

# Centro de Estudos e Pesquisas “Dr. João Amorim” Programa de Retaguarda Hospitalar - PROREHOSP

CNPJ. : 66.518.267/0032-80

## Demonstrações Contábeis Exercício de 2023

Balanco Patrimonial dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (em Reais)				Demonstração dos Resultados dos Períodos Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (em Reais)			
Ativo	Notas	2023	2022	Passivo e Patrimônio Líquido	Notas	2023	2022
<b>Ativo Circulante</b>				<b>Passivo Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	4	13.455.084,35	29.349.172,69	Fornecedores		4.651.794,46	2.925.312,29
Adiantamentos a Empregados	5	486.166,72	610.810,87	Obrigações Trabalhistas	9	6.007.047,76	4.351.436,11
Créditos de Contrato de Gestão	6	57.581.142,07	16.694.654,64	Obrigações Sociais e Fiscais	10	3.975.641,53	3.388.079,32
Outros Créditos		-	153.283,91	Contas a Pagar		321.097,28	205.393,25
				Provisões para Férias e Encargos		7.971.137,03	7.446.497,25
		<b>71.522.393,14</b>	<b>46.807.922,11</b>			<b>22.926.718,06</b>	<b>18.316.718,22</b>
<b>Ativo não Circulante</b>				<b>Passivo não Circulante</b>			
Imobilizado	7	46.166,28	53.446,96	Contas a Pagar		25.298,53	5.207,33
Intangível	8	377,01	628,41	Bens Públicos em nosso poder	12	46.543,29	54.075,37
		<b>46.543,29</b>	<b>54.075,37</b>			<b>71.841,82</b>	<b>59.282,70</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>			
<b>Demonstração da Mutaçào do Patrimônio Líquido para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (em Reais)</b>				<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>			
		<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>			<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>
<b>Saldo em 01 de janeiro de 2022</b>		-	-	<b>Patrimônio Social</b>		28.485.996,56	-
Transferências Patrimoniais		-	-	Superávit do Exercício	25	20.524.356,59	24.250.101,69
Superávit do Exercício		-	-	Transferências Patrimoniais		(439.976,60)	4.235.894,87
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>		-	-			<b>48.570.376,55</b>	<b>28.485.996,56</b>
Incorporação do Superávit/Défict		24.250.101,69	(24.250.101,69)	<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>
Incorporação das Transferências Patrimoniais		4.235.894,87	-			<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>
Transferências Patrimoniais		-	-			<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>
Superávit do Exercício		-	-			<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>		<b>28.485.996,56</b>	<b>20.524.356,59</b>			<b>71.568.936,43</b>	<b>46.861.997,48</b>

### Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (em Reais)

**1. Contexto Operacional:** O Centro de Estudos e Pesquisas “Dr. João Amorim” - CEJAM é uma entidade de direito privado, de caráter filantrópico, fundada em 1991, com o Estatuto Social original devidamente registrado no 3º Registro de Títulos e Documentos da Comarca da Capital do Estado de São Paulo sob o nº 454.301, portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, através do processo nº 44.006.000636/98-17, declarada de Utilidade Pública Federal pelo Decreto Federal s/nº, publicado no DOU, declarada de Utilidade Pública Estadual pelo Decreto Estadual nº 43.481/98, declarada de Utilidade Pública Municipal pelo Decreto Municipal nº 37.571/98, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas do Ministério da Fazenda sob o nº 66.518.267/0001-83, e Organização Social de Saúde nos Municípios de São Paulo, Mogi das Cruzes, Embu das Artes, Arujá, Poá, Americana, Guarulhos, Cajamar, Mauá, Salto, Santo André, Taubaté, Bertiooga, Carapicuíba, Campinas, Rio de Janeiro, Maricá e nos Estados de São Paulo, Rio de Janeiro e Mato Grosso do Sul. O CEJAM mantém junto à Prefeitura do Município de São Paulo o Contrato de Gestão nº 003/2007, visando a operacionalização da Gestão, Apoio à Gestão e execução das atividades e serviços de saúde na Microrregião do M'Boi Mirim, através do Programa de Retaguarda Hospitalar - PROREHOSP. As demonstrações contábeis da Entidade foram preparadas no pressuposto da continuidade normal e não inclui quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos ou aos valores e à classificação de passivos que seriam requeridos na impossibilidade de a Entidade continuar em atividade.

**2. Bases de Preparação das Demonstrações Contábeis:**  
**2.a) Declaração de conformidade:** As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que compreende as disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos e às fundações, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a Resolução n.º 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprovou a ITG 2002 (R1), e a lei complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, regulamentada pelo Decreto Federal nº 11.791, de 21 de novembro de 2023, que dispõem sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social e regulam os procedimentos de isenção de contribuições para a seguridade social a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidades de lucros, especialmente entidades beneficentes de assistência social.

**2.b) Base de mensuração:** As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.  
**2.c) Moeda funcional e moeda de apresentação:** Essas demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Entidade. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram mantidas em números inteiros.  
**2.d) Uso de estimativas e julgamentos:** A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

**3. Principais Práticas Contábeis:** As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.  
**3.a) Instrumentos financeiros:**  
**• Ativos financeiros não derivativos:** a Entidade reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. A Entidade tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado de empréstimos e recebíveis.  
**• Caixa e equivalentes de caixa:** abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo.  
**• Instrumentos financeiros derivativos:** não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante o exercício de 2023.  
**3.b) Imobilizado:**  
**• Reconhecimento e mensuração:** itens do imobilizado, são mensurados pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. As aquisições com recursos públicos são registradas no ativo imobilizado, e os valores correspondentes às aquisições transferidos para o passivo não circulante, na conta de “bens públicos em nosso poder” e nela mantidos por tratar-se de itens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela contratada, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da gestão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou outros fatores específicos.

**• Depreciação:** a depreciação é contabilizada normalmente no ativo imobilizado. Em se tratando de bens de gestão pública, é contabilizada em contrapartida ao passivo não circulante, para amortizar o valor do custo do ativo, conforme a vida útil-econômica dos bens revisada pela Entidade. A Administração reavaliou a situação no exercício de 2023 e não detectou alterações relevantes, mantendo as taxas anteriormente definidas. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:  
**• Benfeitorias:** 25 anos;  
**• Instalações:** 10 anos;  
**• Máquinas e equipamentos:** 10 anos;  
**• Equipamentos de uso médico:** 10 anos;  
**• Aparelhos e instrumentos de uso médico:** 10 anos;  
**• Equipamentos de informática:** 5 anos;  
**• Móveis e utensílios:** 10 anos;  
**• Veículos:** 5 anos.  
**3.c) Intangível:**  
**• Reconhecimento, mensuração e amortização:** o ativo intangível de vida útil definida é composto pelo direito de uso de programas de computador (software), que são amortizados usando-se método linear à taxa de 20% a.a.  
**3.d) Redução ao valor recuperável (impairment):**  
**• Ativos financeiros (Incluindo recebíveis):** um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.  
**3.e) Passivo circulante e não circulante (quando aplicável):** Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial. Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, se a Entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são

registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.  
**3.f) Patrimônio líquido:** Representa o patrimônio inicial da Entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição, são empregados integralmente nos objetivos sociais da Entidade conforme divulgado na Nota Explicativa nº 1.  
**3.g) Receitas:** As receitas da Entidade são apuradas através de recebimentos comprovados por contrato de gestão e convênios, eventualmente, quando ocorrer doações de pessoas físicas e entidades privadas. As aquisições de imobilizado com recursos públicos são registradas na conta redutora da receita, denominada “(-) Repasse destinado à aquisição de imobilizado”, e os valores correspondentes às aquisições transferidos para o passivo não circulante, na conta de “bens públicos em nosso poder” e nela mantidos por tratar-se de itens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela contratada, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da gestão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou outros fatores específicos.  
**3.h) Despesas:** As despesas da Entidade são comprovadas através de notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências legais e fiscais.  
**3.i) Receitas financeiras e despesas financeiras:** As receitas financeiras abrangem receitas de juros aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas bancárias e demais encargos financeiros.  
**3.j) Apuração do resultado:** O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

Caixa e Equivalentes de Caixa	2023	2022
<b>Banco - Aplicações Financeiras</b>		
Banco Santander (Brasil) S.A.	6.259.866,70	29.349.172,69
Banco do Brasil	7.195.217,65	-
	<b>13.455.084,35</b>	<b>29.349.172,69</b>

A Entidade mantém a parcela disponível do superávit do exercício aplicado financeiramente enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1. As aplicações financeiras da instituição não estão sujeitas à incidência de impostos devido a Entidade gozar de isenção de tributos federais. As aplicações financeiras de liquidez imediata são realizadas com bancos de primeira linha, cuja rentabilidade dos investimentos está atrelada, geralmente, ao Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI).

5. Adiantamento a Empregados	2023	2022
Adiantamentos de Férias	486.166,72	610.810,87
	<b>486.166,72</b>	<b>610.810,87</b>

6. Créditos de Contratos de Gestão	2023	2022
Contrato de Gestão nº 003/2007 (PROREHOSP)	58.909.474,46	18.022.987,03
(-) Provisão para Devedores Duvidosos	(1.328.332,39)	(1.328.332,39)
	<b>57.581.142,07</b>	<b>16.694.654,64</b>

Por deliberação de sua diretoria, a Entidade está provisionando como perda por crédito de liquidação duvidosa sobre o saldo a receber da Prefeitura Municipal de São Paulo, o montante considerado como suficiente para cobrir as possíveis perdas que possam ocorrer na realização do contas a receber.

7. Imobilizado	2023	2022
<b>Imobilizado de Gestão Pública</b>		
Máquinas e Equipamentos	10%	31.682,11
Equipamentos de Uso Médico	10%	48.698,06
Aparelhos e Inst. de Uso Médico	10%	6.549,52
Equipamentos de Informática	20%	27.598,02
Móveis e Utensílios	10%	69.546,39
(-) Depreciação Acumulada	(137.907,82)	(128.467,14)
	<b>46.166,28</b>	<b>53.446,96</b>

Conforme preceituado no Contrato de Gestão firmado entre o CEJAM e a Prefeitura do Município de São Paulo, os bens patrimoniais adquiridos por conta dos referidos instrumentos é de uso exclusivo e de propriedade da Prefeitura Municipal.

8. Intangível	2023	2022
<b>Intangível de Gestão Pública</b>		
Direitos de Uso de Sistemas	20%	1.256,91
(-) Amortização Acumulada		(879,90)
		<b>377,01</b>

9. Obrigações Trabalhistas	2023	2022
Salários a Pagar	5.973.171,43	4.340.761,37
Pensões Alimentícias a Pagar	16.753,52	4.484,29
Rescisões a Pagar	17.122,81	6.190,45
	<b>6.007.047,76</b>	<b>4.351.436,11</b>

10. Obrigações Sociais e Fiscais	2023	2022
INSS a Recolher	456.046,76	345.941,35
FGTS a Recolher	722.648,91	749.617,70
Contribuições Sindicais e Assist. a Recolher	1.614,44	75,00
IRRF a Recolher	2.502.545,73	2.135.552,43
IRRF Retido de PJ a Recolher	71.292,42	38.099,15
CSRF a Recolher	221.029,68	118.793,69
INSS Retido de PJ a Recolher	463,59	-
	<b>3.975.641,53</b>	<b>3.388.079,32</b>

11. Contingências	2023	2022
Contingências Trabalhistas		1.951.541,53
Contingências Cíveis		100.000,00
		<b>2.051.541,53</b>

A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais pendentes para esta filial, adota mecanismos de avaliação dos valores indicados pelos seus consultores jurídicos. A entidade, com relação a esta filial, figura em processos avaliados com perda possível no montante de R\$ 2.051.541,53, sem provisão constituída.  
**12. Bens Públicos em Nosso Poder:** A rubrica “Bens públicos em nosso poder”, no montante de R\$ 46.543,29 em 2023 e R\$ 54.075,37 em 2022, refere-se aos valores recebidos da Secretaria Municipal de Saúde para aquisição de ativo imobilizado, que serão devolvidos ao município quando do término do Contrato de Gestão. O valor desse ativo está demonstrado ao valor de custo, deduzido da depreciação, que concomitantemente representa o valor do ativo imobilizado registrado no ativo.  
**13. Receitas Operacionais Líquidas:** A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Entidade. A receita é apresentada líquida de abatimentos, glosas e descontos. A adoção inicial do CPC 47 - Receita de Contrato de Cliente não afetou o reconhecimento inicial, mensuração e apresentação das receitas, que já estavam consistentes com os novos requerimentos. Basicamente a nova norma determina que as receitas sejam reconhecidas

Receitas Líquidas	Notas	2023	2022
Contratos de Contratos de Gestão	14	182.609.023,95	156.092.614,48
Realização de Bens Públicos em nosso poder		9.692,08	76.103,82
(-) Repasse destinado à aquisição de Imobilizado	3.g	(2.160,00)	(13.702,30)
(-) Glosas sobre Contratos e Convênios		(19.908.960,69)	-
		<b>(162.330.717,29)</b>	<b>(130.740.560,62)</b>
<b>Custos</b>		<b>(162.330.717,29)</b>	<b>(130.740.560,62)</b>
Pessoal e Reflexo	16	(110.940.751,74)	(90.309.029,05)
Serviços Terceirizados Medicamentos e Materiais de Consumo	17	(51.303.592,99)	(40.353.988,02)
Custo da CPP (Contr. Previdenciária Patronal)		-	-
(-) Isenção da CPP Usufruída	23	(25.300.036,57)	(21.982.690,65)
<b>(=) Resultado Bruto Despesas</b>		<b>(2.241.304,37)</b>	<b>(1.337.726,77)</b>
Impostos, Taxas e Contribuições Despesas Gerais	19	(2.005,84)	(1.219,43)
		<b>(2.239.298,53)</b>	<b>(1.336.507,34)</b>
<b>Receitas Operacionais</b>		<b>1.096,52</b>	<b>32.380,01</b>
<b>Outras Receitas</b>		<b>1.096,52</b>	<b>32.380,01</b>
<b>(=) Resultado antes das Rec/Desp Financeiras</b>		<b>18.038.098,81</b>	<b>24.046.707,10</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	15	<b>2.486.257,78</b>	<b>203.394,59</b>
Receitas Financeiras		2.498.155,42	251.271,17
(-) Despesas Financeiras		(11.997,64)	(47.876,58)
<b>Superávit do Exercício</b>	25	<b>20.524.356,59</b>	<b>24.250.101,69</b>

### Demonstração dos Fluxos de Caixa para os Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (em Reais)

Atividades Operacionais	2023	2022
Superávit do Exercício (Aumento) Redução do Ativo Adiantamentos a Empregados	20.524.356,59	24.250.101,69
Créditos com Contrato de Gestão	124.644,15	(610.810,87)
Outros Créditos	(40.886.487,43)	(16.694.654,64)
Outros Créditos	153.283,91	(153.283,91)
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>	<b>(15.454.111,74)</b>	<b>25.113.277,82</b>

Atividades de Investimento	2023	2022
Aquisição de Imob/Intang. Pertencente a Gestão Pública	-	-
<b>Caixa Líquido Consumido ns Atividades de Investimento</b>	<b>(2.160,00)</b>	<b>(13.702,30)</b>

**(Quota Patronal):** A entidade é imune às Contribuições para a Seguridade Social com base na Lei nº 8.212/1991. A entidade, a título de demonstração, vem evidenciando as contribuições sociais usufruídas. Esses valores anuais equivalem à imunidade alcançada nas contribuições previdenciárias do INSS (quota patronal). A imunidade das contribuições sociais usufruídas no ano de 2023 foi de R\$ 25.300.036,57 e do ano de 2022 foi de R\$ 21.982.690,65 e está registrada em conta própria de "Compensação da Imunidade Patronal Previdenciária", no grupo de despesas, da seguinte forma:

**Imunidade das Contribuições**

Previdenciárias	2023	2022
Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	25.300.036,57	21.982.690,65

**Dr. Mário Santoro Junior** - Gerente de Desenvolvimento Institucional

Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas

(-) Imunidade Usufruída

(-) Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento

(-) Cota Patronal s/ Serv. Prest.

por. Pessoas Físicas

-  
-  
-  
**25.300.036,57 21.982.690,65**

(25.300.036,57) (21.982.690,65)

**24. Tributos e Contribuições (Renúncia Fiscal): Imposto de renda e contribuição social:**

em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, a entidade goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com o Decreto nº

76.186 de 02/09/75, artigos 167 a 174 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR), aprovado pelo Decreto nº 3.000 de 26/03/99 e artigo 195 da Constituição Federal. **PIS:** por ser uma entidade filantrópica, é isenta do pagamento do PIS incidente sobre as receitas de suas atividades próprias, bem como o calculado sobre a folha de salários. **COFINS:** por ser uma entidade filantrópica, é isenta do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias, de acordo com as Leis nº 9.718/98 e 10.833/03. **Isenção previdenciária usufruída:** para atender aos requisitos da legislação pertinente, a entidade registra em contas de resultado os valores relativos às isenções previdenciárias gozadas. **25. Superávit do Exercício:** O Superávit do Exercício de 2023 foi de R\$ 20.524.356,59 e em 2022 foi de R\$ 24.250.101,69. São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

**Alexandre Papi** - Contador CRC nº 1SP130223/O-3

**Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis**

**Opinião sobre as demonstrações contábeis** Examinamos as demonstrações contábeis do **Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim - Programa de Retaguarda Hospitalar - PROREHOSP**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, das mutações do patrimônio líquido, e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. **Base para opinião sobre as demonstrações contábeis** Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. **Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião. Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis. Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasilei-

ras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo - SP, - 11 de abril de 2024. **Audisa Auditores Associados - CRC/SP 2SP - 024298/O-3; Ivan Roberto dos Santos Pinto Junior - Contador - CRC/RS "S" - SP- 058.252/O-1 - CVM: Ato Declaratório Nº 7710/04.**