio Sbruzzi
1SP 165.184/0-7

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

—
=

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31/12/2023

1. Contexto Operacional

A Fusam Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava foi instituída pela Lei Municipal nº 2076 de 17 de Novembro de 1983, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos.

Tem por missão prestar assistência médico-hospitalar em suas variadas formas à população de Caçapava, aos realmente necessitados e a quantos busquem seus serviços.

É composta pelas unidades de Hospital, Pronto Socorro (Adulto e Infantil) e Ambulatório de Especialidades.

Os recursos são oriundos dos serviços médicos decorrentes dos atendimentos aos pacientes: do Sistema Único de Saúde – SUS, de convênios, de atendimentos a particulares; de transferências financeiras da Prefeitura Municipal de Caçapava, de doações de pessoas jurídicas e pessoas físicas, e eventualmente a Fusam arrecada fundos por meio da participação em eventos.

A Fusam possui os seguintes certificados:

Utilidade Pública Estadual pela Lei nº 15.785 de 10/04/2015.

Utilidade Pública Municipal – Lei 2.085 de 23/02/1984.

CEBAS – Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – protocolo de renovação 25000.166580/2023-22.

As demonstrações contábeis consideram as características de constituição da FUSAM e os atos e fatos que ensejaram os lançamentos da unidade hospitalar, sendo seus registros contábeis de responsabilidade da equipe envolvida e atuante no local. Dessa forma, sempre que necessário, as demonstrações devem ser analisadas em conjunto com outros documentos disponíveis nos diversos setores responsáveis pela execução e lançamento dos eventos contabilizados.

2. Apresentação das demonstrações contábeis e principais práticas contábeis

2.1. Apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos (CPC) e as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da Lei 6.404/76 – Lei das Sociedades Anônimas.

Estas demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com o ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucros.

As Demonstrações Contábeis estão apresentadas em reais (R\$), e estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior.

A publicação dessas demonstrações contábeis ocorrerá após a apresentação das mesmas em assembléia dos conselhos: Administrativo e Curador.

O desempenho financeiro está refletido na contabilização pelo regime de competência.

2.2. Principais práticas contábeis adotadas

2.2.1. Receitas e Despesas

As receitas e despesas são contabilizadas considerando o regime de competência de exercícios, e são apuradas através de comprovantes de recebimento, entre eles: Recibos, Avisos Bancários, estando respaldadas por documentos; e ou formalizações destes atos pela administração da fundação. As despesas da entidade são apuradas através de Notas Fiscais, Recibos e demais documentos em conformidade com as exigências do fisco legal.

2.2.2. Receitas de Serviços

A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado com base no estágio de conclusão do serviço na data de apresentação das demonstrações financeiras. O estágio de conclusão é avaliado por referência à alta do paciente e emissão do documento fiscal (Nota Fiscal).

2.2.3. Receitas Financeiras e Despesas Financeiras

As receitas financeiras abrangem receitas de juros sobre aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado quando do lançamento das mesmas às aplicações da entidade.

As despesas financeiras abrangem despesas com juros e pagamento de fornecedores, juros sobre empréstimos, e atualização de passivos (Parcelamentos).

2.2.4. Doações

As receitas de doações são registradas quando do recebimento em função da impossibilidade de prever os valores e os períodos de recebimentos e, conseqüentemente, registrar por competência a entrada de tais recursos.

As doações são advindas de pessoas físicas e jurídicas.

2.2.5. Gratuidades

No ano de 2023, a fundação não registrou gratuidades.

2.2.6. Recursos recebidos para execução de projetos

Os recursos monetários obtidos com a celebração e a execução de projetos na área de saúde são registrados na conta de bancos em contrapartida de conta patrimonial do passivo. Essa receita é lançada no resultado quando do registro da despesa relacionada ao custeio de despesas relacionadas a estes projetos.

Estes registros são efetuados em conformidade a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, e à medida que as atividades e ações previstas no plano de trabalho são executadas, as receitas são apropriadas no resultado do exercício.

2.2.7. Aplicação de Recursos

Os recursos foram utilizados para custeio e manutenção dos serviços da fundação.

2.2.8. Trabalho Voluntário

O CFC – Conselho Federal de Contabilidade aprovou a ITG 2002 que menciona a necessidade de contabilização dos “serviços voluntários” utilizando o critério de reconhecimento do valor justo pela prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

A Administração da fundação entende que os “serviços voluntários” existentes atualmente são referentes aos membros dos “Conselhos” e os membros não são remunerados, conforme disposição legal e estatutária.

Nesse sentido, o trabalho voluntário dos membros integrantes dos órgãos da Administração da fundação, no exercício de suas funções, está reconhecido em Nota Explicativa pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Ademais a Fundação não recebeu a doação de serviços oferecidos por jurídicas.

2.2.9. Caixa e equivalentes de caixa.

Incluem caixa, saldos positivos em conta movimento e aplicações financeiras resgatáveis no prazo de até 120 dias das datas dos balanços e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras estão registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

2.2.10. Contas a Receber

Estão apresentadas a valores de realização. Foi constituída provisão em montante considerado suficiente para os créditos cuja recuperação é considerada duvidosa.

A entidade não traz os valores de créditos a receber ao seu valor presente por serem de vencimento de curto prazo e compatíveis com o seu ciclo operacional.

2.2.11. Imobilizado

Os itens do imobilizado são demonstrados pelo custo de aquisição reduzido do valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada.

Nota. Em 2023 a Fundação contratou a empresa Priori Serviços e Soluções, Contabilidade Eireli MEI, para efetuar o levantamento, conferência e cadastramento de todos os bens da entidade, incluindo a comparação dos bens contabilizados com os efetivamente encontrados.

Os relatórios – objetos desta contratação – foram finalizados em Nov-2023.

Ressalto que a contratação do levantamento patrimonial, tinha como finalidade primordial, a atualização e controle dos bens de propriedade da entidade. O reconhecimento e resultado deste trabalho serão contabilizados após avaliação dos conselhos deliberativos da fundação, e seus efeitos serão ajustados contra a conta de Déficit Acumulado, após autorização da assembléia.

Em 2024 a Fundação realizou Leilão para desfazimento de itens considerados “inservíveis” pela Fundação. As receitas deste processo serão registradas no resultado de 2024.

2.2.12. Depreciação

Itens do ativo imobilizado são depreciados pelo método linear no resultado do exercício baseado na vida útil econômica estimada de cada componente.

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que são instalados e estão disponíveis para uso, ou em caso de ativos construídos internamente, do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para utilização.

As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

Depreciação	
Aparelhos de Medicina e Cirurgia	1 - 20 anos
Computadores e Periféricos	1 - 9 anos
Edificações	3 - 25 anos
Equipamentos	1 - 18 anos
Equipamentos Eletrônicos	3 - 10 anos
Ferramentas	5 - 6 anos
Instalações	10 anos
Máquinas	2 - 18 anos
Móveis e Utensílios	1 - 10 anos
Veículos	9 - 10 anos

2.2.13. Intangível

Os softwares adquiridos pela fundação têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e das perdas por redução ao valor recuperável acumulado.

2.2.14. Amortização

A amortização é reconhecida no resultado baseando-se no método linear baseada nas vidas úteis estimadas de ativos intangíveis, a partir da data em que estes estão disponíveis para uso. A vida útil estimada para o período corrente e comparativo é de cinco anos.

2.2.15. Demais Ativos e Passivos Circulantes e não circulantes

São registrados de acordo com o princípio de competência. São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço.

Os valores relativos às obrigações a recolher referente a “Parcelamentos” estão registrados com os acréscimos legais até da data de encerramento do período contábil – 31/12/2023.

As provisões são reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação.

2.2.16. Provisões

A provisão é reconhecida, em função de um evento passado. Se a fundação tem uma obrigação legal ou necessidade de constituir uma obrigação futura, e que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação, há a necessidade de constituir a Provisão.

Os custos destas provisões são registrados em contas de resultado.

2.2.17. Obrigações Tributárias

A Fundação é uma entidade sem fins lucrativos e, portanto, goza da isenção do Imposto de Renda e Contribuição Social de acordo com o Artigo 150 da CF/88. Ela goza também de isenção de outros tributos federais, como a COFINS e PIS sobre Faturamento. A tributação sobre rendimentos de aplicação financeira obedece à legislação em vigor e é retida na fonte.

Está isenta do pagamento de impostos municipais.

2.2.18. Estimativas Contábeis

São utilizadas para a mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações contábeis da Fundação. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros e outros fatores objetivos e subjetivos. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados. Estimativas e premissas são revistos de uma maneira contínua pela Fundação.

As informações sobre incertezas sobre premissas e estimativas que possam ter um risco significativo de resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício financeiro estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Nota 4 – Contas a Receber – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

Nota 19.3 – Provisão de Reserva para Contingências

2.2.19. Patrimônio Social

Representado pelo Patrimônio Social inicial, corrigido monetariamente até 31 de dezembro de 1995, reduzido do déficit acumulado; acrescido e/ou reduzido pelo superávit e/ou déficit apurados anualmente.

O Patrimônio Líquido negativo está demonstrado sob o título “Passivo a Descoberto”, conforme Resolução CFC 1.049/2005.

2.2.20. Superávit e/ou Déficit do Exercício

Será incorporado ao patrimônio social após avaliação dos membros conselheiros.

2.2.21. Das Demonstrações Contábeis

Em conformidade as Normas Brasileiras de Contabilidade a entidade elaborou:

Balanço Patrimonial

Demonstração do Superávit ou Déficit

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstração do Valor Adicionado

As fundações estão dispensadas da elaboração da Demonstração de Lucros ou Prejuízos Acumulados (NBC T 3.4) por estar incluída na Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.

2.2.22. Demonstração do Resultado Abrangente

Outros resultados abrangentes compreendem itens de receita e despesa (incluindo ajustes de reclassificação) que não são reconhecidos na demonstração do resultado.

A demonstração do resultado abrangente está demonstrada em conjunto as Demonstrações do Superávit e Déficit.

2.2.23. Demonstração do Resultado do Exercício

A demonstração do Resultado do Exercício está sendo apresentada na rubrica Demonstrações do Superávit e Déficit.

3. Caixa, Equivalentes de Caixa e Aplicações Financeiras.

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa.

Os recursos financeiros, que a Fundação possui, e que estão vinculados a execução de projetos, estão apresentados na rubrica de recursos com restrição.

Em 31 de Dezembro de 2023 e 2022, o total de caixa e bancos, era composto da seguinte forma:

	R\$	
Sem Restrições	2023	2022
Valores em Caixa	4.900,00	4.900,00
Valores em Conta Corrente sem Restrições	31.813,65	21.651,06
Valores em Conta Corrente com Restrições	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	36.713,65	26.551,06

Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras são representadas por investimentos a curto prazo.

Aplicações Financeiras	R\$	
	2023	2022
Recursos sem Restrições	2.387.271,80	967.769,37
Recursos com Restrições	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.387.271,80</u>	<u>967.769,37</u>

Os recursos financeiros que a Fundação possui, e que estão vinculados a execução de projetos, estão apresentados na rubrica de “recursos com restrição”.

4 – Contas a Receber

As Contas a receber estão assim compostas:

	R\$	
	2023	2022
(+) Créditos Pacientes Particulares	0,00	0,00
(+) Valores a Receber de Convênios	110.593,08	85.231,57
(-) Provisão p/Devedores Duvidosos	<u>-93.727,51</u>	<u>-56.587,33</u>
	<u>16.865,57</u>	<u>28.644,24</u>

Por ocasião ao levantamento do Balanço Patrimonial, existiam muitos créditos junto a convênios os quais indicavam a existência de glosas aceitas e/ou sem recursos. A contabilidade aguarda autorização da diretoria para registrar a baixa destes valores.

5 – Estoques

O custo dos estoques é determinado usando-se o método do custo médio das compras que é inferior aos custos de reposição ou valores de realização.

Os estoques estão avaliados pelo custo médio, e estão assim compostos:

	R\$	
	2023	2022
Materiais de Expediente	28.874,78	33.448,39
Materiais de Conservação e Limpeza	29.321,94	17.826,32
Material de Nutrição e Dietética	22.561,36	14.408,24
Material Hospitalar	<u>704.940,32</u>	<u>519.181,93</u>
	<u>785.698,40</u>	<u>584.864,88</u>

6 – Tributos a Compensar

Composto pelo valor pago erroneamente de INSS na competência Abril/2022 lançamento NFs 251 e 252 Clínica Médica Especializada em Mastologia Ltda (CNPJ 10.558.656/0001-88). O presente valor será objeto de pedido de ressarcimento e/ou compensação à Receita Federal.

	R\$	
	2023	2022
INSS a Recuperar	0,00	7.590,00

Em 2023 transferimos o valor para o grupo de Ativo não Circulantes, aguardando o lançamento da Receita Federal.

7 – Outros Ativos Circulantes

Compõem este subgrupo as aplicações em gastos que tenham a realização no curso do exercício subsequente à data do Balanço Patrimonial.

	R\$	
	2023	2022
Prêmios de Seguro a Apropriar	0,00	5.117,89
Adiantamento a Funcionários	<u>900,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>900,00</u>	<u>5.117,89</u>

Por ocasião ao encerramento do período, não existiam seguros vigentes na Fundação.

8 – Ativos não Circulantes

8.1. Depósitos Judiciais

Registra os Bloqueios às contas bancárias da Fundação em função de processo judicial movido por terceiros:

	R\$	
	2023	2022
Bloqueio Proc. Terc. PJ	25.810,21	24.712,63
Bloqueio Proc. Terc. PF	<u>31.424,66</u>	<u>27.006,80</u>
	<u>57.234,87</u>	<u>51.719,43</u>

8.2. Outros Ativos não Circulantes

O valor de R\$7.590,00 registrado no ano de 2023 registra a compensação de INSS pago a maior que aguarda a compensação pela Receita Federal.

O montante de R\$122.005,68 registrado no ano de 2022 representou o total de empréstimos de materiais e produtos devidos por terceiros a Fusam.

8.3. Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2023, o total de imobilizado, sem restrições, era composto da seguinte forma (valores em R\$):

Ativo Imobilizado	Tx. Deprec.	31/12/23			31/12/22
		Valor Corrigido	Depreciação Acumulada	Valor Residual	Valor Residual
Ap.de Medicina e Cirur.	10	1.469.322,29	966.252,31	503.069,98	505.081,51
Computadores e Perif.	20	576.087,82	452.686,39	123.401,43	32.711,28
Direito de Uso	0	3.353,66		3.353,66	3.353,66
Edificações	4	354.863,04	354.863,04	0,00	0,00
Equipamentos	10	509.914,13	451.277,50	58.636,63	62.545,05
Equip.Eletrônicos	20	208.239,27	190.465,25	17.774,02	28.602,69
Ferramentas	20	2.435,10	1.024,17	1.410,93	0,00
Instalações	10	1.285.652,51	911.950,58	373.701,93	562,28
Máquinas	10	112.755,00	104.289,60	8.465,40	8.633,88
Móveis e Utens.	10	1.702.148,02	1.527.820,08	174.327,94	216.325,95
Terrenos	0	1.688.505,79		1.688.505,79	1.688.505,79
Veículos	20	151.760,39	151.760,39	0,00	0,00
Total do Imobilizado		8.065.037,02	5.112.389,31	2.952.647,71	2.546.322,09

8.4. Intangível

Ativo Intangível	Tx. Deprec.	31/12/23			2022
		Valor Corrigido	Amortização Acumulada	Valor Residual	Valor Residual
Oracle Database	20	12.461,59	12.461,59	-	-
Microsoft Windows 2003	20	4.940,24	4.940,24	-	-
Linux	20	1.059,75	1.059,75	-	-
Outros Softwares	20	2.490,00	2.490,00	-	-
		20.951,58	20.951,58	-	-
Total do Imobilizado		8.085.988,78	5.133.340,89	2.952.647,71	2.546.322,09

Movimentação do Imobilizado foi afetada pelas seguintes operações (valores em R\$):

Movimentação do Ativo Imobilizado	2023	2022
Saldo Inicial	R\$ 2.546.322,09	R\$ 2.728.039,11
(+) Adições no exercício	R\$ 647.203,34	R\$ -
(-) Baixas no exercício	R\$ -	R\$ -
(-) Depreciação no exercício	R\$ (240.877,72)	R\$ (181.717,02)
Saldo Final	R\$ 2.952.647,71	R\$ 2.546.322,09

Em 2023 a Fundação contratou a empresa Priori Serviços e Soluções, Contabilidade Eireli MEI, para efetuar o levantamento, conferência e cadastramento de todos os bens da entidade, incluindo a comparação dos bens contabilizados com os efetivamente encontrados. Os relatórios – objetos desta contratação – foram finalizados em Nov-2023.

Ressaltamos que esta contratação para levantamento patrimonial, tinha como finalidade primordial, a atualização e controle dos bens de propriedade da entidade. O reconhecimento e resultado deste trabalho serão contabilizados após avaliação dos conselhos deliberativos da fundação, e seus efeitos serão ajustados contra a conta de Déficit Acumulado, após autorização da assembléia.

Em Fev-2024 a Fundação realizou Leilão para desfazimento de itens considerados “inservíveis” pela Fundação. As baixas e receitas provenientes deste processo serão registradas no resultado de 2024.

***Intangível sem movimentações.**

Metodologia da Avaliação da Vida Útil Econômica

Determinação da vida útil econômica.

Conforme laudo técnico apresentado pela empresa AfixCode (2011), em conformidade a estudos técnicos e ciclo de vida útil para empresas deste segmento, conclui-se que os bens de conteúdo (Aparelhos de Medicina e Cirurgia, Computadores e Periféricos, Equipamentos, Equipamentos Eletrônicos, Ferramentas, Máquinas, Móveis e Utensílios, Veículos e Edificações) receberam vida útil conforme sua espécie com base no estudo dos sub-grupos e em seguida conforme conta contábil.

Depreciação

Aparelhos de Medicina e Cirurgia	1 - 20 anos
Computadores e Periféricos	1 - 9 anos
Edificações	3 - 25 anos
Equipamentos	1 - 18 anos
Equipamentos Eletrônicos	3 - 10 anos
Ferramentas	5 - 6 anos
Instalações	10 anos
Máquinas	2 - 18 anos
Móveis e Utensílios	1 - 10 anos
Veículos	9 - 10 anos

9. Fornecedores

Os valores devidos aos Fornecedores estão compostos pelos saldos de 2023 e exercícios anteriores, e apresentados segregados pela descrição:

	R\$	
	2023	2022
Fornecedores de Serviços	1.980.876,27	1.943.440,56
Fornecedores de Materiais	728.844,02	1.832.683,20
	<u>2.709.720,29</u>	<u>3.776.123,76</u>

10. Indenizações e Processos

Os valores foram provisionados pelo Mapa de Precatórios e Processos Judiciais, e estão segregados em Curto e Longo Prazo, sendo:

	2023	2022
Trabalhistas	19.385.942,01	11.841.797,62
Civis	131.019,99	626.449,01
Parcela Processo Sindicato	<u>0,00</u>	<u>1.003.290,54</u>
Total de Parcelamentos no Curto Prazo	19.516.962,00	13.471.537,17

O valor do processo Civil da Sra Juliana Robim foi parcelado em parcelas anuais, em 06 anos, sendo 15% pagos em 2021 e as demais deveriam ser pagas sucessivamente até 2026.

10.1. Parcelamentos Impostos e Contribuições

Todos os parcelamentos estão segregados em Curto e Longo Prazo.

	Nº de Parcelas	Valores em R\$	
		2023	2022
FGTS - Lei 11.345/2006	12	360.000,00	288.000,00
IRRF - Lei 11.941	12	384.000,00	360.000,00
INSS - Transação Excepcional	12		
INSS	12	72.000,00	60.000,00
Total de Parcelamentos no Curto Prazo		816.000,00	708.000,00

11. Obrigações com Pessoal

Estão assim dispostos:

	2023	2022
Empréstimos Consignados Folha de Pagto.	136.903,90	147.315,54
Pensões Alimentícias a Pagar	8.048,02	4.723,25
Salários a Pagar	1.256.490,65	1.072.233,93
Rescisões a Pagar	0,00	28.881,30
Clube Mafersa	2.580,00	2.376,36
	1.404.022,57	1.255.530,38

12. Provisão de Férias

	R\$	
	2023	2022
Provisão de Férias	2.424.716,63	2.293.347,99
Encargos Sociais Prov. Férias	217.382,74	206.401,32
	2.642.099,37	2.499.749,31

Os valores das férias foram programados mensalmente e ajustados pela provisão gerada pelo sistema (SIAM) em 12/2023.

Encargos estimados sobre provisão de férias: FGTS e PIS/PASEP.

13. Obrigações Sociais e Previdenciárias

	R\$	
	2023	2022
Contribuições a Sindicatos a Recolher	4.584,62	3.389,69
FGTS a Pagar	225.045,46	198.916,68
INSS a Pagar	294.152,21	176.719,61
INSS (DEBCADs)	13.306.609,07	12.910.943,61
PIS/PASEP a Recolher	36.578,26	16.487,69
	13.866.969,62	13.306.457,28

*Em 31/12/2023 constavam sem pagamentos, as retenções de INSS (FOPG e Autônomos) e retenção Serviços Terceiros competências 12/2023.

Em Junho de 2022, por dificuldades em cumprir com Parcelamento junto ao INSS, a Fundação solicitou a rescisão do mesmo, retornando todos os débitos para dívida ativa. Constavam as inscrições 39.327.586-8, 35.487.525-6, 32.089.954-3, 17.870.108-4, 17.870.107-6, 35.450.197-6, 35.283.375-0, 35.450.195-0, 32.089.952-7, 35.508.618-2, 32.089.953-5, 35.508.620-4, 35.693.181-1 e 32.089.951-9.

Juntos os débitos sem parcelamento somavam **R\$12.892.872,69** os quais, por não haver parcelamento, foram transferidos para Circulante (curto prazo). Por ocasião ao Balanço estes valores foram atualizados, totalizando R\$13.306.609,07.

14. Obrigações Tributárias Fiscais

Nos valores de Obrigações Acessórias estão os descontos relativos às contribuições: IRRF, I.S.S., COFINS, CSL e PIS/PASEP das empresas prestadoras de serviços, com vencimento no ano de 2024.

	R\$	
	2023	2022
IRRF a Recolher	688.904,84	503.316,85
Outras Obrigações Acessórias	155.310,41	52.558,63
	844.215,25	555.875,48

15. Empréstimos e Financiamentos

Sem empréstimos ativos e/ou em vigência.

16. Receitas e Custos com contratos de parceria.

16.1 Receitas e Custos com recursos específicos.

No ano de 2020 a Fundação recebeu recursos provenientes de Emenda Parlamentar Estadual, Deputado Sérgio Victor, que foram utilizados em 2022 para Implantação de

novo Software de gestão. Estes valores foram registrados em: receitas, custo e contas bancárias, bem como no passivo circulante, finalizada a utilização em 2022.

Movimentação do Projeto	2022
Saldo Inicial	R\$ 205.133,42
(+) Recebimentos	R\$ 0,00
(-) Reversão para Resultado	
(+) Rendimentos de Aplic.Financeira	R\$ 7.275,75
(-) Custos	R\$ 212.409,17
Saldo Final	R\$ 0,00
cta.corrente Bco. Itaú 08701-1 - com restrições	
cta.aplicação Bco. Itaú 08701-1 - com restrições	
	R\$ 0,00

Os rendimentos provenientes da aplicação financeira deste recurso foram aplicados no custeio das atividades da Fundação.

16.2 Receitas e Custos com contratos de parceria - SICONV.

Em 2016 a Fundação recebeu recursos do SICONV no valor de R\$200.000,00 a serem utilizados na compra de equipamentos.

O saldo deste recurso está em conta de aplicação que com acréscimo de rendimentos, por ocasião do Balanço, era de R\$1,51 depositados a conta Banco do Brasil nº 34.503-2 aguardando a transferência ao FNS.

Atualmente, parte deste valor (**R\$1,47**), encontra-se em conta de Bloqueio Judicial.

17. Honorários Médicos Autônomos

	R\$	
	2023	2022
Honorários Médicos	106.616,70	245.288,61
	106.616,70	245.288,61

As obrigações a longo prazo referem-se:

19. Indenizações e Processos

Os valores registrados compreendem dois processos: Sindicato dos Empregados em Estabelecimento de Saúde de SJC que fora parcelado em 06 anos, a primeira foi paga em 2020, as demais seriam sucessivas e anuais – quitado em 2023; e processo civil junto a Sra Juliana Robim parcelado em 06 anos, a primeira foi paga em 2021, as demais seriam sucessivas e anuais, ainda em realização.

Totalizando R\$1.061.920,31

	2023	2022
Civis - Juliana Robin	262.039,98	393.059,97
Trabalhista - Sindicato	<u> </u>	<u>668.860,34</u>
Total de Parcelamentos no Longo Prazo	262.039,98	1.061.920,31

O processo movido pela Sra Juliana Robin, por ocasião ao Balanço Patrimonial de 2023, possuía três parcelas a serem pagas, uma no decorrer do ano de 2024 – registrada no Passivo Circulante e as demais nos anos subseqüentes – registradas no Passivo não Circulante.

19.1. Parcelamentos: Impostos e Contribuições a Pagar

	Total de Parcelas	Parcelas L.P	Vr Dez/2023 em R\$	Vr Dez/2022 em R\$
IRRF - Lei 11.941	180	*	4.796.746,46	4.643.393,31
FGTS - Lei 11.345/2006	240	33	835.378,27	1.146.393,41
INSS	60	34	171.727,63	213.367,34
			<u>5.803.852,36</u>	<u>6.003.154,06</u>

Sendo demonstrado no Longo Prazo as parcelas a vencer em data superiores ao encerramento do próximo exercício contábil (2024).

*Conforme demonstrativo da PFGN, a quitação deve ocorrer em 2024. Após deverá ser emitida o termo de quitação/anuência para estes valores.

19.2. Dívidas com Tributos Federais

Vvalores devidos de contribuições ao PIS/PASEP de anos anteriores registradas que totalizam **R\$200.342,59** com exigibilidade suspensa pela Receita Federal.

19.3. Outras Obrigações

O montante de **R\$256.941,01** registra o total de empréstimos de materiais e produtos devidos pela Fusam a terceiros no ano de 2022.

19.4. Provisão de Reserva para Contingências

A Fundação possui muitos processos fiscais, trabalhistas e cíveis, em andamento.

Os processos encontram - se em fase de defesa, homologação, execução e/ou liquidação. No de 2022, a assessoria jurídica não julgou como sendo necessária a realização de provisão para contingência, haja visto que os valores para os quais já exista condenação estão previstos, programados e contemplados dentro do Mapa Precatórios. Os valores devidos de Precatórios estão registrados no Curto Prazo na

rubrica de Indenizações e Processos a Pagar e no Longo Prazo na rubrica de Indenizações e Processos.

Em 2022 a composição e montante dos valores que transitam na esfera judicial:

A entidade tem **ações de natureza trabalhistas**, envolvendo riscos e perdas classificados pela administração como possíveis e/ou remotos, no montante de **R\$33.810.855,95** com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída de acordo com a CPC PME.

A entidade tem **ações de natureza Cível e Fiscal**, envolvendo riscos e perdas classificados pela administração como possíveis e remotos, no montante de **R\$30.900.430,77** com base na avaliação de seus consultores jurídicos, para as quais não há provisão constituída de acordo com a CPC PME.

O montante de **R\$114.082,30** registra a Provisão para Reserva com Contingências para o ano de 2023.

Por ocasião ao levantamento do Balanço Patrimonial não havia sido entregue a contabilidade o relatório de processos judiciais com a indicação dos processos que subsidiariam a constituição da Reserva para Contingências. A contabilidade, com base no Orçamento para 2024, destinou a programação de 0,02% do total de recursos previstos para o ano de 2024 – como base para esta provisão.

É importante destacar que; tendo em vista que a totalidade do Mapa de Precatórios para o ano de 2024 - em valor extremamente expressivo, encontra-se registrada no curto prazo à rubrica Indenizações e Processos.

A contabilidade fará constar a correção desta programação tão logo tenha acesso aos relatórios oriundos da assessoria jurídica da Fundação.

20. Patrimônio Social

Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição.

Conforme estatuto social, a Fundação deve aplicar integralmente seus recursos na manutenção de seus objetivos, não distribuindo qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas a título de participação em superávits. Desta forma, o resultado – seja superávit ou déficit é integralmente incorporado ao patrimônio social.

Na hipótese de dissolução ou extinção da Fundação, o eventual patrimônio remanescente será destinado à entidade registrada no Conselho Nacional de Assistência Social – CNAS ou a entidade pública, a critério da instituição.

O Superávit do exercício de 2010, no montante de **R\$2.149.970,23**, após apreciação pelo conselho, foi integrado a conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Superávit do exercício de 2011, no montante de **R\$738.911,69**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Déficit do exercício de 2012, no montante de **R\$3.212.715,57**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Déficit do exercício de 2013, no montante de **R\$1.264.241,96**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Déficit do exercício de 2014, no montante de **R\$5.215.113,19**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Superávit do exercício de 2015, no montante de **R\$112.901,27**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Déficit do exercício de 2016 no montante de **R\$10.411.883,78**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

O Déficit do exercício de 2017 no montante de **R\$9.425.668,32**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2018 no montante de **R\$11.996.444,81**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2019 no montante de **R\$2.196.877,20**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2020 no montante de **R\$106.574,03**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2021 no montante de **R\$3.404.704,47**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2022 no montante de **R\$8.119.143,50**, após apreciação pelo conselho, foi integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

Déficit do exercício de 2023 no montante de **R\$3.233.776,85**, após apreciação pelo conselho, será integrado à conta Déficit Acumulado, integrando o Patrimônio Social da Fusam – Fundação de Saúde e Assistência do Município de Caçapava.

21. Ajustes de Exercícios Anteriores

Correspondem, essencialmente, a ajustes feitos em observância ao regime de competência, referem-se a ajustes decorrentes de regularizações contábeis decorrentes

de conciliações à conta de imobilizado, sendo que os itens adquiridos foram registrados às contas de despesas quando da aquisição.

Descrição	Reduções proveniente de ajustes de Despesas Ex.Anteriores	Aumento provenientes de ajustes Receitas Ex.Anteriores
Ajustes Notas Fiscais – Imobilizado - anos anteriores -		R\$192.111,14
Totais		R\$ 192.111,14

Total ajustado no exercício de 202 – **R\$192.111,14 (credor).**

22. Receitas

22.1 Transferências

A **Prefeitura Municipal de Caçapava** transferiu a fundação no ano de 2023 – para custeio dos pacientes SUS e manutenção dos serviços - o montante de **R\$63.840.977,92** (Sessenta e Três Milhões, Oitocentos e Quarenta Mil, Novecentos e Setenta Sete Reais e Noventa Dois Centavos).

22.2 Doações Recebidas

No exercício de 2023 a Fundação recebeu doações de itens de consumo, materiais hospitalares no montante de **R\$688.954,35** - em doações de Pessoas Jurídicas e Físicas.

23.Outras Receitas

Descrição	R\$	
	2023	2022
Multas Inexecução Contratual	23.055,81	3.219,30
Xerox	35,15	77,75
Eventuais	13.631,91	35.540,74
Total	36.722,87	38.837,79

Custos e Despesa Operacionais

24. Custos dos Serviços Prestados

	R\$	
Descrição	2023	2022
Material de Consumo	7.424.995,36	7.193.702,04
Serviços Médicos	13.802.157,31	11.966.138,56
Serviços de Terceiros	<u>1.975.725,77</u>	<u>1.130.669,76</u>
Total	<u>23.202.878,44</u>	<u>20.290.510,36</u>

24.1. Despesas com Pessoal

	R\$	
Descrição	2023	2022
13 Salário	1.597.727,56	1.537.594,63
Indenizações Trabalhistas	11.399.372,58	9.169.216,21
Auxílio Alimentação	2.790.630,00	2.203.446,46
Congressos, Cursos e Diárias	3.742,71	3.618,22
Férias	1.675.581,54	1.418.483,70
Material de Segurança e Proteção	41.001,63	33.984,13
Salários	20.487.424,91	18.193.582,20
Vale Transporte	313.205,15	342.037,97
Total	<u>38.308.686,08</u>	<u>32.901.963,52</u>

24.2 Encargos Sociais e Administrativos

	R\$	
Descrição	2023	2022
FGTS	1.896.423,65	1.737.280,62
PIS/PASEP FOPG	<u>239.725,90</u>	<u>215.278,32</u>
Total	<u>2.136.149,55</u>	<u>1.952.558,94</u>

24.3 Despesas Administrativas

	R\$	
Descrição	2023	2022
Água	333.453,22	171.853,19
Energia Elétrica	483.229,27	499.239,63
Telefone	38.601,20	34.017,52
Outros Serviços e Utilidades	13.350,53	12.022,92
Tributos e Contribuições	416,41	2.598,92
Ações Cíveis Indenizatórias	1.246,11	315.119,78
Despesas Legais e Jurídicas	2.115.488,84	650.477,69
Despesas Administrativas - outras	<u>106.054,90</u>	<u>429.997,47</u>
Total	<u>3.091.840,48</u>	<u>2.115.327,12</u>

24.4 Despesas Financeiras

Descrição	R\$	
	2023	2022
Descontos Concedidos		
Despesas Bancárias	2.031,90	2.672,66
Juros e Multas	3.573,09	
Perdas Financeiras		
Atualização Passivos	982.259,11	693.981,86
Total	987.864,10	696.654,52

Imunidade do Imposto de Renda e Isenção das Contribuições Previdenciárias e Sociais

A Fusam é uma Entidade sem fins lucrativos, imune de recolhimento do IR - Imposto de Renda e isenta da CSLL - Contribuição Social sobre o Superávit. Com relação aos demais tributos sobre as atividades próprias da Entidade, destacamos os seguintes:

PIS/PASEP – contribuição de 1% incidente sobre o montante da Folha de Pagamento.

I.S.S.Q.N – Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – isenta dos recolhimentos sobre as receitas próprias de sua atividade social.

COFINS – Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – isenta sobre as receitas próprias de suas atividades sociais.

Consideram-se receitas derivadas das atividades próprias:

1. Somente àquelas decorrentes de contribuições, doações, anuidades ou mensalidades fixadas por lei, assembleia ou estatuto, recebidas de associados ou mantenedores, sem caráter contraprestacional direto, destinadas ao seu custeio e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais (IN SRF n° 247 de 21/11/2002, artigo 47, § 2º.)
2. Os recursos recebidos a título de repasse, oriundos do Orçamento Geral da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, pelas empresas públicas e sociedades de economia mista (IN SRF n° 247, de 2002, artigo 47, § 2º).

Caso estas obrigações fossem devidas estariam assim dispostas:

Descrição	Alíq	2023	2022	2021
Imposto de Renda PJ	1,20%	Resultado Negativo	Resultado Negativo	Resultado Negativo
CSSL	1,00%	Resultado Negativo	Resultado Negativo	Resultado Negativo
ISS sobre Receitas	3,00%	R\$ 3.805,42	R\$ 3.165,76	R\$ 2.310,77
COFINS	3,00%	R\$ 3.805,42	R\$ 3.165,76	R\$ 2.310,77
PIS sobre Receitas	0,65%	R\$ 824,51	R\$ 685,91	R\$ 500,67
INSS - Cota Patronal*		R\$ 8.205.061,50	R\$ 6.580.392,70	R\$ 5.362.785,86
Descto.Fatura Sabesp	50,00%	R\$ 333.453,22	R\$ 171.853,19	R\$ 178.686,66
		R\$ 8.546.950,07	R\$ 6.759.263,32	R\$ 5.546.594,72

*Valores estimados.

Em observação ao artigo 32º. da **Portaria nº 1.970 de 16/08/2011**, o número de atendimentos a pacientes do SUS foi superior ao limite mínimo estabelecido de 60%, em relação ao total de atendimentos efetivados pela Entidade, como segue:

Total da Prestação de Serviços em 2023		
Atendimentos	Quantidade	%
SUS	131.212	99,53%
Convênios/Particulares	621	0,47%
Total	131.833	100%

Outras Informações

a) Legislação Fiscal

Os registros contábeis, fiscais e trabalhistas estão sujeitos ao exame das autoridades fiscais competentes durante prazos prescricionais variáveis consoantes a legislação específica aplicável.

b) Cobertura de Seguros

Em 2023, não houve a contratação de seguro predial.

c) Bens em Consignação

Os bens consignação são transferidos para uso pela entidade, não há contrato especificando responsabilidades, bem como não é possível determinar as responsabilidades da fundação quanto ao uso manutenção e período de usufruto destes itens.

Em 2023 constavam na fundação itens de terceiros em consignação:

	Fornecedor	Valor do Fornecedor
Eq ui pa me nt os	Abbot Laboratório do Brasil Ltda	R\$ 23.636,62
	Air Liquide do Brasil S.A	R\$ 83.777,13
	Biofast Medicina	R\$ 5.070,00
	CentroVale Soluções	R\$ 184,20
	Cirurgica São José Ltda	R\$ 184,20
	Gasball Armazenamento e Distr.	R\$ 3.000,00
	Intervale Informática	R\$ 770,00
	Office Vale	R\$ 34.873,28
	Oxymed Assist. Técnica	R\$ 13.382,00

Prefeitura Municipal de Caçapava	R\$	754.658,01
Samtronic Industria e Comércio Ltda	R\$	19.600,00
Y.R. Iglesias	R\$	350,00
	R\$	939.485,44

Aguardamos o levantamento Patrimonial que será realizado para proceder com ajustes aos valores e itens em Consignação.

d) Trabalho Voluntário

Em 2012 o CFC – Conselho Federal de Contabilidade aprovou a ITG 2002 que menciona a necessidade de contabilização dos “serviços voluntários” utilizando o critério de reconhecimento do valor justo pela prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

A Administração da fundação entende que os “serviços voluntários” existentes atualmente são referentes aos membros dos “Conselhos” e os membros não são remunerados, conforme disposição legal e estatutária.

Nesse sentido, o trabalho voluntário dos membros integrantes dos órgãos da Administração da fundação, no exercício de suas funções, está reconhecido em Nota Explicativa pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Ademais a Fundação não recebeu a doação de serviços oferecidos por jurídicas.

A estimativa foi realizada considerando salário base do Presidente, considerando a média de 02hrs por reunião, e reuniões trimestrais com 4 conselheiros:

Base Salarial - Salário Presidência em 12/2023			R\$ 11.394,32	220 hrs
Meses	Membros	Dedicação em Hrs	Remuneração	
Março	4	2	R\$ 414,32	
Junho	4	2	R\$ 414,32	
Setembro	4	2	R\$ 414,32	
Dezembro	4	2	R\$ 414,32	
			R\$ 1.657,28	

***Valores estimados.**

Eventos Subseqüentes ao encerramento do exercício

Ativo Fixo

A Fundação deverá contratar uma empresa para realizar o levantamento patrimonial. Este levantamento terá como finalidade, a realização dos ajustes patrimoniais provenientes a adequação ao ICPC 10 (Deemed Cost) e realização do Impairment Test; bem como a atualização, manutenção e definição de controle de todos os bens de propriedade da entidade para respaldar ajustes contábeis que se façam necessários. Ademais a elaboração do mesmo, deverá contribuir para a identificação dos inservíveis para elaboração de leilão para desfazimento. Os relatórios entregues, depois de

avaliados e sendo reconhecidos seus resultados pela direção da Fundação, serão contabilizados, seus efeitos serão ajustados contra a conta de Déficit Acumulado, após a autorização das assembléias dos conselhos.

Conforme certidão emitida pelo Cartório de Registro de Imóveis Títulos e Documentos Civil Pessoa Jurídica e Tab. Protesto de Caçapava, em Agosto de 2002, o imóvel da matrícula 2.587, constituído de um terreno com 15.191,56 m², com três segmentos prediais, situado a Av. Dr. Pereira de Mattos foram arrolados no processo n. 10860.004256/2002-90 do Ministério da Fazenda.

Dívida Tributária x CEBAS

A existência de tributos sem negociação e parcelamento ativo pode prejudicar o registro de filantropia e a continuidade da certificação junto ao CEBAS; isto porque a regularidade fiscal é um pré-requisito para a obtenção e manutenção do certificado. Outra situação preocupante, é que os débitos estão registrados em Dívida Ativa, e pode haver a eminente exigibilidade de pagamento pela Receita Federal e/ ou PGFN.

Ademais, estes débitos constam registrados no Curto Prazo; prejudicando em muito os índices e indicadores da Fundação.

Análise Econômica – Financeira

Demonstramos, nesta análise, a evolução da saúde econômica e financeira da fundação no período compreendido entre Janeiro e Dezembro de 2023.

Em dezembro de 2023 a fundação, encerrou o exercício com déficit financeiro (excluídas os valores em contas correntes com depósito de recursos vinculados).

A Receita Total de 2023 foi superior à receita de 2022 em, aproximadamente, 29%.

A Despesa Total de 2023 foi superior à Despesa de 2022 em, aproximadamente, 17%.

O resultado deficitário de 2023 ocorreu por uma série de fatores que incluem custos elevados para aquisição de produtos, especialmente de serviços, necessidade de adequações e melhorias estruturais, obtenção de avanços tecnológicos e inovações; com expressivo reflexo das ações trabalhistas e civis nos gastos com pessoal.

A composição do endividamento indica que a concentração de dívidas é maior no curto prazo.

Composição do Endividamento	0,87 ou 87%
-----------------------------	-------------

A fundação apresentou um Déficit da ordem de **R\$3.233.776,85**.

Após a incorporação deste resultado e ajustes dos débitos tributários, o Passivo a Descoberto passará para (R\$42.042.002,54).

Em virtude deste cenário a gestão da fundação continuará a ter muitas dificuldades. Deverá manter e propor novas ações de controles para conter o crescimento dos gastos e continuar a buscar mais eficiência na gestão destes recursos. Paralelamente, continua-se a busca por novas fontes de receitas.

Janaína Rezende Azevedo Gomes Matias

Presidente

Kelem Karla Lima

Gerente Financeiro

Simoni A. A. Sbruzzi

Contadora CRC 1SP165184/O-7