

**Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA – gestora do
Complexo de Referência Estadual em Saúde Mental – CRESM - Prof. Jamil
Issy - Aparecida de Goiânia – GO
CNPJ: 02.812.043/0012-50**

**Demonstrações Financeiras Individuais em
31 de dezembro de 2024 e 2023**

ÍNDICE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

CONTEÚDO

Balanço Patrimonial	3
Demonstração do Resultado do Período.....	4
Demonstração do Resultado Abrangente.....	5
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	6
Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Direto	7
Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais.....	8
Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis	20

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA

Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy

CNPJ: 02.812.043/0012-50

Balanco Patrimonial

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

	Nota Explicativa	2024	2023
ATIVO			
CIRCULANTE		5.513.054,84	6.382.368,88
Caixa e equivalentes de caixa - com restrição	4	2.663.840,91	3.710.712,70
Crédito com Órgão Estadual - SES-GO	5	1.910.675,65	2.342.668,44
Crédito com Terceiros	6	500,00	-
Estoque	7	833.532,10	216.097,43
Adiantamentos	8	101.545,48	112.890,31
Despesas antecipadas	9	2.960,70	-
NÃO CIRCULANTE		62.960,98	20.369,13
Outros créditos	10	62.960,98	20.369,13
TOTAL DO ATIVO		5.576.015,82	6.402.738,01
ATIVO COMPENSADO		161.568.143,57	46.212.391,02
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO	5	78.173.101,07	40.034.679,17
Bens Adquiridos Cont. Gestão SES-GO	11	3.307.548,24	3.232.138,55
Bens em Comodato Cedidos SES-GO	11	79.962.094,26	2.836.673,30
Bens em Comodato Outras Empresas	11	125.400,00	108.900,00
TOTAL DO ATIVO E ATIVO COMPENSADO		167.144.159,39	52.615.129,03
PASSIVO			
CIRCULANTE		5.572.015,82	6.402.738,01
Fornecedores	12	1.031.001,09	1.091.082,91
Obrigações sociais e tributárias	13	1.157.043,65	1.751.011,44
Obrigações trabalhistas	14	1.020.873,47	1.070.134,40
Provisões trabalhistas e encargos	16	2.363.097,61	2.490.509,26
NÃO CIRCULANTE		4.000,00	-
Provisões Contingenciais	17	4.000,00	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-	-
Superavit (Déficit) acumulado		-	-
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.576.015,82	6.402.738,01
PASSIVO COMPENSADO		161.568.143,57	46.212.391,02
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO	5	78.173.101,07	40.034.679,17
Bens Adquiridos Cont. Gestão SES-GO	11	3.307.548,24	3.232.138,55
Bens em Comodato Cedidos SES-GO	11	79.962.094,26	2.836.673,30
Bens em Comodato Outras Empresas	11	125.400,00	108.900,00
TOTAL DO PASSIVO, PATRIMÔNIO LÍQUIDO E PASSIVO COMPENSADO		167.144.159,39	52.615.129,03

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA
Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy
CNPJ: 02.812.043/0012-50
Demonstração do Resultado do Período
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023
(Em reais)

	Nota Explicativa	2024	2023
RECEITAS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE		35.984.409,98	31.866.648,31
Com Restrição	18		
Programa atividade de saúde		35.900.147,98	31.849.259,61
Outras Receitas - Atividade de saúde		84.262,00	17.388,70
CUSTOS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE		(27.318.107,56)	(24.149.661,60)
Com Restrição	19		
Custo de pessoal próprio	19.a	(21.861.255,00)	(19.257.061,91)
Custo operacional	19.b	(5.339.624,87)	(4.652.268,24)
Custo na aquisição de bens	19.c	(117.227,69)	(240.331,45)
SUPERÁVIT / (DÉFICIT) BRUTO - ATIVIDADE DE SAÚDE – COM RESTRIÇÃO		8.666.302,42	7.716.986,71
DESPESAS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE		(9.024.859,43)	(7.944.182,30)
Com Restrição			
Despesas administrativas	20		
Pessoal	20.a	(5.083.344,50)	(4.574.689,22)
Serviços contratados	20.b	(2.732.258,02)	(2.507.216,85)
Administrativas	20.c	(1.170.649,56)	(827.200,48)
Tributárias	20.d	(34.607,35)	(48.075,75)
Ações judiciais	20.e	(4.000,00)	13.000,00
SUPERÁVIT (DÉFICIT) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO - ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO		(358.557,01)	(227.195,59)
RESULTADO FINANCEIRO - ATIVIDADE DE SAÚDE	21	358.557,01	227.195,59
Com Restrição			
Receitas financeiras	21.a	374.452,59	354.965,83
Despesas financeiras	21.b	(15.895,58)	(127.770,24)
SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DO PERÍODO ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO		0,00	0,00

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA
Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy
CNPJ: 02.812.043/0012-50
Demonstração do Resultado Abrangente
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023
(Em reais)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Superávit (Déficit) líquido do período	-	-
Outros resultados abrangentes	-	-
Total do resultado abrangente	<u>-</u>	<u>-</u>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA
Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy
CNPJ: 02.812.043/0012-50
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023
(Em reais)

	Patrimônio Social	Outros Resultados Abrangentes	Superávit / (Déficit)	Total do Patrimônio Líquido
Saldos iniciais em 01/01/2023	-	-	-	-
Superávit / (Déficit) do Período	-	-	-	-
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Saldos finais em 31/12/2023	-	-	-	-
Superávit / (Déficit) do Período	-	-	-	-
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
Saldos finais em 31/12/2024	-	-	-	-

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA
Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy
CNPJ: 02.812.043/0012-50
Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Direto
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023
(Em reais)

Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	2024	2023
Recursos Recebidos	36.480.641,61	36.126.974,42
Entidades Governamentais	36.003.052,46	35.384.420,47
Rendimentos Financeiros	373.936,69	349.965,59
Outros	103.652,46	392.588,36
Pagamentos Realizados	(37.527.513,40)	(32.433.325,07)
Aquisição de bens e Serviços – Programas (Atividade de saúde) executados	(9.709.510,98)	(8.329.221,50)
Salários e Encargos Sociais de Pessoal	(25.298.341,53)	(21.607.647,89)
Contribuições Sociais, Impostos e Taxas	(2.486.492,25)	(2.438.519,19)
Devolução de Repasses a Entidades Governamentais	(22.169,68)	-
Outros Pagamentos	(10.998,96)	(57.936,49)
(=) Caixa Líquido Gerado (Consumido) pelas Atividades Operacionais	(1.046.871,79)	3.693.649,35
(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento	-	-
(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamento	-	-
(=) Aumento (redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	(1.046.871,79)	3.693.649,35
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	3.710.712,70	17.063,35
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	2.663.840,91	3.710.712,70

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Associação Brasileira de Esperança e Vida – ABEVIDA

Gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy

CNPJ: 02.812.043/0012-50

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação Brasileira de Esperança e Vida (ABEVIDA) assumiu a gestão administrativa e financeira do Complexo de Referência Estadual em Saúde Mental – CRESM - Prof. Jamil Issy – desde 2014, através do Contrato de Gestão nº 002/2014/SES/GO. Esta instituição, qualificada como Organização Social sem fins lucrativos, tem sua sede em Goiânia, Goiás.

A ABEVIDA, fundada em dezembro de 1997, possui duas décadas de experiência no tratamento da dependência química. Além do CRESM - Prof. Jamil Issy, ela mantém obras sociais, incluindo uma comunidade terapêutica masculina.

O CRESM - Prof. Jamil Issy, inaugurado em junho de 2016, é um hospital psiquiátrico que oferta assistência ambulatorial e de internação. Desde sua abertura, a Unidade passou por repactuações do perfil de atendimento; sendo, a atual repactuação implementada a partir agosto de 2023, com a oferta de assistência ambulatorial para: tratamento em Neuropediatria, Psiquiatria Clínica e Dependência Química para crianças, adolescentes, adultos, idosos, gestantes e puérperas; e internação para: tratamento em Dependência Química para adultos, idosos, gestantes e puérperas.

O CRESM - Prof. Jamil Issy desempenha papel fundamental na formação de profissionais da saúde, oferecendo estágios para graduandos em Medicina, Psicologia, Nutrição e Serviço Social, além de residência médica em Psiquiatria. O tratamento no CRESM - Prof. Jamil Issy envolve diagnóstico, tratamento e acompanhamento longitudinal.

O protocolo terapêutico abrange diversas áreas profissionais, incluindo médicos, enfermeiros, psicólogos, assistentes sociais, terapeutas ocupacionais, entre outros.

Os pacientes são encaminhados ao CRESM - Prof. Jamil Issy através da Regulação Estadual e passam por avaliação ambulatorial especializada. O tratamento pode envolver internação, seguida por um período na Unidade de Desintoxicação e posterior acolhimento na Unidade Terapia Residencial.

A partir de 2020, foram implementados serviços de Odontologia e um amplo Programa de Reinserção, visando o retorno e permanência no mercado de trabalho para dependentes de substâncias psicoativas.

Em 2023, o CRESM - Prof. Jamil Issy implanta o seu próprio programa de residência médica em psiquiatria, reconhecido pelo Ministério da Educação (MEC), e conquista a acreditação ONA, tornando-se o primeiro hospital psiquiátrico do Centro-Oeste a receber esta certificação, destacando o compromisso da unidade com a qualidade da assistência.

2. BASE DE PREPARAÇÃO

2.1 DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE

As demonstrações financeiras individuais abrangem apenas as operações da ABEVIDA, gestora do Complexo de Referência Estadual em Saúde Mental – CRESM - Prof. Jamil Issy - unidade Aparecida de Goiânia - GO, as quais estão vinculadas ao contrato de gestão nº 002/2014/SES/GO e seus respectivos termos aditivos. Estas foram elaboradas com base nas práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a Legislação Societária, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), bem como as normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), consubstanciadas, principalmente, no que tange à Interpretação Técnica ITG 2002 (R1), aplicáveis às Entidades sem finalidade de lucros, aprovada pela Resolução CFC 1.409/2012, na Norma Brasileira de Contabilidade TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, aprovada pela Resolução CFC 1.305/2010, com exceção do reconhecimento da receita em detrimento do valor do custo da depreciação, no caso de aquisição de bens com recursos do contrato de gestão, por força do entendimento da ITG 1000, aprovada pela Resolução CFC 1.418/2012, representação fidedigna (essência sobre a forma), e Norma Brasileira de Contabilidade TG 1000 (R1) – Pequenas e Médias Empresas, aprovada pela Resolução CFC 1.255/2009, cujas sínteses estarão demonstradas a seguir:

2.2 BASE DE MENSURAÇÃO

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, sendo que os ativos e passivos financeiros estão mensurados ao custo amortizado ou ao valor justo, nos casos aplicáveis.

2.3 MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações financeiras da entidade são mensuradas utilizando a moeda do principal ambiente econômico, Real (R\$). Para fins de apresentação, estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais.

2.4 USO DE ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS

A elaboração das demonstrações financeiras requer que a Administração utilize de premissas e julgamentos na determinação do valor e registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos, sujeitos a essas estimativas, incluem a definição da vida útil dos bens do ativo imobilizado, quando existentes, estoques e provisão para contingências. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados devido a possíveis imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

As estimativas e premissas são revistas de uma forma contínua. As revisões com relação às estimativas contábeis são reconhecidas no período em que estas são revisadas, bem como em quaisquer períodos futuros afetados.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas vêm sendo seguidas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, exceto para a mudança de apresentação, conforme descrito nas notas “19.b - Custo operacional” e “20.c - Administrativas”.

3.1 INSTRUMENTOS FINANCEIROS

(a) Ativos financeiros não derivativos

A Entidade tem como ativos financeiros não derivativos caixa e equivalentes de caixa, que são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados, além de valores de subvenções governamentais a receber.

Caixa e equivalentes de caixa estão representados por saldos em banco e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, com prazos de vencimentos inferiores a 90 dias, que são prontamente conversíveis em numerário.

O valor de recebíveis de contratos de gestão são recursos com restrição em detrimento de cláusulas contratuais e refere-se a valores já aplicados nas atividades sociais da Associação (custos e/ou despesas - regime de competência), as quais, ainda, não sofreram a contrapartida da subvenção, que devem ser realizadas em exercício futuro, conforme previsto no Contrato de Gestão nº 002/2014/SES/GO e seus respectivos termos aditivos. São considerados ativos financeiros classificados como recebíveis.

(b) Passivos financeiros não derivativos

Todos os passivos financeiros são reconhecidos, inicialmente, na data da negociação, tendo como base o valor negociado. A Entidade baixa um passivo financeiro quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou liquidadas.

Em 31 de dezembro de 2024, os passivos financeiros não derivativos da Entidade estavam representados basicamente por fornecedores de materiais e de serviços, obrigações tributárias e de folha salarial, reconhecidos inicialmente pelo valor histórico, acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis, quando aplicáveis.

Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são registrados pelo custo amortizado por meio do método dos juros efetivos.

3.2 ATIVO IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

(a) Reconhecimento e mensuração

A Organização Social, Associação Brasileira de Esperança e Vida, por meio do contrato de gestão nº 002/2014/SES-GO e seus respectivos termos aditivos, administra o CRESM - Prof. Jamil Issy - Aparecida de Goiânia-GO e todos os bens são adquiridos com recursos do contrato de gestão. Pelo entendimento à regra contábil, esses bens não são registrados no imobilizado e no intangível. O contrato de gestão define que tais bens são do Estado e que ao final do contrato estes serão devolvidos à Secretaria de Saúde do Estado de Goiás – SES-GO. Com isso, os bens adquiridos no decurso do contrato de gestão são registrados diretamente em contas de resultado e controlados em contas de controle "contas de compensação". Estes bens, continuam, apenas, sendo registrados pelo custo histórico de aquisição.

(b) Depreciação/Amortização

A depreciação/amortização, cuja regra define que deve ser calculada pela estimativa de vida útil/econômica, deixou de ser aplicada aos bens adquiridos com recursos do contrato de gestão, em virtude de estes não serem de propriedade da ABEVIDA, mas, sim, do Estado de Goiás.

3.3 REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL (“IMPAIRMENT”)

O valor contábil do ativo imobilizado, quando existente, é revisto a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal

indicação, o valor recuperável do ativo é determinado. Contudo, em virtude do entendimento à regra contábil, os bens adquiridos com recursos do contrato de gestão nº 002/2014/SES-GO, são registrados no imobilizado e no intangível da Associação, conforme informado no item 3.2 acima descrito.

Uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida caso o valor contábil do ativo exceda seu valor recuperável estimado.

Não houve indicação de perda no valor recuperável dos valores contábeis do ativo imobilizado do CRESM - Prof. Jamil Issy, em 31 de dezembro de 2024, visto que todos os bens são da Secretaria de Saúde do Estado de Goiás – SES-GO.

3.4 ESTOQUES

Os estoques são demonstrados ao custo ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. O custo é determinado pelo método de avaliação dos estoques, usando-se o custo médio de aquisição e, em geral, compreendem os insumos de utilização na operação da Associação (materiais hospitalares, medicamentos, materiais de consumo etc.), sendo que eles se apresentam livres de ônus ou gravames.

3.5 PASSIVOS CONTINGENTES

Os passivos contingentes, quando existentes, são provisionados quando as perdas forem avaliadas como prováveis e os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Estes são divulgados em Nota explicativa específica, juntamente com as perdas classificadas como possíveis, conforme avaliação por parte do corpo jurídico da entidade.

3.6 PROVISÕES

As provisões são reconhecidas apenas quando existe uma obrigação presente (legal ou implícita) resultante de evento passado, seja provável que, para solução dessa obrigação, ocorra uma saída de recursos e o montante da obrigação possa ser razoavelmente estimado. As provisões são constituídas, revistas e ajustadas de modo a refletir a melhor estimativa nas datas das demonstrações. As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos necessários para liquidar uma obrigação.

3.7 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Entidade reverte integralmente, na forma da legislação aplicável, seus recursos na manutenção de seus objetivos.

3.8 APURAÇÃO DO RESULTADO

As receitas, custos e despesas são reconhecidas, mensalmente, respeitando os Princípios de Contabilidade, em especial aos da Oportunidade e da Competência. No que se refere às subvenções para custeio e investimento, estas são apropriadas em conta do passivo, enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento em resultado.

3.9 TRIBUTAÇÃO

A Associação é uma entidade sem fins lucrativos, isenta de recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Por isso, nenhum imposto, sobre o superávit, quando aplicável, é provisionado no passivo, em face do benefício fiscal aqui descrito. A base de cálculo, para apuração do PIS, é o valor da folha de pagamento. O percentual aplicado para a apuração do PIS é de 1% sobre o valor da folha.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA – COM RESTRIÇÃO

Todos os recursos recebidos em razão do contrato de gestão são alocados em conta corrente, que foi criada especificamente para geri-los e aplicá-los devidamente. Entretanto, a Entidade é responsável pela aplicação destes recursos e todos eles estão sujeitos às restrições e/ou vinculações por parte do contratante.

	2024	2023
Aplicações financeiras (a)	2.663.840,91	3.710.655,19
Fundo Fixo	-	38,52
Banco conta movimento	-	18,99
	2.663.840,91	3.710.712,70

(a) As aplicações financeiras, mantidas na Caixa Econômica Federal (Caixa Fic Giro MPE REF DI LP), são remuneradas à taxa de mercado. Consiste num valor de liquidez imediata, com o propósito de honrar compromissos, no curto prazo, rapidamente conversíveis em dinheiro e sujeitos a um risco insignificante na mudança de valor, com taxa de 9,3828% ao ano.

5. SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL E CONTRATO DE GESTÃO

a) Recursos do Contrato de Gestão

Ano	Subvenção Recebida (+)	Rendimento aplicação (+)	Custo Imob. Anterior (-)	Outras Receitas (+)	Reconh. Custo de Glosa e Ajustes (-)	Custos Realizados (-)	Saldo Sub. a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)	Subvenção Prevista Anual	Saldo Acum. Sub. a Receber Conforme Cronograma Anual	Valor do Contrato/Aditivo	Saldo Acumulado de Subvenção a Receber	Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)
2023	35.611.553,02	349.965,59	240.331,45	22.388,94	822,45	31.981.282,69	(2.342.668,44)	33.474.749,26	21.612.594,17	596.369,38	40.335.004,94	37.992.336,50
2024	36.332.140,77	373.936,69	117.227,69	84.777,90	-	36.241.634,88	(1.910.675,65)	36.612.125,27	21.892.578,67	74.626.272,51	78.629.136,68	76.718.461,03

O demonstrativo acima apresenta uma síntese sobre os valores previstos e repassados a Entidade, referente ao Contrato de Gestão Nº 002/2014 e seus respectivos termos aditivos, firmado entre a SES-GO - Secretaria de Saúde do Estado de Goiás e a Associação Brasileira de Esperança e Vida, para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde no Complexo de Referência Estadual em Saúde Mental – CRESM - Prof. Jamil Issy - Aparecida de Goiânia- GO.

A subvenção não deve ser reconhecida até que exista uma razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições estabelecidas e relacionadas à aplicação.

Conforme descrito na coluna “Saldo Sub. a Executar (Passivo) ou a Receber (Ativo)”, no valor de R\$ 1,9 milhões, refere-se a valores já aplicados nas atividades sociais da Associação, na gestão da unidade CRESM - Prof. Jamil Issy - Aparecida de Goiânia - GO (custos e/ou despesas – regime de competência), para os quais ainda não houve a contrapartida da subvenção, que devem ser realizadas em exercício futuro, conforme previsto no Contrato de Gestão nº 002/2014/SES/GO e seus respectivos termos aditivos.

Atendido os critérios estabelecidos nas normas contábeis e no contrato de gestão, a subvenção, à medida da sua realização, foi reconhecida no resultado como receita. Durante o ano de 2024, a soma dos valores repassados pela SES-GO foi inferior as

despesas/custos. Desta forma, a entidade registra essas diferenças em créditos a receber, no ativo circulante.

Conforme descrito na coluna “Saldo Acumulado de Subvenção a Receber”, e levando em consideração a previsão descrita no Contrato de Gestão e seus respectivos termos aditivos, o valor global a ser repassado a título de Subvenções, em 31/12/2024, é de R\$ 78,6 milhões. Este montante está sendo controlado em contas de Ativo e Passivo Compensado.

Conforme descrito na coluna “Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)” a Entidade possui o saldo de R\$ 76,7 milhões para o reconhecimento da receita, tendo como contrapartida o custo/despesas equivalentes, limitando-se ao valor do lastro contratual.

b) Apropriação - Rescisões Trabalhista e Ações Judiciais

Os itens 6.15 e 6.16, cláusula sexta, do 7º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão Nº 002/2014-SES/GO, preveem a necessidade de o CRESM - Prof. Jamil Issy formar um fundo, em conta bancária específica, por meio de depósitos mensais, no total de 3% do valor da folha (CLT), para quitação de futuras rescisões trabalhistas e ações judiciais. A entidade então controla essa informação em contas contábeis próprias no ativo e passivo compensados.

O quadro abaixo demonstra que, ao final de dezembro de 2024, o efetivo desembolso financeiro com o pagamento de rescisões trabalhistas e encargos sociais (GRRF), foi superior ao percentual de 3% do valor global da folha celetista, uma vez que a provisão, totalizava o montante de R\$ 511.640,39, e os valores pagos em 2024, atingiram a importância de R\$ 667.350,23, superando assim, os valores provisionados para o fundo. Nesse sentido, os saldos contábeis destas contas de controle (ativo e passivo compensado) se encontram contrários às suas naturezas.

	2024	2023
Ativo Compensado	(456.035,61)	(300.325,77)
Passivo Compensado	456.035,61	300.325,77
	0,00	0,00

6. CRÉDITOS COM TERCEIROS

O saldo refere-se a direito a receber, conforme contrato de locação de espaço para administração e exploração da atividade de lanchonete na recepção do CRESM – Prof. Jamil Issy, realizado com a empresa Visual Eventos e Formaturas. Este valor será devidamente recebido em janeiro de 2025.

	2024	2023
Créditos com terceiros	500,00	-
	500,00	-

7. ESTOQUE

Em 31 de dezembro de 2024, os estoques estavam assim compostos, e estão apresentados pelo valor de custo médio de aquisição.

	2024	2023
Medicamentos e insumos	833.532,10	216.097,43
	833.532,10	216.097,43

8. ADIANTAMENTOS

O saldo refere-se a adiantamentos a fornecedores e empregados (antecipação de férias). Estes valores serão abatidos durante o exercício de 2025

	2024	2023
Adiantamentos a empregados	98.624,29	110.249,12
Adiantamentos a fornecedores	2.921,19	2.641,19
	101.545,48	112.890,31

9. DESPESAS ANTECIPADAS

	2024	2023
Vale transporte	2.960,70	-
	2.960,70	-

10. CRÉDITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO

O saldo demonstrado em dezembro de 2023 foi integralmente recebido no decorrer do exercício corrente. Contudo, em atenção ao Ofício nº 483/2025/SES, a ABEVIDA, gestora do CRESM - Prof. Jamil Issy, comprometeu-se a realizar o ressarcimento/devolução do valor de R\$ 66.274,72, o qual será efetuado durante a vigência do 9º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 002/2014, com término em 26/07/2026. Em dezembro de 2024, foi realizado o pagamento de R\$ 3.313,74, restando um saldo remanescente de R\$ 62.960,98.

	2024	2023
Créditos com pessoas ligadas	62.960,98	20.369,13
	62.960,98	20.369,13

11. BENS PATRIMONIAIS ATIVO E PASSIVO COMPENSADO

O grupo de contas do Ativo e do Passivo compensado refere-se aos bens patrimoniais cedidos pela SES-GO e os adquiridos durante a vigência do contrato de gestão nº 002/2014 e seus respectivos termos aditivos, firmado com o Estado de Goiás por intermédio da SES-GO, bem como os bens de terceiros em comodato.

Bens Cedidos em Comodato

Os bens detalhados, com exceção de outros bens em comodato, foram cedidos pela SES-GO à Associação Brasileira de Esperança e Vida, para serem utilizados na prestação de serviço, nas dependências do CRESM - Prof. Jamil Issy ou em prol deste.

No período houve a devolução de móveis e utensílios e veículos, à SES-GO, conforme coluna “Baixas”, listado no quadro abaixo, por não mais estar em condições de uso.

Com o objetivo de melhorar a qualidade da informação patrimonial do CRESM - Prof. Jamil Issy e, atendendo a solicitação da SES-GO, por meio do Ofício nº 11659/2025/SES, a ABEVIDA passa a divulgar o custo do prédio.

Discriminação	2023	Movimentação			2024
	Custo	Acréscimos	Baixas	Reclassif. / Ajustes	Custo
Maq. e Equip. em Geral	596.201,68	-	-	-	596.201,68
Móveis e Utensílios	1.736.028,29	-	(25.920,00)	-	1.710.108,29
Veículos	192.930,88	-	(25.465,44)	-	167.465,44
Computadores e Periféricos	311.512,45	-	-	-	311.512,45
Terrenos e Edificações	-	77.176.806,40	-	-	77.176.806,40
Subtotal	2.836.673,30	77.176.806,40	(51.385,44)	-	79.962.094,26
Outros Bens em Comodato	108.900,00	16.500,00	-	-	125.400,00
Total	2.945.573,30	77.193.306,40	(51.385,44)	-	80.087.494,26

Bens Adquiridos

Os bens adquiridos com recursos do contrato de gestão, para auxiliar a prestação dos serviços propostos, apresentam os saldos abaixo em 31 de dezembro de 2024.

Para atender as necessidades dos usuários assistidos pelo CRESM - Prof. Jamil Issy, foi necessário realizar investimentos na ordem de R\$ 116.827,70. A entidade também recebeu bens em doação, quem somam R\$ 399,99. Ocorreu ainda, a devolução de máquinas e equipamentos em geral e de móveis e utensílios, à SES-GO, conforme coluna “Baixas”, listado no quadro abaixo, por não mais atender as necessidades do CRESM - Prof. Jamil Issy, cujo montante perfaz o total de R\$ 43.015,90.

Posteriormente, após análise contábil, constatou-se que alguns bens adquiridos estavam evidenciados em grupo de contas divergentes, em relação ao RCP – Relatório de Controle Patrimonial, os quais foram reclassificados (ajustado) contabilmente em 2024.

Discriminação	2023	Movimentação				2024
	Custo	Aquisições	Doações	Baixas	Reclassif. / Ajustes	Custo
Benfeitorias em Imóv. de Terceiros	585.086,46	-	-	-	-	585.086,46
Computadores e Periféricos	591.380,02	14.666,00	-	-	-	606.046,02
Máquinas e Equipamentos em Geral	814.661,57	101.317,60	399,99	(5.869,90)	(130,10)	910.379,16
Móveis e Utensílios	511.467,39	844,10	-	(37.146,00)	1.328,00	476.493,49
Biblioteca	3.204,76	-	-	-	-	3.204,76
Software	724.138,35	-	-	-	-	724.138,35
Animais	2.200,00	-	-	-	-	2.200,00
Totais	3.232.138,55	116.827,70	399,99	(43.015,90)	1.197,90	3.307.548,24

12. FORNECEDORES

As obrigações com fornecedores de materiais e serviços foram decorrentes de aquisição de medicamentos e materiais de consumo, bem como a contratação de prestadores de serviços para executar as atividades operacionais e administrativas na gestão da unidade, em atendimento ao contrato de gestão 002/2014/SES/GO e seus respectivos termos aditivos.

	2024	2023
Fornecedores de materiais e serviços	1.031.001,09	1.091.082,91

1.031.001,09	1.091.082,91
--------------	--------------

13. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS

As Obrigações sociais referem-se aos encargos da folha de pagamento e às obrigações tributárias por ocasião da contratação de serviços de empresas, e estão assim compostas:

	2024	2023
INSS sob folha parcelados	-	527.255,25
INSS sob folha	482.685,61	525.930,98
IRRF sob folha	412.360,46	410.851,10
FGTS	199.076,49	172.877,51
Débitos federais parcelados	-	50.972,58
PIS sob folha	27.804,87	21.501,44
INSS retido	11.992,45	20.895,81
CSRF	12.344,66	10.619,44
ISS retido	7.417,03	6.517,11
IRRF sob Serviços de PJ/PF	1.445,63	3.076,18
Contribuições sindicais	1.916,45	514,04
	1.157.043,65	1.751.011,44

14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

A obrigação detalhada refere-se ao líquido da folha de pagamento da entidade, rescisões e pensão alimentícia a pagar, relativo ao mês de dezembro de 2024.

	2024	2023
Salários a pagar	1.000.285,59	1.059.010,06
Rescisão a pagar	16.070,84	6.519,08
Pensão alimentícia	4.517,04	4.605,26
	1.020.873,47	1.070.134,40

15. ATENDIMENTO À RESOLUÇÃO NORMATIVA Nº 013/2017 DO TCE – GO, ITEM “S”

	2024		2023		Variação
	Valor	Variação em relação ao total do passivo	Valor	Variação em relação ao total do passivo	Variação 2024 em relação a 2023
Obrigações trabalhistas (a)	3.558.842,71	50,90%	3.674.885,44	57,40%	-3,16%
Obrigações previdenciárias (b)	948.972,25	13,57%	1.017.433,29	15,89%	-6,73%

- (a) Essa linha compreende os saldos de remunerações (salários, férias e rescisões), FGTS, PIS sob folha, Imposto de Renda – IR retido dos empregados e provisão de férias e seus encargos sociais (FGTS e PIS);
- (b) Essa linha compreende os saldos de INSS sobre folha a recolher e INSS sobre provisão de férias.

16. PROVISÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS

	2024	2023
Provisão de Férias e Encargos Sociais	2.363.097,61	2.490.509,26
	2.363.097,61	2.490.509,26

17. PROVISÕES CONTINGENCIAIS

A Entidade é parte em ações judiciais perante tribunais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões trabalhistas, cíveis e tributárias. Com base em informações de seus assessores jurídicos, no exercício de 2024, houve o reconhecimento contábil dos valores das ações trabalhistas classificadas como prováveis perdas. Contudo, em atendimento a NBC TG 25 (R2), a Entidade deve divulgar, em nota explicativa, a existência de processos judiciais em trâmite, os quais são considerados, pelo corpo jurídico, como possíveis perdas. Neste sentido, os processos que foram classificados como prováveis e possíveis perdas pelo departamento jurídico da Entidade, foram:

	2024			2023		
	Tipo	Quant.	Valor Estimado	Tipo	Quant.	Valor Estimado
Quantidade de ações Possíveis	Trabalhistas	2	45.815,00	Trabalhistas	1	55.442,25
	Cível	0	-	Cível	1	7.075,27
	Tributária	0	-	Tributária	0	-
	2024			2023		
	Tipo	Quant.	Valor Estimado	Tipo	Quant.	Valor Estimado
Quantidade de ações Prováveis	Trabalhistas	0	-	Trabalhistas	0	-
	Cível	1	4.000,00	Cível	0	-
	Tributária	0	-	Tributária	0	-

18. RECEITAS OPERACIONAIS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO

As receitas de subvenções são realizadas em razão da execução do contrato de gestão nº 002/2014 e seus respectivos termos aditivos, firmado com a Secretaria de Saúde do Estado de Goiás - SES-GO.

	2024	2023
Programa atividade de saúde	35.900.147,98	31.849.259,61
Outras receitas - atividade de saúde (i)	84.262,00	17.388,70
	35.984.409,98	31.866.648,31

- (i) Essa linha é composta por: recuperação de despesas (R\$ 76.861,99), locação de lanchonete (R\$ 7.000,00) e doações recebidas (R\$ 400,01).

19. CUSTOS OPERACIONAIS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO

Os itens de custeio, no geral, sofreram um aumento de 13,52%, influenciado pelo reajuste salarial, inflação nos preços de serviços e produtos.

19.a Custo de pessoal próprio	2024	2023
Remunerações	13.264.492,22	11.409.384,13
Encargos sociais	4.854.622,53	4.196.381,52
Provisões trabalhistas	3.712.897,75	3.624.007,73
Benefícios sociais	29.242,50	27.288,53
	21.861.255,00	19.257.061,91

19.b Custo operacional	2024	2023
-------------------------------	------	------

Alimentação de pacientes	2.215.666,55	2.007.009,88
Serviços higiene e limpeza	1.409.217,96	1.355.448,84
Energia elétrica e saneamento	571.627,69	589.735,01
Medicamentos e materiais diversos	471.762,49	480.449,01
Manutenção predial e equipamentos (i)	444.633,54	-
Exames médicos e laboratoriais (i)	178.116,64	-
Serviços em Geral (i) (ii)	48.600,00	219.625,50
	5.339.624,87	4.652.268,24

(i) Até 2023, os custos com “Manutenção predial e equipamentos” e “Exames médicos e laboratoriais” eram divulgados juntos com a rubrica “Serviços em Geral”. Visando uma maior transparência da informação, em 2024, a evidenciação passa a ser divulgada em linha própria.

(ii) Refere-se a custo com aluguel de veículos.

19.c Custo na aquisição de bens

2024	2023
117.227,69	240.331,45
117.227,69	240.331,45

20. DESPESAS OPERACIONAIS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO

Neste período, o quadro de colaboradores da unidade teve um leve aumento. Da mesma forma, os itens de custeio também sofreram aumentos nos preços de produtos e serviços, pressionados principalmente, pelo aumento da inflação, resultando na elevação do custo no percentual de 13,60% em relação ao exercício de 2023.

20.a Pessoal

	2024	2023
Remunerações	3.193.810,95	2.749.517,45
Encargos sociais	1.129.217,52	1.027.158,94
Provisões trabalhistas	756.613,59	795.162,67
Benefícios sociais	3.702,44	2.850,16
	5.083.344,50	4.574.689,22

20.b Serviços contratados

	2024	2023
Serviços de tecnologia da informação	888.859,59	828.414,59
Serviços de segurança e vigilância	799.254,88	858.806,48
Serviços de contabilidade	383.773,44	375.335,07
Serviços de intermediação e estágios	253.975,46	50.726,44
Serviços jurídicos	209.520,00	196.170,00
Serviços de consultoria	134.159,65	129.516,04
Serviços de auditoria	62.715,00	46.495,23
Serviços de cursos e treinamentos	-	21.753,00
	2.732.258,02	2.507.216,85

20.c Administrativas

	2024	2023
Manutenção de infraestrutura	901.643,82	608.862,22
Locação de veículos e equipamentos	89.791,15	71.587,24

Água e telefone	79.183,81	80.339,74
Combustíveis	47.292,01	50.304,95
Diárias, viagens e estadias (i)	26.716,86	-
Despesas diversas (i) (ii)	16.366,69	12.959,73
Impostos e taxas	9.655,22	3.146,60
	1.170.649,56	827.200,48

(i) Até 2023, desembolsos com “Diárias, viagens e estadias” eram divulgados em “Despesas diversas”. Visando uma maior transparência da informação, em 2024, a evidenciação passa a ser divulgada em linha específica.

(ii) Refere-se as despesas com material de escritório, propaganda e publicações, copa, lanches e refeições, transportes e estacionamento, serviços gerais e associações de classe.

Tributárias			
20.d		2024	2023
Taxas federais, estaduais e municipais		34.607,35	48.075,75
		34.607,35	48.075,75
Ações judiciais			
20.e		2024	2023
Ações judiciais (*)		4.000,00	(13.000,00)
		4.000,00	(13.000,00)
		9.024.859,43	7.944.182,30

(*) Houve reversão de ações judiciais no exercício de 2023, conforme entendimento do departamento jurídico. Em razão disso, o saldo apresentava natureza credora.

21. RESULTADO FINANCEIRO ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO

No exercício corrente, em virtude de uma melhor regularização no recebimento de repasses financeiros oriundo da SES-GO e uma melhor eficiência operacional, a entidade pôde manter a regularidade na quitação de obrigações fiscais e tributárias próprias do ano. Essa combinação e redução progressiva da taxa referencial Selic, até maio de 2024 (utilizada para correção de débitos federais), contribuíram de forma significativa para a redução das despesas financeiras, apesar de setembro de 2024, começar a subir novamente.

21.a Receitas financeiras	2024	2023
Rendimento de aplicação financeira	373.936,69	349.965,59
Outras receitas (i)	515,90	5.000,24
	374.452,59	354.965,83
21.b Despesas financeiras	2024	2023
Encargos financeiros	(14.817,06)	(118.144,77)
Despesas bancárias	(1.078,52)	(9.625,47)
	(15.895,58)	(127.770,24)
Resultado Financeiro	358.557,01	227.195,59

(i) Refere-se a descontos obtidos

22. EVENTOS SUBSEQUENTES

Até a presente data, não houve fatos relevantes que pudessem ser objeto de destaque nesta nota.

Era o que tínhamos a relatar e esclarecer, em adento as Demonstrações Contábeis ora encerradas e apresentadas.

Aparecida de Goiânia - GO, 15 de abril de 2025.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

RAQUEL FERREIRA LEMES
PRESIDENTE
C.P.F. 604.929.701-06

TAXS CONTABILIDADE LTDA
CNPJ 21.126.863/0001-80
C.R.C. GO-001863/O-3
EZIO DONIZETH LOPES
Contador
C.R.C. GO-010049/O-2

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis