



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 1 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

1- INTRODUÇÃO

Compreende-se políticas ou práticas contábeis, como as regras e práticas específicas aplicadas pela entidade na elaboração e na apresentação dos demonstrativos contábeis, tratamentos próprios, métodos e práticas que a contabilidade se utiliza para o reconhecimento, mensuração e evidenciação do patrimônio.

O processo de políticas contábeis considera o conjunto de normas:

- IAS (International Accounting Standards);
- IFRS (International Financial Reporting Standards);
- Legislação Societária;
- CPC (Comitê de Pronunciamentos Contábeis);
- CFC (Conselho Federal de Contabilidade), e na ausência de uma norma ou interpretação

específica, a administração pode realizar julgamento próprio para desenvolver e aplicar políticas contábeis. Desde que apresente consistência em seus demonstrativos financeiros e patrimoniais como um todo.

- Principais Normas

- ITG 2000 - Escrituração Contábil;
- ITG 2002 - Entidades sem Finalidade de Lucros;
- NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas;
- NBC TG 03: Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- NBC TG 07: Subvenção e Assistência Governamentais;
- NBC TG 16: Estoques;
- NBC TG 25: Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes;
- NBC TG 26: Apresentação das Demonstrações Contábeis;

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:	<i>Eliseia</i>	Data:	15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:	<i>Misleine</i>	Data:	13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:	<i>Gracio</i>	Data:	30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:	<i>Elen Lopes</i>	Data:	15/03/23



Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

- NBC TG 27: Ativo Imobilizado;
- NBC TG 28: Propriedade de Investimento
- LEI COMPLEMENTAR Nº 187, DE 16 DE DEZEMBRO DE 2021 - que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes e regula os procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social.

É necessário:

- Ser relevante e representar adequadamente os informes contábeis;
- Refletir a essência econômica das transações;
- Manter a neutralidade nas avaliações de ativos e passivos – isentando-se de tendências;
- Recepcionar prudentemente as práticas normalmente aceitas pela contabilidade e que estejam completas em todos os aspectos materiais.

E para promover mais confiabilidade e melhor compreensão quanto aos demonstrativos contábeis, surge então, as Notas Explicativas, que tem por objetivo divulgação de fatos, informações complementares essenciais sobre os elementos patrimoniais, econômicos e financeiros da entidade.

2- APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

a) Base de preparação as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BRGAAP), as quais abrangem a legislação societária, os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 30/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:	CONTÁBIL			Página 3 de 12
Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

Contábeis (CPC) e aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que também é a moeda funcional do hospital.

b) Base de mensuração as demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos seguintes itens:

- Provisão para devedores duvidosos;
- Reconhecimento de receita;
- Depreciações do ativo imobilizado;
- Provisões para contingências; e
- Instrumentos financeiros – mensurados a valor justo por meio do resultado.

3- ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

- As estimativas contábeis são:

Quando os valores de ativos ou passivos forem determinados – avaliados. Assim, em virtude das incertezas inerentes ao seu processo de mensuração.

Normalmente, isso ocorre pelas incertezas ligadas a eventos futuros onde sua mensuração é baseada no conhecimento prévio que se tem do item patrimonial em avaliação.

- Mudanças em estimativas de Política Contábil:

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/02/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 30/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/02/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 4 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

Ajustes nos saldos contábeis de ativos ou de passivos ou do montante de consumo periódico de um ativo.

Que decorre da avaliação da situação atual e dos benefícios futuros esperados e das obrigações associadas com ativos e passivos.

Mudanças nas estimativas contábeis decorrem de novas informações, também de novos desenvolvimentos e não são correções de erros.

Uma mudança na estimativa contábil é um ajuste do valor contábil de ativo ou passivo, do valor do consumo periódico de ativo (exemplo, depreciação).

Segundo a NBC TG 23 (R1); CPC 23; IAS 8., não são consideradas mudanças de políticas contábeis:

- A aplicação de políticas contábeis para transação, eventos ou circunstâncias que diferem, em essência, daqueles anteriormente ocorridos;
- Como também, a aplicação de uma nova política para transações, eventos ou circunstâncias que não ocorreram anteriormente ou que eram imateriais.

Um exemplo é a mudança da estimativa de vida útil de um bem para cálculo do seu valor em uso.

O que ocasionaria efeitos em valores já estimados e contabilizados a partir da aplicação do impairment.

- Erros de Períodos Anteriores:

São considerados erros de períodos anteriores segundo a NBC TG 23 (R1):

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 20/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 5 de 12

Código:

005

Data de Emissão:

15/02/2022

Vigência:

2024/2025

Próxima Revisão:

2026

Versão:

2.0

Omissões ou distorções contidas nas demonstrações contábeis de períodos anteriores, resultantes de falhas de informações confiáveis que:

1. Estavam disponíveis quando as demonstrações contábeis de períodos anteriores foram elaboradas;
2. Seria razoável concluir que poderiam ter sido conhecidas e levadas em consideração por ocasião da elaboração e divulgação daquelas demonstrações contábeis.

Deverá promover a correção no balanço de abertura do período subsequente ou do período mais antigo apresentado, evidenciando suas características e origem em nota explicativa.

- Realizada a correção, a entidade deve divulgar:

1. A natureza do erro;
2. O valor da correção para cada rubrica afetada;
3. O valor da devida correção no período anterior mais antigo.

4. PRÁTICAS CONTÁBEIS

Dentre as principais práticas adotadas para a elaboração das demonstrações contábeis, aplicadas de forma uniforme com o exercício anterior, ressaltam-se:

- a) **Caixa e equivalente de caixa:** Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Incluem caixa, depósitos bancários à vista e aplicações financeiras realizáveis em até 90 dias da data original do título ou considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:		Data:	15/02/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:		Data:	13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:		Data:	30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:		Data:	15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELÊNCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 6 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

conhecido de caixa e que estão sujeitos a um risco insignificante de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

b) **Contas a receber de clientes:** as contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor da transação menos a provisão para créditos de liquidação duvidosa. Uma provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída quando existe uma evidência objetiva de que o hospital não receberá todos os valores devidos de acordo com as condições originais das contas a receber.

c) **Estoques:** De acordo com o IAS 2/CPC 16 R1 - Estoques, os estoques são registrados ao custo médio de aquisição ou produção, que não supera os valores de mercado ou valor líquido de realização. O custo desses estoques é reconhecido no resultado quando da utilização por meio de prestação de serviço ou requisição do material.

d) **Propriedade para investimento:** O hospital é proprietário de dois terrenos mantidos para fins de valorização e de uma casa recebida em doação. Os terrenos são utilizados pela instituição e está demonstrado ao custo de aquisição, a casa doada está como usufruto da doadora.

e) **Imobilizado:** Avaliado ao custo de aquisição e/ou construção, e reduzido pela depreciação acumulada e pelas perdas por impairment, quando aplicável. Os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades do hospital, originados de operações de arrendamento mercantil ou consorcio do tipo financeiro, são registrados como se fosse uma compra financiada, reconhecendo no início de cada operação um ativo imobilizado e um passivo de financiamento, sendo os ativos também submetidos às depreciações calculadas de acordo com as vidas úteis estimadas dos respectivos bens ou duração do contrato, nos casos em que não há a opção de compra. Terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:	Data: 28/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 7 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

ativos é calculada pelo método linear, para distribuir seu valor de custo ao longo da vida útil estimada.

f) **Outros ativos e passivos:** Outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidos. Quando requerido, os elementos do ativo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante. Outros passivos são demonstrados pelo valor de realização e compreendem as obrigações com terceiros. Quando requerido, os elementos do passivo decorrentes de operações de longo prazo são ajustados a valor presente, sendo os demais ajustados quando houver efeito relevante.

g) **Empréstimos e Financiamentos:** Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros. Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante e passivos não circulantes, em função do seu prazo contratual de pagamento.

h) **Fornecedores:** As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Elas são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:	Data: 15/02/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 8 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

i) **Reconhecimento da receita:** A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades do hospital. A receita é apresentada líquida de tributos, devoluções, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas brutas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas. O hospital reconhece a receita quando: O valor da receita pode ser mensurado com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluam para o hospital, critérios específicos em conformidade com o CPC 47 tenham sido atendidos para cada uma das atividades do hospital, conforme descrição a seguir:

- Prestação de serviços – Convênios;
- Prestação de serviços – Particulares;
- Prestação de serviços – SUS;
- Recebimentos em doações;
- Receitas financeiras.

j) **Outras contas a receber** (circulante e não circulante): Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetários auferidos.

k) **Ajustes retrospectivos** decorrentes de retificação de erros: Em decorrência de determinadas retificações de erros nas políticas contábeis.

l) **Contingências** - Analisar a necessidade de constituir provisões, tais como: provisões para contingências fiscais e trabalhistas, perdas com a realização dos estoques de mercadorias obsoletas, perdas na realização de investimentos.

Referente as contingências são necessárias obter do departamento juridico o status de todos os processos em andamento, (Ativo e Passivo) com o prognostico de perda, classificado em (Provável, Possível e Remoto).

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:		Data:	15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:		Data:	13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:		Data:	30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:		Data:	15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELÊNCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 9 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

- m) **Obrigações Tributárias** - Verificar se a entidade está realizando os pagamentos em dia referente às obrigações tributárias, no caso de inadimplência é de suma importância realizar a atualização observando multa e juros cobrado pelos órgão fiscal.
- n) **Receita Diferida** - Analisar se toda receita diferida está lastreada por um ativo imobilizado depreciable, se sim, se houve o reconhecido efetivo no resultado decorrente da receita diferida em confronto com a despesa de depreciação nos termos da NBC TG 07.
- o) **Trabalho Voluntário** - Observar se na Entidade existe trabalho voluntário, inclusive dos membros estatutários, na existência, o valor deve ser contabilizado como se devido fosse, entretanto, reconhecido também seu benefício.
- p) **Atendimento SUS** - As entidades detentoras do CEBAS devem suas estatísticas de atendimento, sendo que, de seus atendimentos, 60% dos atendimentos realizados deve ser realizado ao SUS - Sistema Único de Saúde.
- q) **Pontos de Atenção no Fechamento do Balancete** - Verificar se não existe conta com saldo virado (contas de Ativos e Despesas com saldos credores, ao invés de devedores; e de contas de Passivos e Receitas que apresentem saldos devedores, quando deveriam ser credores).
- r) **Documentação** - receptionar e Organizar as documentações contábeis tais, como:
1. Boletins de caixa
 2. Conciliações Bancárias (Conta Corrente)
 3. Conciliações Bancárias (Aplicação)
 4. Contas a Receber (Informações essenciais)
 5. Contas a Receber (Faturamento SUS e Convênios)
 6. Cálculo das perdas estimadas dos créditos de liquidação duvidosa
 7. Adiantamento de Fornecedores

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura:	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura:	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura:	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura:	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 10 de
12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

8. Estoques
9. Depósito Judicial
10. Imobilizado (Relatório Gerencial)
11. Imobilizado (Mapa de Movimentação)
12. Contas a Pagar (Informações essenciais)
13. Controle de Parcelamentos
14. Controle de Subvenção
15. Cálculo de Isenção Patronal
16. Cálculo do Trabalho Voluntário
17. Estatísticas de atendimento referente ao ano encerrado.

5- AUDITORIA

A entidade mantém uma auditoria contábil externa permanente. Após o encerramento do exercício o Balanço Patrimonial e a Demonstração de Resultados são submetidos à auditoria independente para análise.

A contabilidade fornece todo e qualquer documento solicitado necessário para a melhor transparência dos trabalhos de auditoria.

- Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

O objetivo da auditoria é de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 11 de 12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras 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 do hospital tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, é exercida o julgamento profissional e mantém ceticismo profissional ao longo da auditoria.

Além disso:

- É Identificado e avaliado os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis,
- Obter entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressar opinião sobre a eficácia dos controles internos do hospital;
- Avaliar a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração;
- Concluir sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional do hospital. Se concluir que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação na opinião, se as divulgações

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/03/23



HOSPITAL DR. ADOLFO
BEZERRA DE MENEZES
SÃO JOSÉ DO RIO PRETO - SP
EXCELENCIA EM AÇÕES INTEGRADAS
DE SAÚDE E TRATAMENTO DOS
TRANSTORNOS MENTAIS

POLÍTICA:

CONTÁBIL

Página 12 de
12

Código:	Data de Emissão:	Vigência:	Próxima Revisão:	Versão:
005	15/02/2022	2024/2025	2026	2.0

forem inadequadas. As conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data do relatório;

- Avaliar 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. Comunicar os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações de auditoria, inclusive as eventuais deficiências nos controles internos que identificamos durante os trabalhos.

Elaborado por:	Eliseia Requena Bijotti	Assinatura: <i>Eliseia</i>	Data: 15/03/23
Revisado por:	Misleine Fagundes Jaco	Assinatura: <i>Misleine</i>	Data: 13/03/23
Aprovado por:	Gracio Tomaz Saturno	Assinatura: <i>Gracio</i>	Data: 30/03/23
Padronizado por:	Elen Regiane Soares Lopes	Assinatura: <i>Elen Soares</i>	Data: 15/03/23