

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

**Demonstrações Financeiras Individuais em  
31 de dezembro de 2025 e 2024**

# ÍNDICE DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

## CONTEÚDO

Balanço Patrimonial

Demonstração do Resultado do Período

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Direto

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

**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 2025 e 2024**  
**(Em Reais)**

	Nota Explicativa	2025	2024
<b>ATIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e equivalentes de caixa - com restrição	4	2.501.427,68	2.663.840,91
Crédito com Órgão Estadual - SES-GO	5	2.716.397,23	1.910.675,65
Crédito com Terceiros	6	500,00	500,00
Adiantamentos	7	109.890,83	101.545,48
Tributos a recuperar	8	44.661,16	-
Estoque	9	370.093,50	833.532,10
Despesas antecipadas	10	4.132,60	2.960,70
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>42.839,71</b>	<b>62.960,98</b>
Outros créditos	11	42.839,71	62.960,98
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>5.789.942,71</b>	<b>5.576.015,82</b>
<b>ATIVO COMPENSADO</b>			
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO	17	129.290.174,98	161.568.143,57
Bens Adquiridos Cont. Gestão SES-GO		45.214.975,71	78.173.101,07
Bens em Comodato Cedidos SES-GO		3.994.622,29	3.307.548,24
Bens em Comodato Outras Empresas		79.783.033,93	79.962.094,26
		297.543,05	125.400,00
<b>TOTAL DO ATIVO E ATIVO COMPENSADO</b>		<b>135.080.117,69</b>	<b>167.144.159,39</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	12	5.789.942,71	5.572.015,82
Obrigações sociais e tributárias	13	1.307.126,95	1.031.001,09
Obrigações trabalhistas	14	1.173.287,04	1.157.043,65
Provisões trabalhistas e encargos	15	1.042.089,87	1.020.873,47
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>-</b>	<b>4.000,00</b>
Provisões Contingenciais	16	-	4.000,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Superavit (Déficit) acumulado		-	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>5.789.942,71</b>	<b>5.576.015,82</b>
<b>PASSIVO COMPENSADO</b>			
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO	17	129.290.174,98	161.568.143,57
Bens Adquiridos Cont. Gestão SES-GO		45.214.975,71	78.173.101,07
Bens em Comodato Cedidos SES-GO		3.994.622,29	3.307.548,24
Bens em Comodato Outras Empresas		79.783.033,93	79.962.094,26
		297.543,05	125.400,00
<b>TOTAL DO PASSIVO, PATRIMÔNIO LÍQUIDO E PASSIVO COMPENSADO</b>		<b>135.080.117,69</b>	<b>167.144.159,39</b>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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 2025 e 2024**  
**(Em Reais)**

	Nota Explicativa	2025	2024
<b>RECEITAS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE</b>		<b>38.318.868,35</b>	<b>35.984.409,98</b>
<b>Com Restrição</b>	<b>19</b>		
Programa atividade de saúde		38.303.726,67	35.900.147,98
Outras Receitas - Atividade de saúde		15.141,68	84.262,00
<b>CUSTOS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE</b>		<b>(29.266.535,55)</b>	<b>(27.318.107,56)</b>
<b>Com Restrição</b>	<b>20</b>		
Custo de pessoal próprio	20.a	(21.625.819,02)	(21.861.255,00)
Custo operacional	20.b	(6.918.729,23)	(5.339.624,87)
Custo na aquisição de bens	20.c	(721.987,30)	(117.227,69)
<b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) BRUTO - ATIVIDADE DE SAÚDE – COM RESTRIÇÃO</b>		<b>9.052.332,80</b>	<b>8.666.302,42</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS - ATIVIDADE DE SAÚDE</b>		<b>(9.511.713,45)</b>	<b>(9.024.859,43)</b>
<b>Com Restrição</b>			
<b>Despesas administrativas</b>	<b>21</b>		
Pessoal	21.a	(5.890.406,52)	(5.083.344,50)
Serviços contratados	21.b	(2.974.135,34)	(2.732.258,02)
Administrativas	21.c	(628.463,41)	(1.170.649,56)
Tributárias	21.d	(22.708,18)	(34.607,35)
Ações judiciais	21.e	4.000,00	(4.000,00)
<b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO - ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO</b>		<b>(459.380,65)</b>	<b>(358.557,01)</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO - ATIVIDADE DE SAÚDE</b>	<b>22</b>	<b>459.380,65</b>	<b>358.557,01</b>
<b>Com Restrição</b>			
Receitas financeiras	22.a	459.380,82	374.452,59
Despesas financeiras	22.b	(0,17)	(15.895,58)
<b>SUPERÁVIT / (DÉFICIT) DO PERÍODO ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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 2025 e 2024**  
**(Em reais)**

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Superávit (Déficit) líquido do período	-	-
Outros resultados abrangentes	-	-
<b>Total do resultado abrangente</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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 2025 e 2024**  
**(Em reais)**

	Patrimônio Social	Outros Resultados Abrangentes	Superávit / (Déficit) Com restrição	Total do Patrimônio Líquido
<b>Saldos iniciais em 01/01/2024</b>	-	-	-	-
Superávit / (Déficit) do Período	-	-	-	-
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
<b>Saldos finais em 31/12/2024</b>	-	-	-	-
Superávit / (Déficit) do Período	-	-	-	-
Ajuste de Exercício Anterior	-	-	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-
<b>Saldos finais em 31/12/2025</b>	-	-	-	-

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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 2025 e 2024**  
**(Em reais)**

<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Recursos Recebidos</b>	<b>38.078.621,86</b>	<b>36.480.641,61</b>
Entidades Governamentais	37.514.332,05	36.003.052,46
Rendimentos Financeiros	458.484,57	373.936,69
Outros	105.805,24	103.652,46
<b>Pagamentos Realizados</b>	<b>(38.241.035,09)</b>	<b>(37.527.513,40)</b>
Aquisição de bens e Serviços – Programas (Atividade de saúde) executados	(10.397.066,96)	(9.709.510,98)
Salários e Encargos Sociais de Pessoal	(24.316.542,99)	(25.298.341,53)
Contribuições Sociais, Impostos e Taxas	(3.328.431,80)	(2.486.492,25)
Devolução de Repasses a Entidades Governamentais	(68.603,35)	(22.169,68)
Outros Pagamentos	(130.389,99)	(10.998,96)
<b>(=) Caixa Líquido Gerado/(Consumido) pelas Atividades Operacionais</b>	<b>(162.413,23)</b>	<b>(1.046.871,79)</b>
<b>(=) Caixa Líquido Gerado/(Consumido) pelas Atividades de Investimento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=) Caixa Líquido Gerado/(Consumido) pelas Atividades de Financiamento</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>(=) Aumento / (redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(162.413,23)</b>	<b>(1.046.871,79)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período</b>	<b>2.663.840,91</b>	<b>3.710.712,70</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período</b>	<b>2.501.427,68</b>	<b>2.663.840,91</b>

AS NOTAS EXPLICATIVAS SÃO PARTES INTEGRANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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 2025 e 2024**  
**(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 mais de 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 uma unidade da Rede de Atenção Psicossocial do Estado de Goiás, com oferta em regime ambulatorial para pacientes em casos de transtorno mental moderado, grave e persistente. 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.

O CRESM - Prof. Jamil Issy implantou o seu próprio programa de residência médica em psiquiatria, reconhecido pelo Ministério da Educação (MEC), e conquistou a acreditação ONA pleno nível II, 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 CRESM, 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.

### **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 2025, 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 e/ou despesas de transação atribuíveis, quando aplicáveis.

Após o reconhecimento inicial, esses passivos financeiros são registrados pelo custos e/ou despesas amortizados 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 2025, 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.

Contudo, conforme item 6.16 do Contrato de Gestão de nº 002/2014/SES-GO, alterado por meio do 10º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão de nº 002/2014/SES-GO, do total de recurso financeiro a serem repassados ao parceiro privado relativos à folha de pagamento do pessoal contratado sob o regime da CLT, o montante de 4,67% (quatro vírgula sessenta e sete por cento) será depositado diretamente na conta exclusiva para movimentação dos recursos destinados ao fundo de provisão para fins de suportar as rescisões trabalhistas e ações judiciais.

### **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.

	Taxa (a.a. %)	2025	2024
Aplicações financeiras (a)	12,7618	2.501.427,68	2.663.840,91
		<b>2.501.427,68</b>	<b>2.663.840,91</b>

(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 12,7618% ao ano.

### 5. SUBVENÇÃO GOVERNAMENTAL E CONTRATO DE GESTÃO

Ano	Subvenção Recebida (+)	Rendiment o 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/Aditi vo	Saldo Acumulado de Subvenção a Receber	Saldo Sub. Acumulada a Executar (Pos.) ou Déficit (Neg.)
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
2025	37.525.905,09	458.484,57	721.987,30	16.037,93	27.900,00	38.056.261,87	(2.716.397,23)	37.510.920,07	21.877.593,64	4.111.744,12	45.214.975,71	42.498.578,48

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.

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\$ 2,716 milhões, refere-se a valores já aplicados nas atividades sociais da Associação, na gestão da unidade CRESM - Prof. Jamil Issy (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 2025, 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 31/12/2025, é de R\$ 45,214 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\$ 42,498 milhões para o reconhecimento da receita, tendo como contrapartida o custo/despesas equivalentes, limitando-se ao valor do lastro contratual.

## 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 2026.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Créditos com terceiros	500,00	500,00
	<u>500,00</u>	<u>500,00</u>

## 7. ADIANTAMENTOS

O saldo refere-se a adiantamentos a fornecedores e empregados (antecipação de férias, salário, crédito com plano de saúde). Estes valores serão abatidos durante o exercício de 2026.

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Adiantamentos a empregados	104.310,87	98.624,29
Adiantamentos a fornecedores	5.579,96	2.921,19
	<u>109.890,83</u>	<u>101.545,48</u>

## 8. TRIBUTOS A RECUPERAR

No exercício de 2025, foram identificados recolhimentos em duplicidade de tributos federais retidos e de FGTS, relativos às competências de dezembro de 2024, fevereiro e setembro de 2025. Os valores pagos indevidamente foram reconhecidos como créditos a recuperar no ativo e serão objeto de compensação ou restituição junto aos órgãos competentes, em conformidade com a legislação vigente.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
FGTS a recuperar	469,03	-
Impostos federais a recuperar	44.192,13	-
	<b>44.661,16</b>	<b>-</b>

## 9. ESTOQUE

Em 31 de dezembro de 2025, os estoques estavam assim compostos, e estão apresentados pelo valor de custo médio de aquisição.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Medicamentos e insumos	370.093,50	833.532,10
	<b>370.093,50</b>	<b>833.532,10</b>

## 10. DESPESAS ANTECIPADAS

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Vale transporte	4.132,60	2.960,70
	<b>4.132,60</b>	<b>2.960,70</b>

## 11. OUTROS CRÉDITOS

Parte do saldo demonstrado ao final de dezembro de 2024, que se tratava do Ofício nº 483/2025/SES foi recebido no exercício corrente, tendo um saldo remanescente de R\$ 23.196,10. Os demais valores se trata de impostos federais de outras filiais, pagos pelo o CRESM, os quais as filiais se comprometeram a realizar o ressarcimento/devolução.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Créditos com pessoas ligadas	42.839,71	62.960,98
	<b>42.839,71</b>	<b>62.960,98</b>

## 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.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Fornecedores de materiais e serviços	1.307.126,95	1.031.001,09
	<b>1.307.126,95</b>	<b>1.031.001,09</b>

### **13. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS**

As obrigações sociais e tributárias referem-se, principalmente, aos encargos incidentes sobre a folha de pagamento, bem como às obrigações fiscais decorrentes da retenção na contratação de serviços de terceiros. Esses valores estão assim compostos:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
INSS sob folha	536.953,09	482.685,61
IRRF sob folha	384.632,65	412.360,46
FGTS	178.665,03	199.076,49
INSS retido	28.558,54	11.992,45
CSRF	15.502,56	12.344,66
PIS sob folha	15.308,44	27.804,87
ISS retido	7.581,03	7.417,03
IRRF sob Serviços de PJ/PF	3.579,55	1.445,63
Contribuições sindicais	2.016,45	1.916,45
FGTS sob rescisão	489,70	-
	<b>1.173.287,04</b>	<b>1.157.043,65</b>

### **14. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

A obrigação detalhada refere-se ao líquido da folha de pagamento da entidade, rescisões, pensão alimentícia a pagar e consignado a pagar, relativo ao mês de dezembro de 2025.

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Salários a pagar	1.000.823,14	1.000.285,59
Consignado a pagar	37.342,73	-
Pensão alimentícia	3.924,00	4.517,04
Rescisão a pagar	-	16.070,84
	<b>1.042.089,87</b>	<b>1.020.873,47</b>

### **15. PROVISÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Provisão de Férias e Encargos Sociais	2.267.438,85	2.363.097,61
	<b>2.267.438,85</b>	<b>2.363.097,61</b>

## 16. PROVISÕES CONTINGENCIAIS

A Entidade é parte em ações judiciais perante tribunais, decorrentes do curso normal das operações. Com base em informações de seus assessores jurídicos, no exercício de 2025, não houve ações judiciais 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 possíveis perdas pelo departamento jurídico da Entidade, foram:

	2025			2024		
	Tipo	Quant.	Valor Estimado	Tipo	Quant.	Valor Estimado
Quantidade de ações Possíveis	Trabalhistas	-	-	Trabalhistas	2	45.815,00
	Cível	1	15.000,00	Cível	-	-
	Tributária	-	-	Tributária	-	-

  

	2025			2024		
	Tipo	Quant.	Valor Estimado	Tipo	Quant.	Valor Estimado
Quantidade de ações Prováveis	Trabalhistas	-	-	Trabalhistas	-	-
	Cível	-	-	Cível	1	4.000
	Tributária	-	-	Tributária	-	-

Em síntese, a CPC 25 trata das Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Com base nela, as contingências são classificadas da seguinte forma:

- **Prováveis:** Quando há uma estimativa confiável e é mais provável que um evento resulte em uma saída de recursos do que o contrário. Nestes casos, é reconhecida a provisão no balanço.
- **Possíveis:** Quando há incerteza sobre o desfecho da contingência, ou seja, não é possível determinar se haverá uma saída de recursos. Nestes casos, não é reconhecida a provisão, mas o total é divulgado.

## 17. ATIVO E PASSIVO COMPENSADO

	2025	2024
Bens em Comodato Cedidos SES-GO (i)	79.783.033,93	79.962.094,26
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO (ii)	45.214.975,71	78.173.101,07
Bens Adquiridos Cont. Gestão SES-GO (iii)	3.994.622,29	3.307.548,24
Bens em Comodato Outras Empresas (i)	297.543,05	125.400,00
	<b>129.290.174,98</b>	<b>161.568.143,57</b>

### (i) Bens Cedidos

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, veículos, máquinas e equipamentos. em geral, computadores e periféricos 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.

**Outros Bens em Comodato**, referem-se a bens recebidos em comodato de terceiros, utilizados nas atividades operacionais da entidade. Tais bens não integram o ativo imobilizado, sendo controlados em contas de compensação, em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis.

Discriminação	2024				Movimentação		2025	
	Custo	Acréscimos	Baixas	Reclassif. / Ajustes	Custo		Custo	
Maq. e Equip. em Geral	596.201,68	-	(4.496,31)	-	591.705,37		591.705,37	
Móveis e Utensílios	1.710.108,29	11.432,50	(57.720,80)	-	1.663.819,99		1.663.819,99	
Veículos	167.465,44	-	(122.000,00)	-	45.465,44		45.465,44	
Computadores e Periféricos	311.512,45	-	(6.275,72)	-	305.236,73		305.236,73	
Terrenos e Edificações	77.176.806,40	-	-	-	77.176.806,40		77.176.806,40	
<b>Subtotal</b>	<b>79.962.094,26</b>	<b>11.432,50</b>	<b>(190.492,83)</b>	<b>-</b>	<b>79.783.033,93</b>		<b>79.783.033,93</b>	
Outros Bens em Comodato	125.400,00	172.143,05	-	-	297.543,05		297.543,05	
<b>Total</b>	<b>80.087.494,26</b>	<b>183.575,55</b>	<b>(190.492,83)</b>	<b>-</b>	<b>80.080.576,98</b>		<b>80.080.576,98</b>	

### (ii) Recurso do Contrato de Gestão

Os recursos do Contrato de Gestão são controlados nessas contas para fins de acompanhamento da execução física e financeira dos instrumentos firmados com o poder público, não compondo diretamente o patrimônio da entidade.

	2025	2024
Contrato de Gestão 002-2014 SES-GO	45.214.975,71	78.173.101,07
	<b>45.214.975,71</b>	<b>78.173.101,07</b>

### (iii) 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 2025.

Para atender as necessidades dos usuários assistidos pelo CRESM - Prof. Jamil Issy, foi necessário realizar investimentos na ordem de R\$ 721.987,30. Ocorreu ainda, a devolução de máquinas e equipamentos em geral, móveis e utensílios, computadores e periféricos, biblioteca e animais 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\$ 34.913,25.

Discriminação	2024		Movimentação			2025	
	Custo	Aquisições	Doações	Baixas	Reclassif./Ajustes	Custo	
Benfeitorias em Imóv. de Terceiros	585.086,46	220.924,78	-	-	53.212,56	859.223,80	
Computadores e Periféricos	606.046,02	540,00	-	(7.707,00)	-	598.879,02	
Máquinas e Equipamentos e Geral	910.379,16	198.899,52	-	(23.491,92)	(53.212,5)	1.032.574,20	
Móveis e Utensílios	476.493,49	1.623,00	-	(945,82)	-	477.170,67	
Biblioteca	3.204,76	-	-	(568,51)	-	2.636,25	
Software	724.138,35	-	-	-	-	724.138,35	
Veículos	-	300.000,00	-	-	-	300.000,00	
Animais	2.200,00	-	-	(2.200,00)	-	-	
<b>Totais</b>	<b>3.307.548,24</b>	<b>721.987,30</b>	<b>-</b>	<b>(34.913,25)</b>	<b>-</b>	<b>3.994.622,29</b>	

## 18. EVOLUÇÃO DO PASSIVO TRABALHISTA E/OU PREVIDENCIÁRIO

	2025		2024		Variação
	Valor	Variação em relação ao total do passivo	Valor	Variação em relação ao total do passivo	Variação 2025 em relação a 2024
Obrigações trabalhistas (a)	3.443.246,90	59,47%	3.558.842,71	63,82%	-3,25%
Obrigações previdenciárias (b)	984.347,18	17,00%	948.972,25	17,02%	3,73%

- (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.

## 19. 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.

	2025	2024
Programa atividade de saúde	38.303.726,67	35.900.147,98
Outras receitas - atividade de saúde (i)	15.141,68	84.262,00
	<b>38.318.868,35</b>	<b>35.984.409,98</b>

- (i) Essa linha é composta por: recuperação de despesas (R\$ 5.820,46), locação de lanchonete (R\$ 5.500,00) e doações recebidas (R\$ 3.821,22).

## 20. CUSTOS OPERACIONAIS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO

### 20.a Custo de pessoal próprio

	2025	2024
Remunerações	13.099.271,09	13.264.492,22
Encargos sociais	5.274.988,52	4.854.622,53
Provisões trabalhistas	3.243.103,09	3.712.897,75
Benefícios sociais	8.456,32	29.242,50
	<b>21.625.819,02</b>	<b>21.861.255,00</b>

### 20.b Custo operacional

	2025	2024
Alimentação de pacientes	2.231.142,14	2.215.666,55
Serviços higiene e limpeza	1.803.896,01	1.409.217,96
Energia elétrica e saneamento	617.194,48	571.627,69
Medicamentos e materiais diversos	703.466,37	471.762,49
Manutenção predial e equipamentos	862.418,33	444.633,54
Exames médicos e laboratoriais	244.877,88	178.116,64
Honorários Médicos	454.230,02	-
Serviços em Geral (i)	1.504,00	48.600,00
	<b>6.918.729,23</b>	<b>5.339.624,87</b>

- (i) Refere-se a custos com serviços, gráficos e de transporte.

<b>20.c Custo na aquisição de bens</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Custo na aquisição de bens	447.849,96	117.227,69
Benfeitorias em imóveis	274.137,34	-
	<b>721.987,30</b>	<b>117.227,69</b>

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Total dos Custos Operacionais Atividade de Saúde - Com Restrição</b>	<b>29.266.535,55</b>	<b>27.318.107,56</b>

## **21. DESPESAS OPERACIONAIS ATIVIDADE DE SAÚDE - COM RESTRIÇÃO**

<b>21.a Pessoal</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Remunerações	3.529.563,62	3.193.810,95
Encargos sociais	1.431.410,76	1.129.217,52
Provisões trabalhistas	920.514,54	756.613,59
Benefícios sociais	8.917,60	3.702,44
	<b>5.890.406,52</b>	<b>5.083.344,50</b>

<b>21.b Serviços contratados</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Serviços de tecnologia da informação	1.013.595,78	888.859,59
Serviços de segurança e vigilância	880.050,40	799.254,88
Serviços de contabilidade	396.549,96	383.773,44
Serviços de intermediação e estágios	252.691,02	253.975,46
Serviços jurídicos	193.373,22	209.520,00
Serviços de consultoria	174.059,14	134.159,65
Serviços de auditoria	63.815,82	62.715,00
Serviços de cursos e treinamentos	-	-
	<b>2.974.135,34</b>	<b>2.732.258,02</b>

<b>21.c Administrativas</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Manutenção de infraestrutura	265.655,00	901.643,82
Locação de veículos e equipamentos	187.522,86	89.791,15
Água e telefone	75.571,37	79.183,81
Combustíveis	50.843,08	47.292,01
Diárias, viagens e estadias	1.960,80	26.716,86
Despesas diversas (i)	42.670,16	16.366,69
Impostos e taxas	4.240,14	9.655,22
	<b>628.463,41</b>	<b>1.170.649,56</b>

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

<b>21.d Tributárias</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Taxas federais, estaduais e municipais	22.708,18	34.607,35
	<b>22.708,18</b>	<b>34.607,35</b>

<b>21.e Ações judiciais</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Ações judiciais	(4.000,00)	4.000,00
	<b>(4.000,00)</b>	<b>4.000,00</b>

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Total das Despesas Operacionais Atividade de Saúde - Com Restrição	9.511.713,45	9.024.859,43

## **22. 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.

<b>22.a Receitas financeiras</b>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Rendimento de aplicação financeira	458.484,57	373.936,69
Outras receitas (i)	896,25	515,90
	<u>459.380,82</u>	<u>374.452,59</u>
 (i) Refere-se a descontos obtidos		
<b>22.b Despesas financeiras</b>	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Encargos financeiros	(0,01)	(14.817,06)
Despesas bancárias	(0,16)	(1.078,52)
	<u>(0,17)</u>	<u>(15.895,58)</u>
 <b>Resultado Financeiro</b>	 <u>459.380,65</u>	 <u>358.557,01</u>

## **23. 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, 09 de abril de 2026.**

PRESIDENTE

RESPONSÁVEL TÉCNICO

CARLOS HENRIQUE SILVA SAMPAIO  
PRESIDENTE  
C. P. F. 000.686.471-66

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