



**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	166.575.000,00	166.589.450,22	137.029.232,98	-29.560.217,24
<b>Receita Tributária</b>				
Impostos				
Taxas				
Contribuição de Melhoria				
<b>Receita de Contribuições</b>	142.283.000,00	142.283.000,00	134.563.677,11	-7.719.322,89
Contribuições Sociais	142.283.000,00	142.283.000,00	134.563.677,11	-7.719.322,89
Contribuições Econômicas				
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública				
<b>Receita Patrimonial</b>	8.261.000,00	8.261.000,00	1.637.152,00	-6.623.848,00
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado				
Valores Mobiliários	8.261.000,00	8.261.000,00	1.637.152,00	-6.623.848,00
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença				
Exploração de Recursos Naturais				
Exploração do Patrimônio Intangível				
Cessão de Direitos				
Demais Receitas Patrimoniais				
<b>Receita Agropecuária</b>				
<b>Receita Industrial</b>				
<b>Receita de Serviços</b>	91.000,00	91.000,00	369,38	-90.630,62
<b>Transferências Correntes</b>				
Transferências da União e de suas Entidades				
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades				
Transferências dos Municípios e de suas Entidades				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências de Outras Instituições Públicas				
Transferências do Exterior				
Demais Transferências Correntes				
<b>Outras Receitas Correntes</b>	15.940.000,00	15.954.450,22	828.034,49	-15.126.415,73
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais		11.994,00	20.970,32	8.976,32
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	13.702.000,00	13.703.222,17	677.535,92	-13.025.686,25
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público				
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital				
Demais Receitas Correntes	2.238.000,00	2.239.234,05	129.528,25	-2.109.705,80
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>				
<b>Operações de Crédito</b>				
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas				
<b>Alienação de Bens</b>				
Alienação de Bens Móveis				
Alienação de Bens Imóveis				
Alienação de Bens Intangíveis				
<b>Amortização de Empréstimos</b>				
<b>Transferências de Capital</b>				
Transferências da União e de suas Entidades				
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades				
Transferências dos Municípios e de suas Entidades				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências de Outras Instituições Públicas				
Transferências do Exterior				
Demais Transferências de Capital				
<b>Outras Receitas de Capital</b>				
Integralização de Capital Social				
Demais Receitas de Capital				
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)</b>	166.575.000,00	166.589.450,22	137.029.232,98	-29.560.217,24
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO/REFINANCIMENTO (II)</b>				
Operações de Crédito Internas				
Operações de Crédito Externas				
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIMENTO (III)=(I+II)</b>	166.575.000,00	166.589.450,22	137.029.232,98	-29.560.217,24
<b>DÉFICIT (IV)</b>			8.078.039,83	
<b>TOTAL (V)=(III+IV)</b>	166.575.000,00	166.589.450,22	145.107.272,81	-21.482.177,41
<b>SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)</b>				



**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
Superávit Financeiro				
Reabertura de Créditos Adicionais				

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO		DESPESA			SALDO DOTAÇÃO (i)=(e - f)
	INICIAL (d)	ATUALIZADA (e)	EMPENHADA (f)	LIQUIDADADA (g)	PAGA (h)	
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	166.423.000.00	166.194.402.20	145.023.327.12	133.980.519.93	133.856.857.79	21.171.075.08
Pessoas e Encargos Sociais	12.081.000.00	11.567.828.94	6.348.124.59	6.305.662.67	6.184.042.67	5.219.704.35
Juros e Encargos da Dívida	191.000.00	83.377.97	82.377.97	82.377.97	82.377.97	1.000.00
Outras Despesas Correntes	154.151.000.00	154.543.195.29	138.592.824.56	127.592.479.29	127.590.437.15	15.950.370.73
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	52.000.00	312.000.00	15.347.89	15.347.89	15.347.89	296.652.11
Investimentos	51.000.00	311.000.00	15.347.89	15.347.89	15.347.89	295.652.11
Inversões Financeiras	1.000.00	1.000.00				1.000.00
<b>RESERVA DE CONTIGÊNCIA</b>						
<b>RESERVA DO RPPS</b>						
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)</b>	166.475.000.00	166.506.402.20	145.038.675.01	133.995.867.82	133.872.205.68	21.467.727.19
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)</b>	100.000.00	68.597.80	68.597.80	68.597.80	68.597.80	
<b>Amortização da Dívida Interna</b>	100.000.00	68.597.80	68.597.80	68.597.80	68.597.80	
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas	100.000.00	68.597.80	68.597.80	68.597.80	68.597.80	
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)</b>	166.575.000.00	166.575.000.00	145.107.272.81	134.064.465.62	133.940.803.48	21.467.727.19
<b>SUPERÁVIT (IX)</b>		14.450.22				
<b>TOTAL (X)=(VIII+IX)</b>	166.575.000.00	166.589.450.22	145.107.272.81	134.064.465.62	133.940.803.48	21.482.177.41

**Lilian dos Anjos Mendonça**  
Contadora CRC/SP 279338  
CAPEP SAÚDE

**Luciane Porto Ferreira**  
Chefe da Secont  
CAPEP SAÚDE

**Tatiana Ribeiro**  
Chefe do Departamento  
Administrativo e Financeiro  
CAPEP SAÚDE

**Gilvânia Karla N. B. Alvares**  
Presidente  
CAPEP SAÚDE


**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
**Anexo 13 - Balanço Financeiro**

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
	EXERC. ATUAL	EXERC. ANTERIOR		EXERC. ATUAL	EXERC. ANTERIOR
<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>137.029.232,98</b>	<b>125.955.836,18</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>145.107.272,81</b>	<b>122.466.323,05</b>
Ordinária	137.029.232,98	125.058.762,14	Ordinária	145.107.272,81	122.466.323,05
Vinculada		897.074,04	Vinculada		
Alienação de Bens			Alienação de Bens		
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE			Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE		
Educação			Educação		
Saúde			Saúde		
Trânsito			Trânsito		
Assistência Social			Assistência Social		
Regime Próprio de Previdência		897.074,04	Regime Próprio de Previdência		
Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural			Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural		
Convênio com Recursos Ordinários			Convênio com Recursos Ordinários		
Transferências Especiais da União ou Estado			Desvinculação de Receitas Municipais - DRM		
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>			Transferências Especiais da União ou Estado		
<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS</b>			<b>TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS</b>		
<b>RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>46.855.902,60</b>	<b>39.020.919,80</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS</b>	<b>35.971.931,16</b>	<b>38.857.819,23</b>
<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>11.166.469,33</b>	<b>277.448,11</b>	<b>RESTOS A PAGAR</b>	<b>188.713,17</b>	<b>200.975,81</b>
Inscritos no período	11.166.469,33	277.448,11	Liquidados no período	188.713,17	200.975,81
<b>SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR</b>			<b>SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR</b>		
Inscritos no período			Liquidados no período		
<b>DEPÓSITOS</b>	<b>3.534.879,10</b>	<b>3.820.233,39</b>	<b>DEPÓSITOS</b>	<b>3.564.464,45</b>	<b>3.738.282,49</b>
Recebidos no período	3.534.879,10	3.820.233,39	Restituições no período	3.564.464,45	3.738.282,49
<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>32.154.554,17</b>	<b>34.923.238,30</b>	<b>OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>32.218.753,54</b>	<b>34.918.560,93</b>
Conforme Anexo 13-A	32.154.554,17	34.923.238,30	Conforme Anexo 13-A	32.218.753,54	34.918.560,93
<b>SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR</b>	<b>14.045.719,55</b>	<b>10.393.105,85</b>	<b>SALDO EM ESPÉCIE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE</b>	<b>16.851.651,16</b>	<b>14.045.719,55</b>
<b>DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL</b>	<b>14.045.719,55</b>	<b>10.393.105,85</b>	<b>DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL</b>	<b>16.851.651,16</b>	<b>14.045.719,55</b>
Caixa	30,98	18,21	Caixa	36,25	30,98
Bancos Conta Movimento	5.427,13	1.399,19	Bancos Conta Movimento	1.399,19	5.427,13
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	14.040.261,44	10.391.688,45	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	16.850.215,72	14.040.261,44
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		
<b>TOTAL</b>	<b>198.635.342,90</b>	<b>175.369.861,83</b>	<b>TOTAL</b>	<b>198.574.165,71</b>	<b>175.369.861,83</b>

 Lílian dos Anjos Mendonça  
 Contadora CRC/SP 279338  
 CAPEP SAÚDE

 Luciane Porto Ferreira  
 Chefe da Secont  
 CAPEP SAÚDE

 Tatiana Ribeiro  
 Chefe do Departamento  
 Administrativo e Financeiro  
 CAPEP SAÚDE

 Gilvânia Karla N. B. Alvares  
 Presidente  
 CAPEP SAÚDE

GeoSIAP - PMSANTOS

Página 1 de 1


**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
**Anexo 14 - Balanço Patrimonial**

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>18.247.789,76</b>	<b>15.379.817,51</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>12.082.208,66</b>	<b>31.573.155,41</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.851.651,16	14.045.719,55	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto	153.382,62	31.152,37
Créditos a Curto Prazo	1.363.027,44	1.323.255,92	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	11.433.059,23	31.077.903,07
Estoques / Ativos Biológicos	33.111,16	10.842,04	Demais Obrigações a Curto Prazo	495.766,81	464.099,97
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.807.765,06</b>	<b>2.978.938,21</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>156.594,38</b>	<b>225.192,18</b>
Imobilizado	2.807.765,06	2.978.938,21	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo	156.594,38	225.192,18
<b>TOTAL</b>	<b>21.055.554,82</b>	<b>18.358.755,72</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>12.238.803,04</b>	<b>31.798.347,59</b>
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>8.816.751,78</b>	<b>-13.439.591,87</b>
			<b>Resultados Acumulados</b>	<b>8.816.751,78</b>	<b>-13.439.591,87</b>
			Resultado do Exercício	22.280,485,31	-10.382.160,67
			Resultado de Exercícios Anteriores	-13.439.591,87	-323.784,45
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-24.141,66	-2.733.646,75
<b>TOTAL</b>	<b>21.055.554,82</b>	<b>18.358.755,72</b>	<b>TOTAL</b>	<b>21.055.554,82</b>	<b>18.358.755,72</b>

RESULTADO PATRIMONIAL				
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>17.223.042,48</b>	<b>14.291.734,31</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>11.662.161,14</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>3.832.512,34</b>	<b>4.067.021,41</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>11.619.449,09</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>-2.226.055,41</b>
				<b>-13.721.046,87</b>

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ATOS POTENCIAIS ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ATOS POTENCIAIS PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Garantias e Contragarantias Recebidas			Garantias e Contragarantias Concedidas		
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres			Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres		
Direitos Contratuais			Obrigações Contratuais		
Outros Atos Potenciais do Ativo			Outros Atos Potenciais do Passivo		

GeoSIAP - PMSANTOS - Personalizado

Página 1 de 2

**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
Anexo 14 - Balanço Patrimonial

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
04 - Recursos Próprios da Administração Indireta	5.560.881,34	13.531.902,96
<b>TOTAL</b>	<b>5.560.881,34</b>	<b>13.531.902,96</b>

**Lilian dos Anjos Mendonça**  
Contadora CRC/SP 279338  
CAPEP SAÚDE

**Luciane Porto Ferreira**  
Chefe da Secont  
CAPEP SAÚDE

**Tatiana Ribeiro**  
Chefe do Departamento  
Administrativo e Financeiro  
CAPEP SAÚDE

**Gilvânia Karla N. B. Alvares**  
Presidente  
CAPEP SAÚDE



**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
**Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO	
	ATUAL	ANTERIOR
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>		
Impostos		
Taxas		
Contribuições de Melhoria		
<b>Contribuições</b>	<b>60.697.405,55</b>	<b>54.047.763,66</b>
Contribuições Sociais	60.697.405,55	54.047.763,66
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		
Contribuição de Iluminação Pública		
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>369,38</b>	<b>1.764,75</b>
Venda de Mercadorias		
Venda de Produtos		
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	369,38	1.764,75
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>1.637.152,00</b>	<b>984.705,84</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias e Cambiais		
Descontos Financeiros Obtidos		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	1.637.152,00	984.705,84
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>		<b>50.000,00</b>
Transferências Intra Governamentais		
Transferências Inter Governamentais		50.000,00
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Transferências de Consórcios Públicos		
Transferências do Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Transferências de Pessoas Físicas		
Outras Transferências e Delegações Recebidas		
<b>Valorização e Ganhos com Ativos</b>	<b>30.877.451,76</b>	<b>16.075.636,99</b>
Reavaliação de Ativos		
Ganhos com Alienação		
Ganhos com Incorporação de Ativos		
Ganhos com Desincorporação de Passivos	30.877.451,76	16.075.636,99
Reversão de Redução a Valor Recuperável		
Reversão de Reavaliação		
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>74.662.031,96</b>	<b>71.949.936,80</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		
Resultado Positivo de Participações		
Subvenções Econômicas		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	74.662.031,96	71.949.936,80
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>167.874.410,65</b>	<b>143.109.808,04</b>



**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**  
**Anexo 15 - Demonstração das Variações Patrimoniais**

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO	
	ATUAL	ANTERIOR
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>6.337.425,29</b>	<b>6.085.609,58</b>
Remuneração a Pessoal	4.611.275,69	4.110.226,82
Encargos Patronais	1.676.677,74	1.942.436,21
Benefícios a Pessoal		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos	49.471,86	32.946,55
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>6.664,00</b>	<b>2.312,00</b>
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais	2.992,00	2.312,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.672,00	
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>125.830.438,70</b>	<b>112.194.831,29</b>
Uso de Material de Consumo	192.824,54	108.415,65
Serviços	125.451.093,12	111.908.946,72
Depreciação, Amortização e Exaustão	186.521,04	177.468,92
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>94.122,12</b>	<b>149.736,31</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Juros e Encargos de Mora	82.377,97	
Variações Monetárias e Cambiais	11.744,15	149.736,31
Descontos Financeiros Concedidos		
Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras		
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>		
Transferências Intragovernamentais		
Transferências Inter Governamentais		
Transferências a Instituições Privadas		
Transferências a Instituições Multigovernamentais		
Transferências a Consórcios Públicos		
Transferências ao Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Outras Transferências e Delegações Concedidas		
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>11.145.614,94</b>	<b>30.870.100,86</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas		
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias		
Incorporação de Passivos	11.145.614,94	30.870.100,86
Desincorporação de Ativos		
<b>Tributárias</b>	<b>1.413.263,76</b>	<b>1.313.024,55</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Contribuições	1.413.263,76	1.313.024,55
<b>Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados</b>		
Custo de Mercadorias Vendidas		
Custo de Produtos Vendidos		
Custo de Serviços Prestados		
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>766.396,53</b>	<b>2.876.354,12</b>
Premiações		
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	766.396,53	2.876.354,12
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>145.593.925,34</b>	<b>153.491.968,71</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>		
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>22.280.485,31</b>	<b>-10.382.160,67</b>

**Lilian dos Anjos Mendonça**  
 Contadora CRC/SP 279338  
 CAPEP SAÚDE

**Luciane Porto Ferreira**  
 Chefe da Secont  
 CAPEP SAÚDE

**Tatiana Ribeiro**  
 Chefe do Departamento  
 Administrativo e Financeiro  
 CAPEP SAÚDE

**Gilvânia Karla N. B. Alvares**  
 Presidente  
 CAPEP SAÚDE


**CAIXA DE ASSIST. AO SERV.PÚBL. MUNIC. DE SANTOS**
**Anexo 18 - Demonstração dos Fluxos de Caixa**

Exercício de 2024

Período: Exercício de 2024

TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (A - B)</b>	<b>2.954.076,67</b>	<b>3.763.675,92</b>
<b>INGRESSOS (A)</b>	<b>140.564.112,08</b>	<b>129.726.069,57</b>
Receitas Derivadas e Originárias	137.029.232,98	125.905.836,18
Transferências Correntes Recebidas		
Outros Ingressos Operacionais	3.534.879,10	3.820.233,39
<b>DESEMBOLSOS (B)</b>	<b>137.610.035,41</b>	<b>125.962.393,65</b>
Pessoal e Demais Despesas	133.963.192,99	122.224.111,16
Juros e Encargos da Dívida	82.377,97	
Transferências Concedidas		
Outros Desembolsos Operacionais	3.564.464,45	3.738.282,49
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (C - D)</b>	<b>-15.347,89</b>	<b>-83.422,23</b>
<b>INGRESSOS (C)</b>		
Alienação de Bens		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outros Ingressos de Investimentos		
<b>DESEMBOLSOS (D)</b>	<b>15.347,89</b>	<b>83.422,23</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	15.347,89	83.422,23
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		
Outros Desembolsos de Investimentos		
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (E - F)</b>	<b>-68.597,80</b>	<b>-32.317,36</b>
<b>INGRESSOS (E)</b>		<b>50.000,00</b>
Operações de Crédito		
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes		
Transferências de Capital Recebidas		50.000,00
<b>DESEMBOLSOS (F)</b>	<b>68.597,80</b>	<b>82.317,36</b>
Amortização / Refinanciamento da Dívida	68.597,80	82.317,36
Outros Desembolsos de Financiamentos		
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)</b>	<b>2.870.130,98</b>	<b>3.647.936,33</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>	<b>14.045.719,55</b>	<b>10.393.105,85</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Final</b>	<b>16.851.651,16</b>	<b>14.045.719,55</b>

**Lilian dos Anjos Mendonça**  
Contadora CRC/SP 279338  
CAPEP SAÚDE

**Luciane Porto Ferreira**  
Chefe da Secont  
CAPEP SAÚDE

**Tatiana Ribeiro**  
Chefe do Departamento  
Administrativo e Financeiro  
CAPEP SAÚDE

**Gilvânia Karla N. B. Alvares**  
Presidente  
CAPEP SAÚDE

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINANCEIRO 2024

### 1 CONTEXTO OPERACIONAL

A Caixa de Assistência ao Servidor Público Municipal de Santos – Capep Saúde, Autarquia, Entidade da Administração Pública Municipal Indireta, foi implantada com a finalidade de conceder aos servidores municipais de Santos assistência médica e hospitalar básica, diretamente ou por meio de instituições credenciadas, promovendo melhor qualidade de vida.

### 2 APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964 e Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), Resoluções do CFC nº 1.134 a 1.137/2008 e nº 1.366/2011, NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11, as NBC TSP (Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 01 a 10), as instruções descritas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª edição, e, a estrutura proposta no Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) (Portaria STN nº 700/2014).

O Orçamento fixado para o exercício de 2024 foi normatizado através do Decreto nº. 10.295 de 28/12/2023, publicado em Diário Oficial de Santos no dia 29 de dezembro de 2023.

Cabe destacar que as demonstrações contábeis foram elaboradas seguindo o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público adotado em 01/01/2015, integrante do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público, estendido pelo Plano de Contas do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

Visando a transparência, as presentes notas detalham em linguagem simples, de fácil compreensão, as informações que podem ser extraídas das demonstrações contábeis a todos os interessados, complementando com a análise das demonstrações.

### 3 BASE DE ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES

#### 3.1 Aspectos Gerais das Demonstrações Contábeis

As estruturas das demonstrações contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 634/2013, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP).

A elaboração das demonstrações contábeis das IPCs tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos estados, ao Distrito Federal e aos municípios, estendido pelo Plano de Contas Contábil do TCE/SP.

- 1) Balanço Orçamentário;
- 2) Balanço Financeiro;
- 3) Balanço Patrimonial;
- 4) Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC); e,
- 5) Demonstração das Variações Patrimoniais.

## **4 RESUMO DOS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS**

### **4.1 Moeda funcional e de apresentação**

As demonstrações contábeis são apresentadas em reais, que é a moeda funcional da autarquia.

### **4.2. Caixa e equivalentes de caixa**

As disponibilidades e aplicações financeiras da autarquia são mensuradas e avaliadas pelo seu valor original. As atualizações ocorridas e os ajustes apurados, por sua vez, são registrados nas contas de resultado.

### **4.3. Avaliação de Ativos e Passivos**

A avaliação e mensuração dos Ativos e Passivos da Autarquia estão em conformidade com a NBC TSP ESTRUTURA CONCEITUAL, que trata da estrutura conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público.

São reconhecidos pelo valor original: direitos, títulos de créditos e obrigações, com saldos ajustados até a data de encerramento do Balanço, em virtude dos encargos incorridos. As provisões, quando contabilizadas, são estimadas pelo valor provável de realização para ativos e reconhecimento para passivos.

### **4.4 Receitas e Despesas**

As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria nº 634/2013 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos registrados em conformidade com os desdobramentos previstos no Plano de Contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64, considerou como realizadas as despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. Sob o enfoque patrimonial, considerou-se o regime de competência para as receitas e despesas, ou seja, as receitas são reconhecidas no momento do seu recebimento e as despesas, no momento de sua realização, independentemente de terem sido pagas ou não. As alterações da situação líquida patrimonial foram registradas à conta de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

### **4.5 Estoques**

Os estoques da Capep Saúde compreendem os materiais de consumo adquiridos e estocados em almoxarifado, destinados a atender ao consumo interno do órgão, na execução das atividades diárias. Estes são reconhecidos pelo valor de custo histórico ou pelo valor realizável líquido, dos dois o menor.

Na avaliação e mensuração patrimonial foi adotado o critério definido na NBC TSP 04 - Estoques, de valor de aquisição e/ou produção para as entradas no estoque e o método do preço médio ponderado das compras para as saídas dos bens do almoxarifado.

### **4.6 Ativo Imobilizado**

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição, após, ficam sujeitos a depreciação, bem como redução ao valor recuperável e reavaliação. As depreciações são calculadas pelo método linear pelas taxas divulgadas em Instrução Normativa SRF nº 162, de 31 de dezembro de 1998.

#### **4.7 Apuração do resultado**

Segundo o MCASP, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário - Superávit/Déficit orçamentário; e
- III. Financeiro.

##### **4.7.1. Resultado Patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e das Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD).

As VPA são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos se efetivarão para a autarquia e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se a lógica do regime de competência.

As VPD são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos para a autarquia, implicando saída de recursos ou redução de ativos ou na assunção de passivos, seguindo a lógica do regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de VPA e VPD, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre VPA e VPD é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

##### **4.7.2. Resultado Orçamentário**

O regime orçamentário da autarquia segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O resultado orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário.

##### **4.7.3. Resultado Financeiro**

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios, orçamentários e extraorçamentários, que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da autarquia e pode ser identificado no Balanço Financeiro.

## **5 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

### **5.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

O Balanço Orçamentário, de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e foi elaborado com base nas orientações constantes no documento Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC 07, da Secretaria do Tesouro Nacional e seguindo o modelo estatuído pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação.

Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.

Adicionalmente ao Balanço Orçamentário, são incluídos dois quadros demonstrativos de execução de restos a pagar, um relativo aos restos a pagar não processados (despesas empenhadas, mas não liquidadas), outro relativo aos restos a pagar processados (despesas empenhadas e liquidadas), com o mesmo detalhamento das despesas orçamentárias do balanço, de modo a propiciar uma análise da execução orçamentária do exercício em conjunto com a execução dos restos a pagar.

#### NOTA 1 - Execução da Receita e Despesa Orçamentária e Apuração de Resultado Orçamentário

A previsão de receitas na Lei Orçamentária Anual de 2024 para a Capep Saúde corresponde a R\$ 166.575.000,00. Foram efetivamente arrecadadas R\$137.029.232,98, sendo classificadas como Receitas Correntes conforme tabela 1:

**TABELA 1 – EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA**

RECEITAS		Previsão Inicial	Previsão atualizada	Receitas realizadas	Realização (%)	AV%
Receitas Correntes	Contribuições	142.283.000,00	142.283.000,00	134.563.677,11	95%	98,20%
	Patrimonial	8.261.000,00	8.261.000,00	1.637.152,00	20%	1,19%
	Receita de serviços	91.000,00	91.000,00	369,38	0%	0,00%
	Outras Receitas Correntes	15.940.000,00	15.954.450,22	828.034,49	5%	0,60%
	<b>Total</b>	<b>166.575.000,00</b>	<b>166.589.450,22</b>	<b>137.029.232,98</b>	<b>82%</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL GERAL</b>		<b>166.575.000,00</b>	<b>166.589.450,22</b>	<b>137.029.232,98</b>	<b>82%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Balanço Orçamentário

A arrecadação mais relevante da autarquia é representada pelas Receitas de Contribuições, que se refere às contribuições dos servidores ativos, inativos e pensionistas (3%), dependentes, e patronal (5%).

A Capep Saúde empenhou no exercício de 2024 um total de despesas no valor de R\$ 145.107.272,81 e efetuou pagamentos no total de R\$ 133.940.803,48.

**TABELA 2 – EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA**

DESPESAS		Atualizada	Empenhada	Liquidada	Paga
Despesas Correntes	Pessoal e Encargos	11.567.828,94	6.348.124,59	6.305.662,67	6.184.042,67

	Sociais				
	Juros e Encargos da Dívida	83.377,97	82.377,97	82.377,97	82.377,97
	Outras Despesas Correntes	154.543.195,29	138.592.824,56	127.592.479,29	127.590.437,15
	<b>Total</b>	<b>166.194.402,20</b>	<b>145.023.327,12</b>	<b>133.980.519,93</b>	<b>133.856.857,79</b>
<b>Despesas de Capital</b>	Investimentos	311.000,00	15.347,89	15.347,89	15.347,89
	Inversões Financeiras	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>166.506.402,20</b>	<b>145.038.675,01</b>	<b>133.995.867,82</b>	<b>133.872.205,68</b>
<b>Amortização da Dívida/ Refinanciamento</b>		68.597,80	68.597,80	68.597,80	68.597,80
	<b>TOTAL GERAL</b>	<b>166.575.000,00</b>	<b>145.107.272,81</b>	<b>134.064.465,62</b>	<b>133.940.803,48</b>

Fonte: Balanço Orçamentário

O Resultado Orçamentário no exercício de 2024 é demonstrado pela diferença entre o total de Receitas Realizadas de R\$ 137.029.232,98 e o total de Despesas Empenhadas de R\$ 145.107.272,81, apresentando um déficit orçamentário de R\$ 8.078.039,83, ou seja, o montante da receita efetivamente arrecadada foi menor que o montante da despesa empenhada.

Ressalte-se que, no exercício de 2024, quando da previsão da receita havia sido considerada aumento da arrecadação em decorrência da proposta de Reforma Financeira que geraria aumento da contribuição dos servidores, dependentes e contribuição patronal. No entanto, o Projeto de Lei de Financiamento da Capep Saúde não foi tramitado junto à Câmara Municipal, ocasionando assim, uma frustração entre a previsão e realização da receita.

#### NOTA 2 – Dos Restos a Pagar

Foram inscritos restos a pagar no exercício de 2024 o montante de R\$ 11.166.469,33, sendo R\$11.042.807,19 não processados e R\$ 123.662,14 processados (liquidados). Este montante refere-se ao pagamento de despesas com clínicas, hospitais e contratos de serviços terceirizados.

#### BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte e foi elaborado de acordo com as instruções da IPC 06.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo em espécie do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo em espécie para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O Resultado Financeiro no exercício de 2024 é demonstrado pela diferença entre o somatório dos ingressos orçamentários (R\$ 137.029.232,98) com os extraorçamentários (R\$ 46.855.902,60) que foi de R\$ 183.885.135,58 e dos dispêndios orçamentários (R\$ 145.107.272,81) e extraorçamentários (R\$ 35.971.931,16) que foi de R\$ 181.079.203,97, apresentando um resultado positivo de R\$ 2.805.931,61, tem-se um indicativo de equilíbrio financeiro, com a diminuição de endividamento.

## BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 da Lei 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio. Através do Balanço Patrimonial pode-se apurar o Superávit Financeiro, que representa a disponibilidade de caixa líquida do exercício e pode ser utilizado para suplementar o orçamento do ano subsequente, conforme indicado no artigo 43 da Lei nº 4320/64.

“Art. 43. A abertura dos créditos suplementares e especiais depende da existência de recursos disponíveis para ocorrer à despesa e será precedida de exposição justificativa.

§1º Consideram-se recursos para o fim deste artigo, deste que não comprometidos;

I – o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior;

[...]

2º Entende-se por superávit financeiro a diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais transferidos e as operações de crédito a eles vinculadas. (Veto rejeitado no D.O. 05/05/1964)”

O Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal: Conforme o MCASP, o QUADRO PRINCIPAL do Balanço Patrimonial é elaborado utilizando-se as classes 1 (ativo) e 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP.
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.
- Quadro das Contas de Compensação: elaborado utilizando-se a classe 8 (controles credores) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso.

Considera-se para a apuração do superávit financeiro o saldo do Caixa e Equivalentes de Caixa, ou seja, o saldo bancário, excluídas as obrigações e os restos a pagar não processados. Assim tem-se a constituição do superávit financeiro por meio da apuração da diferença entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro que constam do próprio Balanço Patrimonial:

**TABELA 3 – APURAÇÃO DO SUPERÁVIT FINANCEIRO – EXERCÍCIO 2024**

ATIVO FINANCEIRO		PASSIVO FINANCEIRO	
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.851.651,16	Obrigações trabalhistas, Prev. e Assist. a pagar a curto prazo	121.620,00
Demais créditos e valores a curto prazo	371.391,32	Fornecedores e contas a pagar a curto prazo (F)	1.967,14

		Demais Obrigações a curto prazo	495.766,81
		Restos a pagar não processados	11.042.807,19
<b>TOTAL</b>	<b>17.223.042,48</b>	<b>TOTAL</b>	<b>11.662.161,14</b>
	<b>ATIVO FINANCEIRO</b>		<b>17.223.042,48</b>
	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>		<b>11.662.161,14</b>
	<b>= SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>		<b>5.560.881,34</b>

Fonte: Balanço Patrimonial

Desse modo, tem-se apurado no exercício de 2024 um superávit financeiro no valor de R\$5.560.881,34.

#### **NOTA 1 – Demais Fornecedores a pagar (P)**

Foi contabilizado na conta Demais Fornecedores a pagar (conta contábil 2.1.3.1.1.01.99), o valor total de R\$11.145.614,94, referente a valores de glosa a serem devidamente analisados para posterior pagamento no decorrer do exercício de 2024. Ressalte-se que, este valor foi estimado com base nos documentos apresentados pelo credenciado solicitante, sendo este valor composto por R\$5.577.071,47 passíveis de revisão, R\$2.430.085,05 recursos a analisar e R\$3.138.458,42 valores previstos para pagamento em 2025.

Esta é uma prerrogativa da contabilidade que, ocorrendo o fato gerador de uma despesa e não havendo dotação no orçamento, deve efetuar o registro em observância aos princípios fundamentais e legislação pertinente.

#### **NOTA 2 – Outros Créditos a Receber e Valores a curto prazo**

Representa os valores a receber realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. Foi registrada na conta 1.1.3.5.1.05.01 Valores Apreendidos por Decisão Judicial(F) o valor de R\$124.958,98 referente ao acerto contábil de valores bloqueados em contas bancárias.

#### **NOTA 3 – Ajustes de Exercícios Anteriores**

Os ajustes de exercícios anteriores são considerados como aqueles decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo ser reconhecidos à conta do patrimônio líquido.

Os valores contabilizados no exercício 2024 diretamente na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores da Capep Saúde, representam um saldo devedor de R\$ 53.330,95, decorrente de baixa de pagamento de valores de reembolso 351 em decorrência do falecimento do mutuário.

#### **DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa evidencia as movimentações havidas no caixa e seus equivalentes nos fluxos das operações, dos investimentos e dos financiamentos.

A Geração líquida de caixa e equivalentes de caixa do exercício de 2024 foi positiva no valor de R\$ 2.870.130,98, apurada através do Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais positivo de R\$ 2.954.076,67, Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento negativo de (R\$15.347,89) e do Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento negativo de (R\$ 68.597,80).

#### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária. As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

A DVP do exercício de 2024 apresentou o total das variações quantitativas aumentativas de R\$167.874.410,65 e o total das variações quantitativas diminutivas de R\$ 145.593.925,34, gerando como resultado patrimonial do período um superávit de R\$ 22.280.485,31.

#### **CONSIDERAÇÕES FINAIS**

As Notas Explicativas são parte integrante e acompanham o conjunto de demonstrações contábeis da Capep Saúde, que foram encerradas em 31/12/2024 e serão encaminhadas para apreciação do Conselho Fiscal. E, após, estarão disponíveis no site da autarquia.

Santos, 31 de Março de 2025.

**Lilian dos Anjos Mendonça**  
**Contadora**  
**CRC/SP nº 279338**