

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Balanco Patrimonial

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

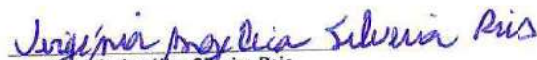
Em milhares de reais

ATIVO	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e equivalente de caixa - Com Restrição	04	99.157	25.383
Caixa e equivalente de caixa - Sem Restrição	05	18.105	4.031
Créditos de Contratos e Convênios	06	723.389	103.481
Créditos entre matriz e Filiais	07	62.563	65.742
Crédito de transferência de estoque entre filiais		625	1.247
Créditos com Terceiros	08	15.181	15.609
Estoques	09	45.525	43.610
Estoques em poder de Terceiros	10	105	13.824
Despesas Antecipadas	11	-	13.279
Total do Ativo Circulante		964.650	285.207
Não Circulante			
Realizável a longo prazo			
Valores em Negociação	12	48.517	50.745
Caução de Aluguel		449	252
Depósitos Judiciais	13	8.149	4.159
Imobilizado e Intangível			
Imobilizado - Com Restrição	14	7.045	6.488
Imobilizado - Sem Restrição	15	705	601
Intangível - Sem Restrição	16	17.306	17.306
Total do Ativo Não Circulante		82.171	79.550
Total do Ativo		1.046.822	365.757

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Fortaleza (CE), 31 de dezembro de 2023.


Carlos Harrison Rocha Batista
Contador CRC CE 029147/O-5


Virginia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Circulante			
Fornecedores	17	135.117	95.663
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18	51.528	9.106
Obrigações fiscais	19	20.375	17.347
Valores a pagar		2.870	1.593
Adiantamento de clientes		8	4.636
Parcelamentos de Impostos		102	102
Contratos e Convênios a Executar	20	609.847	341
Saldo Remanescente Contrato a Executar		9.853	-
Receitas Antecipadas		175	2.243
Débitos entre matriz e Filiais	21	62.563	65.742
Débitos de transferência de estoque entre filiais		663	1.349
Empréstimos de Estoques		464	15.589
Provisão Férias/13º/Reajuste e Encargos	22	74.804	71.585
Total do Passivo Circulante		968.369	285.297
Não Circulante			
Parcelamentos de Impostos		520	622
Obrigações Previdenciárias	23	41.243	41.243
Provisão para Riscos	24	717	897
Total do Passivo Não Circulante		42.480	42.762
Patrimônio Líquido	25		
Patrimônio Social		37.172	(2.867)
Reserva de Doações e Subvenções		527	527
(Déficit) Superávit do Exercício		(1.725)	40.039
Total do Patrimônio Líquido		35.973	37.698
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido		1.046.822	365.757

3º R.P.J. DE FORTALEZA
Averb. Nº 504/2012 - 20 ago
Página 2/43 Emis. R\$ 1,34

Amanda Oliveira da
Escritura Autorizada

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Demonstração do Resultado do Exercício

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais

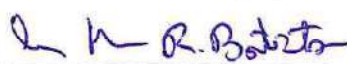
3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 3/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escritor Autorizada

	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Receita Operacional Líquida			
Receita com restrições		1.450.514	1.354.262
Contrato de Gestão - Custeio	26	1.417.681	1.311.369
Contribuições e Doações Voluntárias	27	28.445	36.453
Receitas c/ Aplicações Financeiras		24	2.020
Contrato de Gestão - Reequilíbrio Contratual		4.364	4.419
Dedução da Receita Operacional com Restrição		(18.835)	(22.928)
Descontos Contratuais	28	(10.100)	(19.632)
Dedução Saldo Remanescente Contrato de Gestão	29	(8.735)	(3.296)
Receitas operacionais com restrição		1.431.679	1.331.333
Receita sem restrições		9.327	12.462
Receita atividade meio (Educação não formal)	30	3.848	3.214
Receitas Saúde Exceto SUS	31	3.629	3.233
Receita c/ Gratuidades em Saúde	32	871	931
Receita de Doações		451	617
Receitas Taxas Internas	33	245	4.215
Receita c/ Trabalho Voluntário	34	280	252
Receita c/ Gratuidades em Educação não formal		3	1
Total receita operacional líquida		1.441.006	1.343.796
Custos Operacionais		(1.422.260)	(1.283.332)
Custeio de Contrato Gestão	35	(1.400.089)	(1.263.241)
Custos c/ Projetos em Saúde Exceto SUS	36	(20.557)	(19.015)
Custos Atividade Meio (Educação não formal)	37	(741)	(144)
Custo c/ Gratuidades em Saúde	32	(871)	(931)
Custo c/ Gratuidades em Educação não formal		(3)	(1)
Superávit Bruto		18.745	60.464
Despesas Gerais e Administrativas c/ Contrato Gestão	38	(75.366)	(38.210)
Despesas Gerais e Administrativas c/ Projetos em Saúde Exceto SUS	39	(1.127)	(777)
Despesas Gerais e Administrativas Atividade Meio (Educação não formal)	40	(137)	(44)
Despesa c/ Trabalho Voluntário	34	(280)	(252)
Outras Receitas Operacionais	41	55.518	21.428
(Déficit) Superávit antes do resultado financeiro		(2.646)	42.609
Resultado financeiro líquido			
Receita Financeira		1.241	221
Despesa Financeira		(320)	(2.791)
Resultado financeiro líquido	42	921	(2.570)
(Déficit) Superávit do Exercício		(1.725)	40.039

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Fortaleza (CE), 31 de dezembro de 2023.


Carlos Harison Rocha Batista
Contador CRC CE 029147/O-5


Virginia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais

	Nota Explicativa	Patrimônio Social	Reserva de Doações e Subvenções	Superávit (Déficit) do Período	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021		(18.768)	527	18.762	521
Incorporação do Superávit do exercício		18.762	-	(18.762)	-
Outras Mutações do Patrimônio Líquido	25	(2.862)	-	-	(2.862)
Superávit do exercício		-	-	40.039	40.039
Saldos em 31 de dezembro de 2022		(2.867)	527	40.039	37.698
Incorporação do Superávit do Período	25	40.039	-	(40.039)	-
Déficit do Período	25	-	-	(1.725)	(1.725)
Saldos em 31 de dezembro de 2023		37.172	527	(1.725)	35.973

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Fortaleza (CE), 31 de dezembro de 2023.

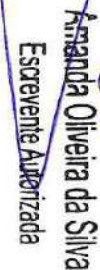


Carlos Harison Rocha Batista
Contador CRC CE 029147/O-5



Virginia Angelica Silveira Reis
Diretora-Presidente

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 504/9912 - 20 ago 2024
Página 4/43 Emis. R\$ 1.367,74


Amanda Oliveira da Silva
Escritor(a) Autorizada

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR**Demonstração do fluxo de caixa - Método indireto**

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de reais

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE

Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024

Página 5/43 Emls. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva

Escrevente Autorizada

	Nota Explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
(Déficit) Superávit do Exercício		(1.725)	40.039
Ajustes ao (Déficit) Superávit do Exercício			
Depreciação		1.784	1.671
Baixa Ativo Imobilizado		63	208
Outras Mutações do Patrimônio Líquido	25	-	(2.862)
		<u>1.847</u>	<u>(983)</u>
(Aumento)/Redução dos ativos em:			
Créditos de Contratos e Convênios	06	(619.907)	1.004
Crédito de transferência de estoque entre filiais		622	714
Créditos com Terceiros	08	428	(4.421)
Estoques	09	(1.916)	(5.856)
Estoques em poder de Terceiros	10	13.719	(2.385)
Despesas Antecipadas	11	13.279	(13.279)
Valores em Negociação		2.228	(2.681)
Caução de Aluguel		(197)	(108)
Depósitos Judiciais	13	(3.991)	193
		<u>(595.734)</u>	<u>(26.618)</u>
Aumento/(Redução) dos passivos em:			
Fornecedores	17	39.454	(18.420)
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	18	42.422	(30.775)
Obrigações fiscais	19	3.028	1.713
Valores a pagar		1.277	982
Adiantamento de clientes		(4.629)	1.066
Parcelamentos de Impostos		(102)	(34.392)
Contratos e Convênios a Executar	20	609.506	341
Saldo Remanescente Contrato a Executar		9.853	-
Receitas Antecipadas		(2.067)	2.243
Débitos de transferência de estoque entre filiais		(686)	(707)
Empréstimos de Estoques		(15.125)	3.483
Provisão Férias/13º/Reajuste e Encargos	22	3.219	653
Obrigações Previdenciárias	23	-	41.243
Provisão para Riscos	24	(180)	(927)
		<u>685.969</u>	<u>(33.497)</u>
Fluxo de caixa líquido provenientes das (utilizado nas) atividades operacionais		<u>90.357</u>	<u>(21.059)</u>
Atividades de investimentos			
Aquisição de Bens e Direitos para o Ativo	14, 15 e 16	(2.509)	(4.714)
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizados nas) atividades de investimentos		<u>(2.509)</u>	<u>(4.714)</u>
Atividades de financiamento			
Créditos entre matriz e Filiais	07	3.179	(24.784)
Débitos entre matriz e Filiais	21	(3.179)	24.784
Fluxo de caixa líquido proveniente das (utilizado nas) atividades de financiamento		<u>-</u>	<u>-</u>
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa sem restrição e com restrição		<u>87.848</u>	<u>(25.774)</u>
Caixa e equivalente de caixa no início do período		29.414	55.188
Caixa e equivalente de caixa no final do período		117.262	29.414
Aumento (redução) do caixa e equivalente de caixa sem restrição e com restrição		<u>87.848</u>	<u>(25.774)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Fortaleza (CE), 31 de dezembro de 2023.

Carlos Harison Rocha Batista
Contador CRC CE 029147/O-5Virginia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR

Demonstração do Valor Adicionado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
Em milhares de reais

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 6/43 Emls. R\$ 1.357,74

1. Receitas

- 1.1 Atividades Operacionais Sem Restrição
- 1.2 Atividades Operacionais Com Restrição
- 1.3 Outras Receitas
 - 1.3.1 Reembolso de Despesas
 - 1.3.2 Reembolso de Juros e Multas Contratuais
 - 1.3.3 Reversão de Provisões
 - 1.3.5 Outras Receitas
 - 1.3.6 Trabalho Voluntário
 - 1.3.7 Correção Monetária - INSS a Recuperara Cooperativa
 - 1.3.8 Indenização Apólice Seguro

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

31/12/2023

31/12/2022

1.496.524

1.365.224

9.047

12.211

1.431.679

1.331.333

55.798

21.680

17.488

17.720

-

496

14.244

2.602

10.200

46

280

252

100

563

13.486

-

2. Insumos Adquiridos de Terceiros

- 2.1 Materiais de Consumo
- 2.2 Energia elétrica, Água, Comunicação e Internet
- 2.3 Serviços de Terceiros
- 2.4 Outras Despesas Operacionais

694.034

613.327

262.672

242.023

9.931

9.816

396.617

351.124

24.813

10.364

802.490

751.897

3 - Valor Adicionado Bruto (1-2)

4 - Depreciação, Amortização e Exaustão

- 4.1 Depreciação e Amortização do Período

1.784

1.671

1.784

1.671

5 - Valor Adicionado Líquido (3-4)

800.706

750.226

6 - Valor Adicionado Recebido em Transferência

- 6.1 Receitas financeiras

1.241

221

1.241

221

7 - Valor Adicionado Total a Distribuir (5+6)

801.946

750.447

8 - Distribuição do Valor Adicionado

801.946

750.447

8.1 Remuneração do Trabalho

797.999

703.007

- 8.1.1 Pessoal

740.576

650.269

- 8.1.2 Encargos

57.423

52.738

8.2 - Remuneração do Governo (Impostos, taxas e contribuições)

1.216

1.844

- 8.2.1 Impostos, taxas e contribuições

1.216

1.844

8.3 Remuneração de capitais de terceiros

3.583

4.626

- 8.3.1 Aluguéis

1.959

1.236

- 8.3.2 Despesas Financeiras

1.625

3.390

8.4 Distribuição da Gratuidade

874

932

- 8.4.1 Distribuição da Gratuidade

874

932

8.5 Remuneração de Capitais Próprios

(1.725)

40.039

- 8.5.1 Resultado do exercício

(1.725)

40.039

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Fortaleza (CE), 31 de dezembro de 2023.

Carlos Harrison Rocha Batista

Carlos Harrison Rocha Batista
Contador CRC CE 029147/O-5

Virgínia Angélica Silveira Reis

Virgínia Angélica Silveira Reis
Diretora-Presidente

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

Em milhares de Reais

1. Contexto operacional

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 7/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

O Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar – ISGH, organização social em saúde, com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de prazo indeterminado. Constituído em julho de 2002 a partir da iniciativa de pessoas comuns que decidiram reunir-se em prol do bem-estar social, através de ações que promovessem mudanças e impactos significativos na esfera das políticas públicas destinadas à área da saúde. Ao longo de quase 22 anos de história, celebrou contratos de gestão para gerir unidades de saúde, tendo como principais contratantes o Estado do Ceará e Município de Fortaleza.

Atualmente o ISGH realiza a gestão de seis hospitais, sendo dois em Fortaleza e quatro divididos nas macrorregiões do Ceará, seis Unidades de Pronto Atendimento (UPAs) estaduais, mais de 100 Unidades de Atenção Primária à Saúde (UAPs) e Centros de Atenção Psicossocial (CAPs), por meio de gestão compartilhada, e uma unidade de desospitalização. O Instituto, ainda, possui três unidades de negócio próprio: o laboratório de análises clínicas Primilab, o laboratório Mais Lab Saúde e a Escola de Saúde e Gestão (ESG).

Neste contexto, o ISGH segue em seu propósito de transformar a saúde para o bem-estar social, realizando suas atividades de acordo com as finalidades estatutárias, buscando promover a excelência em saúde, fundamentado na ética, na responsabilidade social corporativa, eficiência e transparência.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As práticas de contabilidade adotadas no Brasil, compreendem a Lei das Sociedades por Ações de nº 6.404/1976, pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC (aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC), bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade – NBCs, aplicáveis à Contabilidade Societária, assim como todos os aspectos previstos na ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

A Administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem as utilizadas pela Administração na gestão do ISGH.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico e são apresentadas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação do Instituto de Saúde e Gestão Hospitalar. Todas as informações financeiras estão apresentadas em milhares de reais e foram arredondadas para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A Administração do ISGH autorizou a conclusão das Demonstrações Contábeis referentes ao exercício de 2023 em 20 de junho de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até essa data que tenham efeitos sobre as demonstrações.

3. Políticas contábeis materiais

3.1 Apuração do Resultado do Exercício

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 8/43 Emissão: R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

As receitas e despesas contabilizadas pela entidade, no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, foram reconhecidas pelo regime contábil de competência, assim como a aplicação dos recursos.

Os registros contábeis evidenciam as contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade.

O Superávit/Déficit referente às atividades do Instituto é incorporado integralmente ao patrimônio social, sempre no início do exercício social seguinte, com aprovação em assembleia, sendo apurado mensalmente apenas para fins de demonstração.

3.2 Caixas e Equivalentes de Caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo do ISGH. A conta caixa representa o Fundo Fixo e é composta de numerário para atender despesas de pequeno valor.

As aplicações financeiras de curto prazo são equivalentes de caixa de alta liquidez, que podem ser prontamente conversíveis em montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Os rendimentos decorrentes das aplicações financeiras com restrição são revertidos integralmente no respectivo objeto contratual pactuado junto ao parceiro público, já os rendimentos líquidos das aplicações financeiras sem restrição compõem o resultado financeiro do ISGH e são aplicados em seus objetivos estatutários e atividades fins.

3.3 Créditos de Contratos de gestão

Os créditos de contratos de gestão são constituídos conforme o cronograma de desembolso financeiro dos respectivos contratos, ou seja, pelas parcelas de repasse previstas ao ISGH a partir de janeiro de 2023, em contrapartida à conta do passivo de Contrato de Gestão a Executar. As baixas dos valores ocorrem em sua grande parte pelo recebimento dos repasses previstos.

A seguir, destaca-se os instrumentos contratuais que compõem o saldo de adições aos créditos de contratos de gestão, decorrentes de contratação ou renovação de aditivo:

- **Casa de Cuidados do Ceará:** contrato de gestão 03/2022 (vigente até jun/2023) e 1º (vigente até jun/2024), 2º (vigente até set/2023) e 3º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 03/2022;
- **Hospital Estadual Leonardo da Vinci:** 6º (vigente até mar/2023), 7º (vigente até março/2024), 8º (vigente até jun/2024), 9º (vigente até set/2023) e 10º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 07/2020;
- **Hospital Geral Waldemar de Alcântara:** 7º (vigente até mar/2023), 8º (vigente até mar/2023), 9º (vigente até mar/2024), 10º (vigente até mar/2024), 11º (vigente até set/2023) e 12º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 01/2020;

- **Hospital Regional do Cariri:** 8º (vigente até mar/2023), 9º (vigente até mar/2024), 10º (vigente até set/2023) e 11º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 02/2020;
- **Hospital Regional Norte:** 8º (vigente até mar/2023), 9º (vigente até mar/2023), 10º (vigente até mar/2024), 11º (vigente até set/2023) e 12º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 03/2020;
- **Hospital Regional Sertão Central:** 7º (vigente até mar/23), 8º (vigente até mar/2024), 9º (vigente até set/2023), 10º (vigente até mar/2024) e 11º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 04/2020;
- **Hospital Regional Vale do Jaguaribe:** 3º (vigente até out/2023), 4º (vigente até out/2023), 5º (vigente até mar/2024), 6º (vigente até out/2024), 7º (vigente até set/2023) e 8º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 01/2021;
- **Postos Município de Fortaleza:** 16º (vigente até nov/2023), 17º (vigente até nov/2023) e 18º (vigente até nov/2024) aditivos ao contrato de gestão 02/20217;
- **UPA Estado Ceará:** 7º (vigente até mar/2023), 8º (vigente até abr/2024), 9º (vigente até set/2023) e 10º (vigente até dez/2023) aditivos ao contrato de gestão 05/2020;
- **UPA Município de Fortaleza:** 13º (vigente até maio/2023) e 14º (vigente até abr/2024) aditivos ao contrato de gestão 01/2016 e convênio de repasse 053/2023 (vigente até dez/2023).

3.4 Estoques

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 9/43 Emls. R\$ 1.357,74


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

O estoque da Instituição é composto de medicamentos, material médico hospitalar, material odontológico, material de laboratório e material de órtese e prótese, registrados separadamente por item e são mensurados pelo valor de custo ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor

Os estoques são valorados pelo critério do custo médio ponderado, assim, cada item é determinado a partir da média ponderada do custo de itens semelhantes no começo de um período e do custo dos mesmos itens adquiridos durante o período. O custo de aquisição dos estoques compreende o preço de compra, os impostos e outros tributos, bem como outras despesas relacionadas à aquisição (custos de transporte, seguro, e outros diretamente atribuíveis à aquisição), deduzidos de possíveis descontos comerciais, abatimentos e outros itens semelhantes. Considerando a inexistência de perdas materiais com base em seus registros históricos, a Entidade não realiza provisão para perdas na realização dos estoques.

3.5 Ativo Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo de aquisição e reduzido pela depreciação acumulada e/ou perdas acumuladas por redução ao valor recuperável, se for o caso. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo, somente quando houver possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros associados a esses custos, que possam, por sua vez, ser mensurados com segurança. Reparos e manutenções, quando incorridos, são lançados em contrapartida ao resultado do período.

A depreciação é reconhecida com base na vida útil estimada de cada ativo, pelo método linear, de modo que seu valor residual após sua vida útil seja integralmente baixado. A vida útil estimada, os valores residuais e os métodos de depreciação são revisados anualmente no encerramento do exercício e o efeito de quaisquer mudanças nas estimativas é contabilizado prospectivamente.

Um item do Ativo Imobilizado é baixado quando ocorre a perda, obsolescência, doação, devolução ao parceiro público, ou quando nenhum benefício econômico futuro for esperado do seu uso. Eventual ganho ou perda resultante da baixa do ativo são reconhecidos no resultado quando incorridos.

3.6 Ativo Intangível

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 10/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

O intangível gerado internamente é reconhecido pelos gastos incorridos mensurados confiavelmente a partir da data em que o ativo atende aos critérios de reconhecimento de identificação, controle e benefícios futuros. Os gastos gerados com pesquisa e manutenção, são reconhecidos em contrapartida ao resultado do período.

Com base na análise de todos os fatores determinados na NBC TG 04, a Entidade avaliou que não existe um limite previsível para o período durante o qual seus ativos intangíveis deverão gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a entidade, assim os mesmos estão classificados com a vida útil indefinida, não havendo, portanto, amortização registrada no exercício de 2023. Foi realizado teste de *impairment* internamente no ano de 2023 em relação ao Software ARS Vitae®, conforme determinado na NBC TG 01 e detalhado na NE 16.

3.7 Contrato de Gestão a Executar

A obrigação de execução dos contratos de gestão foi instituída a partir da mudança na política contábil realizada no ano de 2023, na qual, em atendimento à ITG 2002 (R1), enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita de execução na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo é realizada nesta conta específica do passivo. Portanto, a constituição das adições a esta rubrica estão conforme o orçamento de custos e despesas previstos nos respectivos contratos de gestão para execução pelo ISGH a partir de janeiro de 2023, em contrapartida à conta do ativo de Créditos de Contratos de Gestão.

Em regra geral, as baixas dos valores a executar ocorrem em contrapartida ao registro da Receita de Execução, quando há a o registro das despesas com o custeio dos contratos de gestão, pelo regime de competência. Dessa forma a subvenção governamental decorrente do contrato de gestão é reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática.

Os instrumentos contratuais que compõem o saldo de adições à rubrica de contrato de gestão a executar, decorrentes de contratação ou renovação de aditivo, são os mesmos apresentados na Nota Explicativa 3.3

3.8 Provisões Trabalhistas

A provisão para Férias e 13º salário é reconhecida por regime de competência, mensalmente registrada de forma proporcional, assim como seus respectivos encargos.

h 4 L

Em 2023 o Instituto passou a reconhecer também a provisão em relação ao dissídio para o reajuste anual das verbas salariais (empregados e prestadores de serviço), visto o lapso temporal entre o período no qual os valores são devidos e o período no qual as convenções coletivas das categorias são efetivadas, para pagamento das verbas devidas.

3.9 Reconhecimento de Receitas

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 11/43 Emls. RS 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva

Escrevente Autorizada

A receita é reconhecida na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para o Instituto e quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos. O ISGH avalia as transações de receita de acordo com os critérios específicos para determinar se está atuando como agente ou principal e, concluiu que está atuando como principal em todos os seus contratos de receita. Os critérios específicos, a seguir, devem também ser satisfeitos antes de haver reconhecimento de receita:

- **Receitas de execução dos contratos de gestão**

As receitas de execução oriundas dos contratos de gestão caracterizam-se como subvenção governamental e são reconhecidas como receita, pelo regime de competência, ao longo do período de vigência dos respectivos instrumentos contratuais e confrontada com as despesas que pretendem compensar, em base sistemática. Assim, para cada registro de despesa com restrição efetivada, o ISGH registra a receita de execução pelo mesmo valor.

Destaca-se que o simples recebimento de repasse para custeio de contratos de gestão não caracteriza o reconhecimento da receita e que enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita com subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo (ver NE 3.3 Créditos de Contratos de gestão) é realizada em conta específica do passivo (ver NE 3.7 Contrato de Gestão a Executar).

- **Contribuições e Doações Voluntárias**

As receitas de doações de pessoas físicas ou jurídicas são advindas da atividade operacional do Instituto e são reconhecidas por ocasião do seu efetivo recebimento, exceto as receitas de doações com restrição de itens que transitam pelo estoque, cujos valores são registrados no passivo (doação a executar), e a receita de execução da doação com restrição é reconhecida de forma sistemática quando há o registro da despesa com o consumo do respectivo item. Destaca-se que estas receitas decorrentes de doação, para aplicação específica, e as respectivas despesas são registradas em contas próprias, inclusive as patrimoniais, segregadas das demais contas da entidade.

- **Receita atividade meio (educação não formal) e saúde exceto SUS**

A receita de prestação de serviços na área educacional não formal, prestada pela filial Escola de Saúde e Gestão e a receita de exames laboratoriais, referente às unidades Primilab e Mais Lab Saúde, são reconhecidas na demonstração do resultado quando seus respectivos valores podem ser mensurados de forma confiável, o serviço for efetivamente realizado e o ISGH não detiver mais controle ou responsabilidade sobre o serviço prestado.

- **Receitas financeiras**

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva. A receita de juros sem restrição é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

As receitas financeiras com restrição, decorrentes da operacionalização dos Contratos de Gestão, são incorporadas ao saldo a executar do respectivo contrato (Passivo), estando disponíveis para serem revertidas exclusivamente aos respectivos objetos contratuais.

- **Gratuidades em saúde**

O benefício concedido como gratuidade por meio da prestação de serviços em saúde é reconhecido pelo valor efetivamente praticado.

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 12/43 Emls. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

- **Trabalho voluntário**

O trabalho voluntário é reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, ou seja, a mensuração considera o recurso que o ISGH haveria de pagar caso contratasse os respectivos serviços em mercado equivalente.

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas na demonstração de resultado, pelo regime de competência, como receita operacional sem restrição, em contrapartida nas despesas.

3.10 Provisão para riscos

Os processos judiciais são classificados segundo suas chances de ocorrência e de exigibilidade, sendo os de risco provável, quando há obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recurso, os de risco possível, quando há obrigação possível ou obrigação presente que pode requerer, mas provavelmente não irá requerer, uma saída de recursos, e por fim, os de risco remoto, quando há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota. O ISGH constitui provisões para todos os processos judiciais classificados com risco provável.

O Instituto é parte passiva em ações judiciais e em processos administrativos decorrentes do curso normal das suas atividades, compreendendo causas trabalhistas, hospitalares, tributárias, administrativas e cíveis. Na posição de 31 de dezembro de 2023 registra-se 387 processos judiciais (398 processos em 2022), sendo 90 processos com risco Remoto (81 processos em 2022), 270 com risco Possível (285 processos em 2022) e 27 processos com risco Provável (32 processos em 2022).

Os processos judiciais classificados de risco prováveis representam o volume financeiro de R\$ 717 (R\$ 897 em 2022) sendo R\$ 588 para a área trabalhista (R\$ 536 em 2022) e R\$ 129 para a área hospitalar (R\$ 122 em 2022). Não há processos prováveis de natureza cível (R\$ 239 em 2022), administrativo ou tributário.

Os processos judiciais classificados com risco possível representam um volume financeiro de R\$ 17.627 (R\$ 23.098 em 2022), sendo R\$ 11.354 referente às demandas trabalhistas (R\$ 16.962 em 2022), R\$ 4.449 referente às demandas hospitalares (R\$ 3.129 em 2022), R\$ 1.060 referente às demandas tributárias (R\$ 1.181 em 2022) e R\$ 764 referente a demandas cíveis (R\$ 1.826 em 2022).

3.11 Ações Judiciais – Parte Ativa

O Instituto é parte ativa em 26 ações judiciais, dentre esses processos temos 02 Ações declaratórias com repetições de indébitos em face da União Federal, que na posição de 31 de dezembro de 2023 representava um volume financeiro na ordem de R\$ 658.487, valor este original da ação ajuizada, para ressarcimento ao ISGH, considerado como Ativo Contingente, diante da classificação da assessoria jurídica e, por este motivo, não está reconhecido nas demonstrações contábeis.

Os ativos contingentes do ISGH são avaliados periodicamente por sua assessoria jurídica, para estimativa mais assertiva dos valores. Se for praticamente certo que ocorrerá uma entrada de benefícios econômicos, então o ativo relacionado não é classificado como ativo contingente pelo ISGH, passando a ser reconhecido nas demonstrações contábeis, junto do seu correspondente ganho, no período em que ocorrer a mudança de estimativa.

As demais ações ativas judiciais são referentes à área trabalhista, que tratam sobre plano de saúde, obrigações de fazer, dentre outros. Na área de processos cível, são mais relacionados a fornecedores para cumprimento de obrigações.

3.12 Imunidade tributária

O ISGH obteve, em 12 de dezembro de 2018, através da Portaria SAS/MS nº 1.934, o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS/Saúde, com base na Lei 12.101/2009. Portanto, usufrui da imunidade que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal por ser certificada como entidade beneficente que atua na área da saúde nos termos da Lei Complementar nº 187/2021.

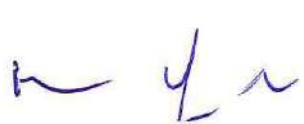
Conforme a ITG 2002 (R1) não se contabiliza nas contas de receitas os valores das imunidades, evidenciando-as nas Notas Explicativas. Abaixo a imunidade usufruída:

Ano	Valor
2018	24.334
2019	113.193
2020	136.272
2021	170.775
2022	166.445
2023	177.685
Total	788.704


Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 13/43 Emis. R\$ 1.357,74

Considerando a Solução de consulta nº 243, de 20 de agosto de 2019, publicada no DOU de 17 de setembro de 2019, onde no item C1 diz que “serão imunes à Contribuição para o PIS/Pasep nos termos do art. 195, §7º da CF, quando forem enquadradas como entidades beneficentes de assistência social e atenderem os requisitos legais (certificação e requisitos do art. 29 da Lei nº 12.101, de 2009, e atendimento do art. 14 do Código Tributário Nacional – CTN), neste caso não sofrerão a incidência da contribuição em nenhuma de suas modalidades”.



Considerando ainda a Solução de consulta nº 4.006, de 03 de abril de 2020, publicada no DOU de 07 de abril de 2020 (nº 67, Seção 1, pág. 25), onde afirma que “O Supremo Tribunal Federal, no julgamento do apelo extremo nº 636.941/RS, em sede de repercussão geral, decidiu que são imunes à Contribuição para o PIS/Pasep - inclusive quando incidente sobre a folha de salários - as entidades beneficentes de assistência social que atendam, cumulativamente, aos requisitos constantes dos arts. 9º e 14 do Código Tributário Nacional (Lei nº 5.172, de 1966), bem como do art. 55 da Lei nº 8.212, de 1991 (atualmente, art. 29 da Lei nº 12.101, de 2009)”.

Sendo assim, o ISGH também possui imunidade da Contribuição para o PIS s/Folha de Pagamento desde 14 de dezembro de 2018, ou seja, sendo esta adotada desde a competência de janeiro de 2019 em diante, portanto, não necessita recolher este tributo a partir daquela data e sem a necessidade de qualquer procedimento administrativo junto à SECRETARIA ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL/MINISTÉRIO DA ECONOMIA, tendo em vista que esta imunidade é automática em função dos fundamentos citados acima nas considerações.

Conforme a ITG 2002 (R1) não se contabiliza nas contas de receitas os valores das imunidades, evidenciando-as nas Notas Explicativas. Abaixo a imunidade do PIS s/Folha usufruída:

Ano	Valor
2020	4.274
2021	6.145
2022	5.981
2023	6.367
Total	22.767


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5040912 - 20 ago 2024
Página 14/43 Emls. R\$ 1.357,74

Destaca-se ao que se refere aos recolhimentos do PIS s/Folha das competências de fevereiro de 2020 e retroagindo até janeiro de 2019, o ISGH tem o direito de buscar o valor de R\$ 4.745 através de uma ação judicial de repetição de indébito (Ver tópico de contingências ativas na NE 3.10 - Contingências Judiciais).

3.13 Demonstração do Valor Adicionado (“DVA”)

Essa demonstração tem por finalidade evidenciar a riqueza criada pela entidade em determinado período e a forma como tais riquezas foram distribuídas. A DVA está fundamentada em conceitos macroeconômicos, buscando apresentar, eliminados os valores que representam dupla-contagem, a parcela de contribuição que o Instituto tem na formação do Produto Interno Bruto (PIB), assim, a demonstração apresenta o quanto a entidade agrega de valor aos insumos adquiridos de terceiros e que são consumidos durante determinado período.

A DVA foi preparada com base em informações obtidas dos registros contábeis que servem de base de preparação das demonstrações contábeis e seguindo as disposições contidas no NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado.

4. Caixa e equivalente de caixa - Com Restrição

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	25	31
Bancos - Contas Correntes	324	30
Aplicações de Liquidez Imediata	98.808	25.322
TOTAL	99.157	25.383

Os recursos apresentados foram originados a partir do recebimento de repasses dos Contratos de Gestão para gerenciamento de unidades de saúde pelo ISGH e são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, assim, serão aplicados integralmente à execução do respectivo objeto contratual.

Enquanto não empregados ao objeto contratual, os valores disponíveis são aplicados em instituições financeiras integrantes do mercado financeiro nacional, em produtos financeiros de renda fixa que possuem baixíssimo risco de crédito, possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata (ou em até noventa dias) e estão sujeitos a insignificantes atualizações de valor. Destaca-se que os ganhos líquidos da aplicação financeira são incorporados aos recursos do contrato de gestão e revertidos exclusivamente à execução do objeto contratual.

5. Caixa e equivalente de caixa - Sem Restrição

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	7	9
Bancos - Contas Correntes	10	0
Aplicações de Liquidez Imediata	18.089	4.023
TOTAL	18.105	4.031

Os recursos apresentados foram originados a partir da atividade operacional do ISGH não vinculada à execução de Projetos com Restrição.

Enquanto não empregues aos objetivos sociais estatutários do ISGH, os recursos são aplicados em instituições financeiras integrantes do mercado financeiro nacional, em produtos financeiros de renda fixa que possuem baixíssimo risco de crédito, possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata (ou em até noventa dias) e estão sujeitos a insignificantes atualizações de valor.


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 15/43 Emis. RS 1.357,74

6. Créditos de Contratos e Convênios

	31/12/2023	31/12/2022
Créditos de contratos de Gestão	680.432	60.348
Valores em Negociação - Reequilíbrio Contratual	42.314	42.285
Valores em Negociação - Contratos de Gestão	496	496
Créditos na Prestação de Serviços	83	273
Créditos de Convênios	33	30
Contrato de Parceria a receber	9	49
Outros Créditos a Receber	20	-
TOTAL	723.389	103.481

6.1 Créditos de Contratos de Gestão

Os créditos de contratos de gestão foram constituídos conforme o cronograma de desembolso financeiro dos respectivos contratos, ou seja, pelas parcelas de repasse previstas ao ISGH a partir de janeiro de 2023, em contrapartida à conta do passivo de Contrato de Gestão a Executar (ver nota 15 - Contratos e Convênios a Executar). As baixas dos valores ocorrem em sua grande parte pelo recebimento dos repasses previstos, além de outras situações como Glosas do Contrato de Gestão (quando há glosa de repasse pelo parceiro público, por não cumprimento de meta contratual), baixa por supressão de serviços (quando há a estratégia em conjunto com o parceiro público de não realizar serviço que estava contido na previsão orçamentária do contrato) e dedução de saldo remanescente/adiantamento (quando há o aproveitamento de saldo superavitário anterior ao contrato/aditivo vigente).


Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 16/43 Emls. R\$ 1.357,74

Contrato de Gestão	Saldo a Receber em 31/12/2022	Contratação ou Renovação do Contrato	Recebimento de Repasses	Baixa de Créditos por Prescrição	Glosas Contrato de Gestão	Baixa por Supressão de Serviços	Deduções (*)	Saldo a Receber em 31/12/2023
Casa de Cuidados do Ceará	-	22.562	(14.593)	-	-	-	-	7.969
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.739	206.495	(163.394)	-	-	-	-	44.841
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	796	204.884	(163.818)	(0)	(176)	-	-	41.686
Hospital Regional do Cariri	856	217.804	(174.091)	-	(856)	-	-	43.713
Hospital Regional Norte	8.807	339.546	(272.315)	(5.813)	-	-	-	70.225
Hospital Regional Sertão Central	-	171.723	(137.365)	-	-	-	-	34.358
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.035	228.007	(91.890)	-	-	-	(7.836)	129.315
Postos Município de Fortaleza	25.692	370.260	(154.473)	-	(1.347)	(6.518)	(7.420)	226.195
UPA Estado Ceará	6.354	182.492	(146.295)	(3.875)	(79)	-	-	38.598
UPA Município de Fortaleza	15.069	98.263	(69.799)	-	-	-	-	43.533
TOTAL	60.348	2.042.037	(1.388.034)	(9.688)	(2.458)	(6.518)	(15.255)	680.432

(*) Saldo Remanescente e Adiantamento

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 17/43 Emis. RS 1.357,74

Escrevente Autorizada

Amanda Oliveira da Silva

6.2 Valores em Negociação - Reequilíbrio Contratual

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Regional Sertão Central	32.379	32.795
Hospital Regional do Cariri	5.856	4.511
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	3.332	3.960
UPA Estado Ceará	747	1.019
TOTAL	42.314	42.285

Os valores em negociação referente a repactuação são oriundos do reequilíbrio dos contratos de gestão firmados com os entes públicos, conforme cláusula contratual que trata da modificação mediante termo de aditivo, para registrar valores prováveis de restituição e/ou compensação pelos órgãos contratantes até o final do contrato, a título de reequilíbrio econômico-financeiro. Os pedidos de repactuação foram protocolados através de ofícios no período de 2022, onde aguardam análise e aprovação de pagamento dos entes públicos.

6.3 Valores em Negociação - Contratos de Gestão

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Regional do Cariri	274	274
Hospital Regional Norte	175	175
UPA Estado Ceará	47	47
TOTAL	496	496

Os valores em negociação classificados nessa rubrica correspondem a juros/multas pagos pelo ISGH no cumprimento de suas obrigações com atraso (em sua maioria relativas a tributos), decorrente do atraso no recebimento dos recursos dos contratos de gestão administrados pela entidade. Os pedidos de reembolso ao ISGH foram embasados na Cláusula instituída nos contratos firmados entre o ISGH e a Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA, que indica como responsabilidade da CONTRATANTE (SESA): "Arcar com todos os encargos e multas, de qualquer natureza, seja elas de natureza tributária, previdenciária, trabalhista, administrativa, judiciais e outras que venham a incidir sobre a CONTRATADA (ISGH) em virtude de atraso, não justificado, das parcelas do Contrato de Gestão."

6.4 Créditos na Prestação de Serviços

	31/12/2023	31/12/2022
ISGH - Primilab	66	266
ISGH - Matriz	7	7
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	6	-
ISGH - Mais Lab Saúde	4	-
TOTAL	83	273

Os valores escriturados no ISGH - Matriz se referem a serviços prestados de consultoria na área da saúde. Os valores registrados no ISGH – Escola de Saúde e Gestão decorrem de serviços prestados na área educacional, já para os demais (Primilab e Mais Lab Saúde) são créditos originados na prestação de serviços laboratoriais.

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 19/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

7. Créditos entre matriz e Filiais

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	24.109	21.859
ISGH - Matriz	14.513	11.517
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	13.260	13.402
Postos Município de Fortaleza	5.098	10.393
ISGH - Primilab	3.436	2.664
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.012	4.790
UPA Estado Ceará	347	999
Hospital Regional Norte	214	40
Hospital Regional do Cariri	133	14
Hospital Regional Sertão Central	133	19
UPA Município de Fortaleza	122	18
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	90	-
Casa de Cuidados do Ceará	66	27
Armazém Central	27	-
ISGH - Mais Lab Saúde	3	-
TOTAL	62.563	65.742

A entidade utiliza esta rubrica como contas transitórias para movimentação financeira, bem como registros de despesas entre as unidades, exclusivamente quando necessário, e para tal finalidade, mantém controle de todas as movimentações por meios de relatórios gerenciais.

8. Créditos com Terceiros

	31/12/2023	31/12/2022
INSS a recuperar - Cooperativa	9.350	8.730
Crédito de Funcionários	3.885	5.221
Antecipações a Recuperar	793	793
Adiantamento a Fornecedores	764	446
Contrato de Parceria MBA Unitalo a realizar	314	341
Impostos e Contribuições a Recuperar	58	66
Adiantamento para Despesas	16	12
TOTAL	15.181	15.609

De maneira geral, os valores registrados neste grupo de contas correspondem aos valores de eventuais adiantamentos, créditos com parceiros operacionais e créditos tributários a serem recuperados por meio de restituições ou compensações.

A rubrica de INSS a Recuperar refere-se à contribuição previdenciária sobre cooperativas de trabalho, para as quais foram realizados pedidos de ressarcimento junto à Receita Federal do Brasil, no valor principal de R\$ 4.951, atualizados com as devidas correções monetárias (R\$ 4.399) pelas diretrizes da instrução normativa 2055/2021 da Receita Federal, resultando no montante de R\$ 9.350. Destaca-se que há despacho decisório da receita federal em relação ao ressarcimento ou compensação dos valores, assim, a realização do ganho é praticamente certa, para o qual o ISGH aguarda sua efetivação no ano de 2024.

Os créditos de funcionários, a maior parte, correspondem a pagamentos de férias que serão gozadas no mês de janeiro do ano seguinte.

As antecipações a recuperar são em maioria, referente a salário maternidade, onde o ISGH possui junto a Receita Federal do Brasil o pedido de reembolso referente aos períodos antecedentes ao E-Social – Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas.

O valor escriturado na rubrica de contrato de parceria, é referente a parceria firmada entre a unidade ISGH – Escola de Saúde e Gestão, com a Instituição Educacional Professor Pasquale Cascino. O contrato foi materializado em 02 de maio de 2022, com prazo de término em 30 de abril de 2024, com o objetivo de cooperação técnica, científica, acadêmica e administrativa, para fins de desenvolvimento de projetos de ensino, pesquisa e extensão

9. Estoques

	31/12/2023	31/12/2022
Medicamentos	28.430	27.292
Material Medico Hospitalar	11.758	12.948
Material de Laboratorio	3.232	1.619
Material Odontológico	192	169
Material Órtese e Prótese	1.913	1.582
TOTAL	45.525	43.610

Periodicamente é feita contagem física e a revisão dos procedimentos que tratam do controle de saídas e entradas dos itens que movimentam o estoque. Após a análise dos resultados, são efetuados os devidos ajustes de estoque, de forma que expresse a realidade física nos saldos dos relatórios gerenciais e nas demonstrações contábeis.

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 20/43 Emis. R\$ 1.357,74


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

10. Estoques em poder de Terceiros

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	16	1.042
Postos Município de Fortaleza	16	11
UPA Estado Ceará	15	4.824
Hospital Regional Norte	15	574
UPA Município de Fortaleza	14	5.676
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	13	641
ISGH - Primilab	8	467
Hospital Regional do Cariri	5	375
Hospital Regional Sertão Central	2	194
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	0	20
Casa de Cuidados do Ceará	-	1
TOTAL	105	13.824

São classificados nesta rubrica as movimentações de estoque entre as unidades geridas pelo ISGH e outras unidades da rede estadual e municipal de saúde, baseadas nas necessidades de atendimento às demandas dos pacientes. Tais movimentações são acompanhadas pelas respectivas áreas técnicas por meio de relatórios gerenciais de controle de estoque.

Em 2023 houve o desenvolvimento de ferramenta sistêmica que será aplicada ao gerenciamento de estoques em poder de terceiros a partir do ano de 2024. Para implantação da solução de gestão, em 31/12/2023 houve a conclusão de criterioso levantamento e revisão dos saldos registrados por parte das unidades de saúde administradas pelo ISGH, resultando na redução do saldo da rubrica pelo encontro de contas realizado junto do grupo de Empréstimos de Estoques, do Passivo Circulante, ou contra o resultado, caso necessário, de forma a refletir a informação da posição atualizada de estoques em poder de terceiros na posição final de 2023.

11. Despesas Antecipadas

	31/12/2023	31/12/2022
Postos Município de Fortaleza	-	7.552
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	2.756
UPA Estado Ceará	-	1.584
UPA Município de Fortaleza	-	1.288
ISGH - Matriz	-	44
Hospital Regional do Cariri	-	19
Casa de Cuidados do Ceará	-	15
Hospital Regional Sertão Central	-	12
ISGH - Primilab	-	8
Hospital Regional Norte	-	0
TOTAL	-	13.279

Em 2022, nesta rubrica foram classificadas as baixas dos bens e direitos destruídos pelo incêndio de grandes proporções ocorrido no dia 18 de abril de 2022 na Sede do ISGH.

No ano de 2023 foram recebidos os valores da apólice do seguro contra sinistros, no montante de R\$ 14.663, ocasião pela qual os valores de despesas antecipadas foram baixados em contrapartida ao reconhecimento das perdas com o sinistro no resultado, em concomitância com o registro da receita com apólice de seguro.

12. Valores em Negociação

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Regional Norte	13.296	13.296
UPA Estado Ceará	11.862	11.862
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	8.888	10.041
Hospital Regional do Cariri	8.781	9.776
UPA Município de Fortaleza	5.174	5.174
Postos Município de Fortaleza	264	344
Hospital Regional Sertão Central	252	252
TOTAL	48.517	50.745

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 22/43 Emls. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

Os valores em negociação correspondem a valores de juros/multas oriundos de atrasos no recebimento dos recursos dos contratos de gestão gerenciados pela entidade.

Por conta do modelo de gestão das organizações sociais, a instituição registrou valores que poderão vir a ser restituídos pelos órgãos contratantes, a título de reequilíbrio econômico da instituição.

Os pedidos foram embasados na Cláusula instituída em contrato firmado pelo ISGH com os entes públicos Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA e Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, que indica como obrigação da CONTRATANTE (SESA e SMS): “Arcar com todos os encargos e multas, de qualquer natureza, seja elas de natureza tributária, previdenciária, trabalhista, administrativa, judiciais e outras que venham a incidir sobre a Contratada em virtude de atraso, não justificado, das parcelas deste contrato.”

13. Depósitos Judiciais

	31/12/2023	31/12/2022
ISGH - Matriz	4.413	1.565
Hospital Regional do Cariri	1.511	568
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	607	519
UPA Estado Ceará	376	242
Postos Município de Fortaleza	373	380
UPA Município de Fortaleza	324	300
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	300	276
Hospital Regional Norte	245	308
Demais Unidades ISGH	1	1
TOTAL	8.149	4.159

Para fazer frente aos riscos trabalhistas, cíveis e hospitalares, a Instituição possui em depósitos judiciais o montante de R\$ 8.149 no Consolidado em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 4.159 no Consolidado em 31 de dezembro de 2022). Dessa forma, os valores representam ativos restritos do ISGH e estão relacionados às quantias depositadas e mantidas em juízo até a solução dos litígios aos quais estão relacionadas, que poderão ser revertidos em benefício da Instituição, mediante as decisões judiciais.

14. Imobilizado - Com Restrição

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 23/43 Emls. RS 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

Os bens classificados como Imobilizado Com Restrição foram adquiridos com recursos originados dos contratos de gestão firmados com a Secretaria de Saúde do Ceará (SESA) e a Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza (SMS), e estão empregados na operacionalização do respectivo objeto contratual.

	31/12/2023	31/12/2022
Postos Município de Fortaleza	1.362	636
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	1.281	1.329
Hospital Regional Norte	926	896
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	906	911
Hospital Regional do Cariri	674	758
UPA Estado Ceará	614	545
Hospital Regional Sertão Central	446	480
Casa de Cuidados do Ceará	338	358
UPA Município de Fortaleza	261	430
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	235	146
TOTAL	7.045	6.488

Os bens disponibilizados pelos entes governamentais ao ISGH, via termo de cessão, para uso nas unidades objeto dos Contratos Gestão, não são registrados no Ativo Imobilizado da Entidade, portanto não são depreciados, mas estão devidamente catalogados e são controlados pelo ISGH, que realiza inventário patrimonial anualmente.

A seguir está apresentada a movimentação do ativo imobilizado com restrição:

Item - Imobilizado com Restrição	Vida Útil	Taxa de depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	11.161	(9.082)	2.079	2.237
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	8.992	(4.909)	4.083	3.363
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	4.840	(3.957)	883	888
Veículos	5 Anos	20% a.a.	102	(102)	-	-
Acervo Bibliografico	10 Anos	10% a.a.	6	(6)	-	-
TOTAL			25.102	(18.057)	7.045	6.488

Custo de Aquisição Imobilizado com Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	10.954	601	(393)	11.161
Móveis e Utensílios	7.801	1.401	(209)	8.992
Equipamentos de Processamento de Dados	4.765	274	(199)	4.840
Veículos	102	-	-	102
Acervo Bibliografico	6	-	-	6
TOTAL	23.629	2.275	(802)	25.102

Depreciação Acumulada Imobilizado com Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
(-) Máquinas e Equipamentos	(8.716)	(748)	382	(9.082)
(-) Móveis e Utensílios	(4.438)	(630)	159	(4.909)
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(3.878)	(278)	199	(3.957)
(-) Veículos	(102)	-	-	(102)
(-) Acervo Bibliografico	(6)	-	-	(6)
TOTAL	(17.141)	(1.656)	739	(18.057)
Ativo Imobilizado com restrição líquido	6.488	619	(62)	7.045

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5046912 - 20 ago 2024
Página 24/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escriturante Autorizada

15. Imobilizado - Sem Restrição

Os bens classificados como Imobilizado Sem Restrição foram adquiridos com recursos próprios do ISGH, e estão relacionados aos projetos educacionais e em saúde, exceto SUS e estão alocados conforme as filiais destacadas a seguir.

	31/12/2023	31/12/2022
ISGH - Matriz	504	478
ISGH - Primilab	173	118
ISGH - Mais Lab Saúde	26	-
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	2	4
TOTAL	705	601

A seguir está apresentada a movimentação do ativo imobilizado sem restrição:


Amanda Oliveira da Silva
Escritor Autônoma

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 25/43 Emis. R\$ 1.357,74

Item - Imobilizado sem Restrição	Vida Útil	Taxa de depreciação	Custo de Aquisição	Depreciação Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
Máquinas e Equipamentos	10 Anos	10% a.a.	141	(17)	124	64
Móveis e Utensílios	10 Anos	10% a.a.	513	(117)	396	301
Equipamentos de Processamento de Dados	5 Anos	20% a.a.	420	(235)	185	236
Veículos	5 Anos	20% a.a.	91	(91)	-	-
TOTAL	-	-	1.165	(460)	705	601

Custo de Aquisição Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	72	71	(2)	141
Móveis e Utensílios	373	141	(1)	513
Equipamentos de Processamento de Dados	399	22	-	420
Veículos	91	-	-	91
TOTAL	934	233	(3)	1.165

Depreciação Acumulada Imobilizado sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
(-) Máquinas e Equipamentos	(7)	(11)	1	(17)
(-) Móveis e Utensílios	(72)	(45)	0	(117)
(-) Equipamentos de Processamento de Dados	(163)	(72)	-	(235)
(-) Veículos	(91)	-	-	(91)
TOTAL	(333)	(128)	2	(460)

Ativo Imobilizado sem restrição líquido	601	105	(1)	705
--	------------	------------	------------	------------

3º R.P.A. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 26/43 Emis. R\$ 1.357,74

Escritante Autorizada

Amanda Oliveira da Silva

16. Intangível - Sem Restrição

Ao serem atendidas as características de identificação, controle e benefícios econômicos futuros, os ativos não corpóreos, são reconhecidos como ativos intangíveis que estão alocados conforme as unidades de negócios do ISGH destacadas a seguir.

	31/12/2023	31/12/2022
ISGH - Matriz	16.657	16.657
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	649	649
TOTAL	17.306	17.306

O software – ARS Vitae® de gestão, desenvolvido pelo próprio Instituto, contempla os módulos de recepção, almoxarifado, compras, internação, ambulatório, emergência, controle de exames, centro cirúrgico, orçamento, custos e relatórios de estatísticas e indicadores. O projeto de desenvolvimento do ARS Vitae® foi iniciado em 2003 e concluído no início do ano de 2023, quando o sistema atingiu as condições operacionais pretendidas pela Administração, período no qual foram cessadas às incorporações de custos ao ativo intangível.

O ARS Vitae® teve seu certificado de registro de programa de computador expedido pelo INSTITUTO NACIONAL DA PROPRIEDADE INDUSTRIAL processo BR 51 2014 000878-9 em 11 de agosto de 2015, válido por 50 anos.

Com base na análise de todos os fatores relevantes, o ISGH não identificou o limite para o período durante o qual o Sistema ARS Vitae® deverá gerar fluxos de caixa líquidos positivos para a Instituição, assim, sua vida útil foi classificada como indefinida. O sistema foi registrado pelo custo incorrido e será submetido a avaliação por empresa especializada, a ser contratada em 2024 com o objetivo de obter laudo técnico externo de teste de recuperabilidade, definição de vida útil e taxa de amortização.

Por se tratar de um sistema complexo que envolve a possibilidade de disponibilidade para venda a mercado de licença de utilização e a cessão de uso do código fonte, o ISGH para validar o valor contábil do bem, aplicou teste de recuperabilidade internamente por meio de análise técnica conjunta da equipe de tecnologia da informação e área contábil, avaliando o investimento necessário do Instituto caso tivesse que adquirir um sistema similar de mercado para todas as filiais a um prazo médio de cinco anos, levando em consideração apenas a aquisição das licenças, chegando a um valor estimado acima de R\$ 14.000 sem levar em consideração o investimento necessário para adquirir o código fonte do sistema e projeto de implantação. Desta forma, concluímos que o valor contabilizado está aderente às práticas de mercado.

O software AVA – Ambiente Virtual de Aprendizagem foi adquirido para utilização na unidade Escola de Saúde e Gestão, mediante contrato de prestação de desenvolvimento, transformação e estruturação. O ambiente virtual de aprendizagem ficará hospedado aos cuidados da empresa desenvolvedora Orange – Desenvolvimento e Consultoria em Tecnologia da Informação, conforme contrato.

O direito de propriedade do MBA - Liderança e Gestão em Saúde, contempla os custos incorridos com a gravação e edição de materiais digitais e vídeos aulas, elaborados por profissionais e professores, vinculados a unidade Escola de Saúde e Gestão. A seguir está apresentada a movimentação do ativo intangível sem restrição:

Item - Intangível sem Restrição	Vida Útil	Taxa de Amortização	Custo de Aquisição	Amortização Acumulada	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	Indeterminada	n/a	10	-	10	10
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	Indeterminada	n/a	639	-	639	639
Software - ARS VITAE	Indeterminada	n/a	16.657	-	16.657	16.657
TOTAL	-	-	17.306	-	17.306	17.306

Custo de Aquisição Intangível sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	10	-	-	10
MBA - Liderança e Gestão em Saúde	639	-	-	639
Software - ARS VITAE	16.657	-	-	16.657
TOTAL	17.306	-	-	17.306

Amortização Acumulada Intangível sem Restrição	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
(-) AVA (Ambiente Virtual de Aprendizagem)	-	-	-	-
(-) MBA - Liderança e Gestão em Saúde	-	-	-	-
(-) Software - ARS VITAE	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-
Ativo Intangível sem restrição líquido	17.306	-	-	17.306

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 28/43 Emiss. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escritor Autentizada

17. Fornecedores

Os valores se referem a obrigações junto a fornecedores de materiais e serviços, essenciais a atividade das unidades geridas pelo ISGH.

	31/12/2023	31/12/2022
Postos Município de Fortaleza	29.879	25.641
Hospital Regional Norte	26.123	15.745
Hospital Regional do Cariri	17.323	10.583
Hospital Regional Sertão Central	16.139	15.909
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	10.698	5.335
UPA Estado Ceará	9.021	5.211
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	7.310	2.629
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	6.360	5.262
UPA Município de Fortaleza	5.777	5.546
ISGH - Primilab	5.173	3.035
ISGH - Matriz	936	451
Casa de Cuidados do Ceará	361	316
ISGH - Mais Lab Saúde	17	-
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	1	1
TOTAL	135.117	95.663

18. Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

Estes valores são referentes às obrigações junto aos empregados, previdência e encargos sociais sobre a folha de salários.

	31/12/2023	31/12/2022
Salários a Pagar	41.634	224
FGTS a Recolher	6.528	6.133
INSS a Recolher	2.583	2.202
Contribuições a Recolher	494	199
Pensão Alimentícia a Pagar	54	43
Rescisões e outros direitos a pagar	226	299
Outros Valores a Pagar	9	7
TOTAL	51.528	9.106

19. Obrigações fiscais

Os valores registrados nesta rubrica se referem a obrigações junto à Receita Federal do Brasil (Imposto de renda e contribuições federais retidos) e Municípios localizados no Estado do Ceará (Imposto Sobre Serviços).

	31/12/2023	31/12/2022
IRRF a recolher	19.057	16.040
CSRF a recolher	516	504
ISS a recolher	515	585
COFINS a recolher	189	134
CSLL a recolher	55	51
PIS a recolher	43	32
TOTAL	20.375	17.347

20. Contratos e Convênios a Executar

	31/12/2023	31/12/2022
Contrato de Gestão a Executar	609.533	-
Contrato de Parceria	314	341
TOTAL	609.847	341

20.1 Contratos de Gestão a Executar

A obrigação de execução dos contratos de gestão foi instituída no ISGH a partir da mudança na política contábil realizada no ano de 2023, executando as práticas previstas na norma na qual enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita de execução na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo (ver NE 6.1 - Créditos de Contratos de Gestão) é realizada nesta conta específica do passivo. Portanto, a constituição das adições a esta rubrica estão conforme o orçamento de custos e despesas previstos nos respectivos contratos de gestão para execução pelo ISGH a partir de janeiro de 2023, em contrapartida à conta do ativo de Créditos de Contratos de Gestão.

Há ainda a incorporação ao saldo a executar dos contratos de gestão decorrente do resultado líquido das aplicações financeiras dos recursos de repasse recebidos, que dessa forma ficam disponíveis para ser revertido exclusivamente aos respectivos objetos dos contratos de gestão.

As baixas dos valores a executar (coluna *Execução do Contrato de Gestão* da tabela a seguir) ocorrem em contrapartida ao registro da Receita de Execução (Ver NE Contrato de Gestão – Custeio), quando há o registro das despesas com o custeio dos contratos de gestão, pelo regime de competência. Dessa forma a subvenção governamental decorrente do contrato de gestão é reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática.


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

As baixas dos valores a executar podem ocorrer ainda por deduções contratuais (glosas e supressão de serviços que ocorre quando há a estratégia em conjunto com o parceiro público de não realizar serviço que estava contido na previsão orçamentária do contrato), dedução de saldo remanescente (saldo superavitário do contrato de gestão a ser compensado em contrato futuro) e pela apuração contratual realizada no momento de celebração de aditivo contratual (decorrente de possível reequilíbrio contratual ou constituição de saldo remanescente a executar).

A seguir está apresentada a movimentação do contrato de gestão a executar.

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE

Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024

Página 31/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva

Escrevente Autorizada

Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2022	Contratação ou Renovação do Contrato	Rateio Apoio Adm. Compartilhado	Execução do Contrato de Gestão	Deduções contratuais	Saldo Remanescente	Apuração Contratual	Incorporação ao Contrato de Gestão	Saldo a Executar em 31/12/2023
Armazém Central (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	27	(27)	-	-	-	-	-
Matriz ISGH (Apoio Adm. Compartilhado)	-	-	35.178	(35.178)	-	-	-	-	-
Casa de Cuidados do Ceará	-	22.562	(313)	(13.979)	-	-	-	173	8.443
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	-	206.495	(4.059)	(164.526)	-	-	-	1.188	39.099
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	-	204.884	(3.830)	(160.526)	-	-	(628)	1.775	41.675
Hospital Regional do Cariri	-	217.804	(4.237)	(175.970)	(704)	-	1.345	942	39.181
Hospital Regional Norte	-	339.546	(6.486)	(267.347)	-	-	(2.107)	1.305	64.911
Hospital Regional Sertão Central	-	171.723	(3.341)	(138.373)	-	-	(416)	380	29.973
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	-	228.007	(2.188)	(85.135)	(3.257)	(3.280)	-	849	134.996
Postos Município de Fortaleza	-	370.260	(4.396)	(167.450)	(6.518)	(6.573)	-	1.722	187.045
UPA Estado Ceará	-	182.492	(4.232)	(144.965)	-	-	(272)	1.176	34.200
UPA Município de Fortaleza	-	98.263	(2.123)	(64.205)	-	-	(2.258)	333	30.011
TOTAL	-	2.042.037	-	(1.417.681)	(10.479)	(9.853)	(4.335)	9.843	609.533

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 504/912 - 20 ago 2024
Página 32/43 Emis. R\$ 1.357,74

Armanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

20.2 Contrato de Parceria

O valor escriturado na rubrica de contrato de parceria é alusivo a parceria firmada entre a unidade Escola de Gestão e Saúde do ISGH, com a Instituição Educacional Professor Pasquale Cascino - UNIÍTAO. O contrato foi materializado com o objetivo de cooperação técnica, científica, acadêmica e administrativa, para fins de desenvolvimento de projetos de ensino (não formal), pesquisa e extensão, para atividades meio.

21. Débitos entre matriz e Filiais

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 33/43 Emls. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Regional Norte	17.166	21.180
Hospital Regional do Cariri	16.401	19.301
Hospital Regional Sertão Central	8.178	273
UPA Município de Fortaleza	7.249	14.442
Postos Município de Fortaleza	4.051	5.545
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	2.532	1.801
ISGH - Matriz	1.617	86
UPA Estado Ceará	1.209	1.738
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	1.174	605
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.164	598
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.145	111
ISGH - Mais Lab Saúde	266	-
Armazém Central	219	-
Casa de Cuidados do Ceará	135	33
ISGH - Primilab	56	29
Total	62.563	65.742

A entidade utiliza esta rubrica como contas transitórias para movimentação financeira, bem como registros de despesas entre as unidades, exclusivamente quando necessário, e para tal finalidade, mantém controle de todas as movimentações por meios de relatórios gerenciais.

22. Provisão Férias/13º/Reajuste e Encargos

	31/12/2023	31/12/2022
Provisão de Férias e encargos	73.865	71.585
Provisão Reajuste Dissídio - Folha	877	-
Provisão Reajuste Dissídio - Fornecedores	62	-
Total	74.804	71.585

23. Obrigações Previdenciárias de longo prazo

	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações Previdenciárias	31.110	31.110
Encargos sobre Obrigações Previdenciárias	10.133	10.133
TOTAL	41.243	41.243

Os valores classificados nesta rubrica são os débitos dos parcelamentos de longo prazo, com exigibilidade suspensa, que fazem parte das ações declaratórias com repetições de indébitos junto à União Federal. O Instituto obteve o direito de suspender o pagamento dos parcelamentos previdenciários através de decisão judicial que define a imunidade da seguridade social desde o ano de 2016, e aguarda a conclusão do processo já descrito na NE 3.10 (Contingências Ativas).

24. Provisões para Riscos

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 34/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

	31/12/2023	31/12/2022
Provisões para riscos Trabalhistas	588	536
Provisões para riscos Hospitalares	129	122
Provisões para riscos Cíveis	-	239
TOTAL	717	897

Como já descrito na Nota 3.10 que trata das políticas contábeis relevantes em relação às provisões para riscos, o ISGH é parte passiva em ações judiciais e em processos administrativos decorrentes do curso normal de suas atividades. A provisão para riscos constituída é suficiente para cobrir as eventuais perdas com os processos judiciais e foram mensuradas para os processos cuja possibilidade de perda foi avaliada como provável, com base na indicação da assessoria jurídica do ISGH.

25. Patrimônio Líquido

A Entidade teve como resultado líquido do exercício o déficit no valor de R\$ 1.725,40, reconhecido na rubrica Déficit (Superávit) do Exercício do Balanço Patrimonial e conforme evidenciado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

O resultado do período de 2022, que estava evidenciado na rubrica de Déficit (Superávit) do Exercício, no montante de R\$ 40.038,99, no exercício de 2023 foi incorporado ao Patrimônio Social conforme orientações da ITG 2002, Item 15, bem como evidenciado na DMPL.

A movimentação decorrente de outras mutações do patrimônio líquido ocorrida em 2022, no montante de R\$ 2.861,95 são valores alusivos à juros e correções monetárias de exercícios anteriores e o valor de R\$ 526,64 registrado como Reserva de Doações e Subvenções, é composto de doações do Ministério da Saúde e da UNIFOR - Universidade de Fortaleza.

26. Contrato de Gestão - Custeio

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de Contratos de Gestão	-	1.311.369
Receita de Execução - Contrato de Gestão	1.382.476	-
Receita de Execução - Apoio Adm. Compartilhado	35.205	-
TOTAL	1.417.681	1.311.369

Em 2022 as receitas de contratos de gestão, no montante de R\$ 1.311.369,46, foram reconhecidas pelo regime de competência, em contrapartida à constituição dos créditos de contrato de gestão (Ativo).

Em 2023, o ISGH realizou mudança em sua política contábil, uma vez que a receita advinda dos Contratos de Gestão é uma subvenção governamental, a mesma passou a ser reconhecida como receita ao longo do período, pelo regime de competência, e confrontada com as correspondentes despesas que pretende compensar, em bases sistemáticas e racionais.

A Receita de execução do apoio administrativo compartilhado diz respeito à execução dos contratos de gestão realizada na matriz do ISGH e na unidade Armazém Central, a partir do rateio dos custos administrativos e com a força de trabalho do quadro de pessoal dessas unidades que são empregadas na operacionalização dos contratos de gestão.

27. Contribuições e Doações Voluntárias

	31/12/2023	31/12/2022
Postos Município de Fortaleza	23.301	31.122
Hospital Regional Norte	2.731	2.108
Hospital Regional do Cariri	982	258
UPA Estado Ceará	449	1.325
Hospital Regional Sertão Central	376	221
UPA Município de Fortaleza	262	912
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	167	149
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	126	201
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	36	129
Casa de Cuidados do Ceará	16	28
TOTAL	28.445	36.453

Os valores registrados nesta rubrica, são referentes as doações que o Instituto recebeu, de forma mais representativa pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS e Secretaria da Saúde do Estado do Ceará – SESA, por meio de materiais médicos e medicamentos.

28. Descontos Contratuais

	31/12/2023	31/12/2022
Hospital Regional Norte	5.813	-
UPA Estado Ceará	2.613	8.775
Postos Município de Fortaleza	1.347	2.617
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	176	-
Hospital Regional do Cariri	152	-
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	-	8.239
TOTAL	10.100	19.632

Os valores registrados nessa rubrica são classificados como deduções da receita operacional com restrição e estão relacionados à Glosas do Contrato de Gestão (quando há glosa de repasse pelo parceiro público, por não cumprimento de meta contratual) e de baixa de créditos por prescrição.

29. Dedução Saldo Remanescente Contrato de Gestão

	31/12/2023	31/12/2022
Postos Município de Fortaleza	7.420	-
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	1.315	3.296
TOTAL	8.735	3.296

As deduções de saldo remanescente do contrato de gestão são deduções da receita operacional com restrição e dizem respeito à compensação de saldo superavitário de contrato de gestão anterior, a ser compensado no período do contrato de gestão vigente.

30. Receita Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de Convênios	3.626	3.165
Receita Parcerias Privadas	116	49
Receitas de Treinamentos	90	-
Receitas para Projetos de Pesquisa	16	-
TOTAL	3.848	3.214

31. Receitas Saúde Exceto SUS

Receitas operacionais sem restrição, decorrente de prestação de serviços laboratoriais efetivados pelas unidades Primilab e Mais Lab Saúde.

32. Gratuidades em Saúde

Conforme determina a ITG 2002 (R1), ainda que a entidade cumpra os 60% ao SUS, ela apresenta a gratuidade praticada. Os exames registrados nesta rubrica são de âmbito laboratorial e foram concedidos de maneira gratuita pela unidade de laboratório ISGH-Primilab.

	31/12/2023	31/12/2022
Gratuidades concedidas em saúde	871	931
TOTAL	871	931

33. Receitas Taxas Internas

	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de Inscrições de Processo Seletivo	219	4.214
Receitas de Inscrições de Cursos, Palestras e Seminários	26	1
TOTAL	245	4.215

34. Receita e Despesa com Trabalho Voluntário

Serviços voluntário prestado pelos membros do Conselho de Administração e Conselho Fiscal do ISGH. As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas em contrapartida nas despesas, de acordo com a competência, pelo valor justo de acordo com o item 19 da ITG 2002 (R1).

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 37/43 Emis. R\$ 1.357,74

Amanda Oliveira da Silva
Escrivente Autorizada

35. Custeio do Contrato de Gestão

	31/12/2023	31/12/2022
Custo da Mão de Obra - Proventos	562.448	508.068
Custos dos Serviços Tomados	377.569	331.348
Custos dos Insumos	253.032	232.743
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	117.013	119.487
Custo da Mão de Obra - Encargos	47.985	45.338
Custo da Mão de Obra - Benefícios	28.154	26.085
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	10.334	-
Provisão Reajuste Dissídio	3.403	-
Custo da Mão de Obra - Indenizações Trabalhistas	152	172
TOTAL	1.400.089	1.263.241

36. Custos c/ Projetos em Saúde Exceto SUS

	31/12/2023	31/12/2022
Custos dos Insumos	9.641	9.280
Custos dos Serviços Tomados	7.185	6.350
Custo da Mão de Obra - Proventos	2.631	2.457
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	584	536
Custo da Mão de Obra - Encargos	219	201
Custo da Mão de Obra - Benefícios	219	171
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	77	-
Custo da Mão de Obra - Indenizações Trabalhistas	1	21
TOTAL	20.557	19.015

37. Custos Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2023	31/12/2022
Custo da Mão de Obra - Proventos	547	102
Custo da Mão de Obra - Provisões Trabalhistas	130	33
Custo da Mão de Obra - Encargos	43	8
Custo da Mão de Obra - Provisão Reajuste Dissídio	17	-
Custo da Mão de Obra - Benefícios	3	1
TOTAL	741	144

38. Despesas Gerais e Administrativas c/ Contrato Gestão

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com Serviço de Terceiros	17.831	23.060
Despesas com Pessoal - Proventos	16.621	72
Perdas Diversas	13.478	45
Outras Despesas Operacionais	12.506	8.249
Despesas com Pessoal - Provisões	6.732	-
Impostos e Taxas	2.381	2.326
Aluguéis	1.756	1.062
Depreciação e Amortização	1.755	1.651
Despesas com Pessoal - Benefícios	1.472	0
Despesas com Pessoal - Encargos Sociais	1.421	4
Despesas com Pessoal - Provisão Reajuste Dissídio	917	-
Provisões de Contingências	183	1.615
Provisão Reajuste Dissídio	88	-
Perda Baixa Ativo Imobilizado	63	127
Ajuste Empréstimo Estoque	(1.838)	-
TOTAL	75.366	38.210

39. Despesas Gerais e Administrativas c/ Projetos em Saúde Exceto SUS

	31/12/2023	31/12/2022
Outras Despesas Operacionais	375	301
Despesas com Serviço de Terceiros	362	169
Aluguéis	202	174
Impostos e Taxas	136	114
Depreciação e Amortização	28	19
Ajuste Empréstimo Estoque	12	-
Perdas Diversas	8	-
Doações e Contribuições	3	-
TOTAL	1.127	777

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048912 - 20 ago 2024
Página 39/43 Emis. R\$ 1.357,74


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

40. Despesas Gerais e Administrativas Atividade Meio (Educação Não Formal)

	31/12/2023	31/12/2022
Despesas com Serviço de Terceiros	110	14
Outras Despesas Operacionais	21	26
Impostos e Taxas	4	2
Depreciação e Amortização	2	2
TOTAL	137	44

41. Outras Receitas Operacionais

	31/12/2023	31/12/2022
Indenização Apólice Seguro Galpão	13.486	-
Reversão Provisão Reajuste Dissídio - Folha	10.467	-
Outras Receitas	10.200	46
Reembolso de Exames Laboratoriais (SUS)	10.047	9.077
Reembolso de Exames Laboratoriais	7.229	7.160
Reversão Provisão Reajuste Dissídio - Contrato Fornecedores	3.430	-
Reversão de Provisões Processos Cíveis	239	70
Reembolsos Diversos	212	146
Reversão de Provisões Processos Trabalhistas	108	2.394
Correção Monetária - INSS a Recuperar Cooperativa	100	563
Reembolso Juros e Multas Contratuais C/ Restrição	-	496
Reversão de Provisões Trabalhistas	-	60
Reversão de Provisões Processos Hospitalares	-	79
Receita de Recuperação de Despesa	-	1.338
TOTAL	55.518	21.428

A seguir apresenta-se a composição da rubrica Outras Receitas Operacionais, com o montante reconhecido por filial do ISGH.

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5040912 - 20 ago 2024
Página 40/43 Emis. R\$ 1.357,74


Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

	31/12/2023	31/12/2022
ISGH - Primilab	17.360.189	16.236.918
ISGH - Matriz	11.685.012	1.644.618
Postos Município de Fortaleza	9.566.399	306.956
Hospital Geral Waldemar de Alcântara	4.358.689	1.030.076
UPA Estado Ceará	3.021.016	172.023
Hospital Regional Norte	2.379.457	923.421
UPA Município de Fortaleza	1.918.999	144.904
Hospital Regional do Cariri	1.696.041	906.010
Hospital Estadual Leonardo da Vinci	1.458.041	2.760
Hospital Regional Sertão Central	1.225.865	-
Hospital Regional Vale do Jaguaribe	679.407	0
Casa de Cuidados do Ceará	150.994	-
ISGH - Escola de Saúde e Gestão	17.464	60.326
ISGH - Mais Lab Saúde	472	-
TOTAL	55.518.045	21.428.011

42. Resultado Financeiro

	31/12/2023	31/12/2022
Receita Financeira	1.241	221
Rendimentos de Aplicações Financeiras	1.240	103
Juros e Desc.Recebidos e/ou Auferidos	1	118
Despesa Financeira	(320)	(2.791)
Despesas Bancárias	(172)	(308)
Multas	(69)	(458)
Juros Pagos e/ou Incorridos	(77)	(2.024)
Tarifa Cartão de Crédito	(2)	(1)
Resultado Financeiro	921	(2.570)

43. Imunidade tributária e do cumprimento do art.14 do CTN e art. 3º da LC nº 187/2021

Atendendo aos dispositivos do art. 150, inciso VI, alínea "C", parágrafo 4º e art. 195 parágrafo 7º da Constituição Federal o ISGH é imune de tributação de impostos sobre a renda, o patrimônio e serviços.

A Entidade atende ao disposto no Art. 3º da LC nº 187/2021, para tanto:

I - Não percebem seus dirigentes estatutários, conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, das funções ou das atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos.

II - Aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais.

III - Apresenta certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS).

IV - Mantém escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor.

V - Não distribui a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no § 7º do art. 195 da Constituição Federal.

VI - Conserva pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial.

VII - Apresenta as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, somente quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006.

VIII - Prevê em seus atos constitutivos que, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou a entidades públicas.

44. Comprovação do percentual SUS conforme disposto no Art. 7º, Inciso I, cc Art. 9º, §1º da LC Nº 187/2021 e pelo disposto no regulamento do Art. 22, Inciso I cc Art. 29 do Decreto Federal nº 11.791/2023. (Não auditado)

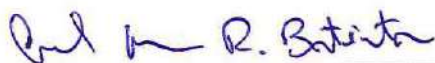
ANO:	2023			
CNES:	7470193			
TIPOS DE ATENDIMENTOS (Descrição dos serviços prestados)	Número de atendimentos no ano			
	SUS	NÃO SUS	TOTAL	% SUS
Atendimentos Ambulatoriais	4.243.427	1.266.649	5.510.076	77,01%

ANO:	2022			
CNES:	7470193			
TIPOS DE ATENDIMENTOS (Descrição dos serviços prestados)	Número de atendimentos no ano			
	SUS	NÃO SUS	TOTAL	% SUS
Atendimentos Ambulatoriais	3.774.628	992.295	4.766.923	79,18%

45. Eventos Subsequentes

Informamos que entre o período de elaboração até a data de autorização e emissão das Demonstrações Contábeis do exercício de 2023, tivemos a formalização do encerramento do contrato de gestão 01/2016, firmado entre a Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza e o ISGH, para gestão de três unidades de pronto atendimento (UPA), com vigência até 05 de maio de 2024, sendo rescindido de forma antecipada no dia 29 de fevereiro de 2024.

Ademais, destaca-se que no mesmo período houve a renovação dos contratos de gestão do Hospital Estadual Leonardo da Vinci, Hospital Geral Waldemar de Alcântara, Hospital Regional do Cariri, Hospital Regional Norte, Hospital Regional Sertão Central e UPA Estado Ceará até dezembro de 2024 e a renovação do contrato de gestão Postos Município de Fortaleza até novembro de 2024. Os referidos instrumentos contratuais podem ser consultados no endereço eletrônico da Instituição.



Carlos Harison Rocha Batista

Contador

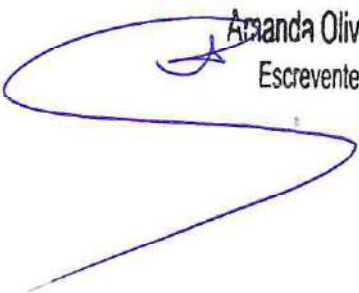
CRC CE 029147/O-5



Virginia Angélica Silveira Reis

Diretora-Presidente

3º R.P.J. DE FORTALEZA-CE
Averb. Nº 5048812 - 20 ago 2024
Página 43/43 Emis. RS 1.357,74



Amanda Oliveira da Silva
Escrevente Autorizada

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL
ESTADO DO CEARÁ

6º Tabellionato de Notas e 3º Registro de Títulos e Documentos e Registro Civil de Pessoas Jurídicas de Fortaleza

Rua Major Facundo, nº 660 - Centro - Fortaleza - Ceará - CEP: 60025-100 - PABX: (85) 3099.7474

REGISTRO PARA FINS DE PUBLICIDADE E
EFICÁCIA CONTRA TERCEIROS

Registro nº 5048912

Certifico e dou fé que consta no documento em papel com 43 (quarenta e três) páginas, foi apresentado em 20/08/2024, o qual foi protocolado e registrado **sob nº 5048912** em **20/08/2024** e **averbado à margem do registro sob nº 210369**, no Registro Civil das Pessoas Jurídicas deste Cartório do 6º Ofício de Notas e 3º Registro de Títulos e Documentos e Pessoas Jurídicas da Comarca de Fortaleza,

Natureza: Balanço Patrimonial

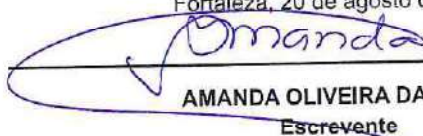
Apresentante: INSTITUTO DE SAÚDE E GESTÃO HOSPITALAR - ISGH CNPJ
05.268.526/0001-70

Presidente: VIRGINIA ANGELICA SILVEIRA REIS CPF 480.131.453-87

Observações: ANO BASE 2023

Este certificado é parte **integrante e inseparável** do registro do documento acima descrito.

Fortaleza, 20 de agosto de 2024


AMANDA OLIVEIRA DA SILVA
Escrevente



selo tipo 11
REGISTRO DE RTD E RCPJ

Nº
ABB903845-19Q9

SELO DIGITAL DE
AUTENTICIDADE



consulte a validade do selo digital em:
seledigital.tjce.jus.br/portal



selo tipo 1
DISTRIBUIÇÃO / MICROFILMAGEM

Nº
ABF013608-K8Q9
ABF013609-C9Q9
ABF013610-K8Q9

SELO DIGITAL DE
AUTENTICIDADE



consulte a validade do selo digital em:
seledigital.tjce.jus.br/portal

CUSTAS E EMOLUMENTOS INCIDENTES	
Nº de atendimento:	20240820000103
Total emolumentos:	R\$ 1115,40
Total FERMOJU:	R\$ 64,92
Total Selos:	R\$ 10,11
Total FRMMP:	R\$ 55,77
Total FAADEP:	R\$ 55,77
Total ISS:	R\$ 55,77
Valor Total:	R\$ 1357,74
Base de cálculo / Atos com Valor Declarado	
R\$ 964650,00	
Detalhamento da cobrança / Listagem dos códigos da tabela de emolumentos envolvidos	
Códigos: 5022, 5026, 5023	