

**CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA**  
**ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES**  
**CNPJ: 60.742.616/0012-12**

**Demonstrações Financeiras correspondentes aos Exercícios**  
**findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022**

<b>Conteúdo:</b>	<b>Páginas:</b>
Relatório dos Auditores Independentes	1
Balancos Patrimoniais	4
Demonstrações do Resultado dos Exercícios	5
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	6
Demonstrações dos Fluxos de Caixa	7
Demonstrações do Valor Adicionado	8
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras	9

# Cokinos Auditores



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

À Diretoria da  
**Organização Social de Saúde Santa Marcelina – RASTS Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes**  
São Paulo - SP

### Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **Organização Social de Saúde Santa Marcelina – RASTS Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Organização Social de Saúde Santa Marcelina – RASTS Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para Opinião

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 financeiras”. 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.

### Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

Chamamos a atenção para o fato que, a Organização apresentava passivo a descoberto no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 no montante de R\$ 61.002.600, quando o seu passivo circulante excedia o seu ativo circulante em R\$ 60.876.573 e de acordo com o mencionado na Nota Explicativa n.º 1, face ao contrato de gestão e execução das atividades e serviços de saúde, os recursos financeiros destinados ao custeio das atividades desenvolvidas pela **Organização Social de Saúde Santa Marcelina – RASTS Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes**, são providos substancialmente, pela Secretária Municipal da Saúde da Prefeitura do Município de São Paulo. A continuidade operacional da Organização que atende essas regiões dependerá do sucesso do plano de ação e de aportes efetivos de seu controlador de seu controlador para reverter referido desequilíbrio econômico e financeiro.

### Outros assuntos

Rua Estela, 515, Bloco F, 19º Andar  
São Paulo, SP – Vila Mariana  
CEP: 04011-002  
☎ (55xx11) 5085-0280  
www.cokinos.com.br



# Cokinos Auditores



**Demonstrações do valor adicionado:** Adicionalmente, examinamos a Demonstração do Valor Adicionado referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a qual está sendo apresentada com o propósito de permitir análises adicionais, não sendo requerida como parte das Demonstrações Financeiras básicas. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião estão adequadamente apresentadas em todos os aspectos relevantes, em relação às Demonstrações Financeiras tomadas em conjunto.

## **Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras e o relatório do auditor**

A administração da Entidade é responsável por essas outras informações que compreendem o relatório de atividades, conforme demonstrado na nota explicativa nº 03

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras não abrange o relatório de atividades e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse demonstrativo.

## **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

## **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão 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 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 dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

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 financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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

# Cokinos Auditores



de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração 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, 16 de fevereiro de 2024.

*JoseLuizdeFaria*

**COKINOS & ASSOCIADOS**  
**Auditores Independentes S/S**  
**CRC-2SP 15.753/O-0**

*JoseLuizdeFaria*

**JOSÉ LUIZ DE FARIA**  
**Contador**  
**CRC-1SP116. 868/O-8**

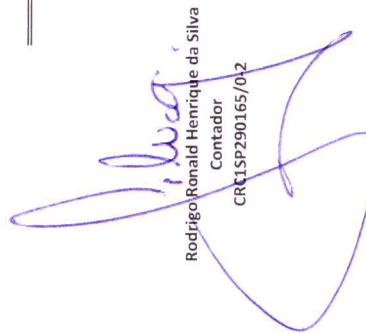


CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA  
ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES  
CNPJ: 60.742.616/0012-12

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Em reais

ATIVO	N.E	2023	2022	PASSIVO	N.E	2023	2022
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	77.802.146	148.421.929	Fornecedores		138.678.719	213.722.171
Contas a Receber	5	68.534.261	48.996.645	Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	9	2.887.324	2.955.675
Outros Créditos	6	8.401.802	98.612.523	Obrigações Trabalhistas e Sociais	10	799.457	5.144.789
Despesas Antecipadas	7	798.852	741.138	Férias e Encargos	11	26.636.165	27.056.198
		67.231	71.623	Obrigações Tributárias	12	44.273.695	45.702.551
				Outras Contas a Pagar	13	13.333.944	12.643.332
				Verbas de Subvenções	13	3.049.774	4.704.010
						47.698.360	115.515.616
<b>Não Circulante</b>				<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo	8	1.322.085	9.209.646	Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	9	1.448.112	4.912.004
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	9	507.922	187.932	Provisão para Contingências	14	-	3.876.925
		814.163	9.021.714			1.448.112	1.035.079
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>79.124.231</b>	<b>157.631.575</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	15	<b>(61.002.600)</b>	<b>(61.002.600)</b>
				Patrimônio Social		(61.002.600)	(61.002.600)
				Superávit/Déficit do Exercício			
				<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>79.124.231</b>	<b>157.631.575</b>

  
Ir. Rosângela Cardin  
Diretora Presidente

  
Rodrigo Ronald Henrique da Silva  
Contador  
CR1SP290165/042

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

P

CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA  
 ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES  
 CNPJ: 60.742.616/0012-12

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
 Em reais

	N.E	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>705.793.207</b>	<b>668.509.372</b>
Verbas Públicas	16	704.322.268	668.437.431
Outras Receitas		753.740	71.941
Trabalhos Voluntários	22	717.199	-
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(705.917.389)</b>	<b>(668.644.412)</b>
Pessoal e Encargos	17	(501.292.932)	(503.928.049)
Serviços Prestados por Terceiros		(147.309.836)	(104.975.729)
Medicamentos e Materiais	18	(25.327.355)	(32.912.147)
Administrativas e Gerais	19	(927.874)	(2.345.557)
Serviços de Utilidade Pública	20	(8.607.119)	(6.393.816)
Locações	21	(21.720.515)	(18.088.788)
Tributárias		(14.559)	(326)
Trabalhos Voluntários	22	(717.199)	-
<b>DÉFICIT ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>		<b>(124.182)</b>	<b>(135.040)</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	23	<b>124.182</b>	<b>135.040</b>
Receitas Financeiras		141.158	151.311
Despesas Financeiras		(16.976)	(16.271)
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>		<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

P



CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA  
 ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES  
 CNPJ: 60.742.616/0012-12

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Em reais

	Patrimônio Social	Déficit	Total do Patrimônio Líquido
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	(61.002.600)	-	(61.002.600)
<b>Movimentação do Período</b>			
Incorporação ao Patrimônio Social do Déficit do ano anterior	-	-	
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	(61.002.600)	-	(61.002.600)
<b>Movimentação do Período</b>			
Superávit/Déficit do Exercício	-	-	
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	(61.002.600)	-	(61.002.600)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

R

**CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA**  
**ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES**  
**CNPJ: 60.742.616/0012-12**

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO**  
Em reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit/Déficit do Exercício	-	-
Provisão para Contingências	413.033	(1.098.837)
<b>Resultado Ajustado</b>	<b>413.033</b>	<b>(1.098.837)</b>
<b>VARIAÇÕES DO ATIVO E PASSIVO</b>	<b>19.124.583</b>	<b>(2.691.076)</b>
<b>(Aumento) Diminuição nos Ativos</b>		
Contas a Receber	90.210.721	(29.734.670)
Outros Créditos	(57.714)	(306.655)
Despesas Antecipadas	4.392	(387)
Realizável a Longo Prazo	(319.990)	(68.674)
Arrendamento Operacional NBC TG 06	8.207.551	(2.412.879)
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos</b>		
Fornecedores	(68.351)	(783.004)
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	(8.222.257)	2.412.879
Obrigações Trabalhistas e Sociais	(420.033)	1.927.775
Férias e Encargos	(1.428.856)	5.512.553
Obrigações Tributárias	690.612	1.180.467
Outras Contas a Pagar	(1.654.236)	1.618.654
Verbas de Subvenções	(67.817.256)	38.623.481
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais</b>	<b>19.537.616</b>	<b>(3.789.913)</b>
<b>AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b><u>19.537.616</u></b>	<b><u>(3.789.913)</u></b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	48.996.645	52.786.558
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	<u>68.534.261</u>	<u>48.996.645</u>
<b>AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b><u>19.537.616</u></b>	<b><u>(3.789.913)</u></b>

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras.

Φ



**CASA DE SAÚDE SANTA MARCELINA**  
**ORGANIZAÇÃO SOCIAL DE SAÚDE SANTA MARCELINA - RASTS ITAQUERA, GUAIANASES E CIDADE TIRADENTES**  
**CNPJ: 60.742.616/0012-12**

**DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO**  
Em reais

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>RECEITAS</b>	<b>705.076.008</b>	<b>668.509.372</b>
Verbas Públicas	704.322.268	668.437.431
Outras Receitas	753.740	71.941
<b>INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>(182.172.184)</b>	<b>(146.627.249)</b>
Serviços Prestados por Terceiros	(147.309.836)	(104.975.729)
Medicamentos e Materiais	(25.327.355)	(32.912.147)
Administrativas e Gerais	(927.874)	(2.345.557)
Serviços de Utilidade Pública	(8.607.119)	(6.393.816)
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>522.903.824</b>	<b>521.882.123</b>
<b>VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE</b>	<b>522.903.824</b>	<b>521.882.123</b>
<b>VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>141.158</b>	<b>151.311</b>
Receitas Financeiras	141.158	151.311
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>523.044.982</b>	<b>522.033.434</b>
<b>DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>523.044.982</b>	<b>522.033.434</b>
<b>Pessoal</b>	<b>501.292.932</b>	<b>503.928.049</b>
Salários	428.918.799	435.006.184
Benefícios	33.742.576	31.988.770
FGTS	38.631.558	36.933.095
<b>Tributárias</b>	<b>14.559</b>	<b>326</b>
Federais	13.986	-
Estaduais	290	178
Municipais	283	148
<b>Remuneração de Capitais de Terceiros</b>	<b>21.737.491</b>	<b>18.105.059</b>
Despesas Financeiras	16.976	16.271
Locações	21.720.515	18.088.788
<b>Remuneração de Capitais Próprios</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Superávit/Déficit do Exercício	-	-

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

P

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

**Em reais**

### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

A Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes (RASTS 11), inscrita no CNPJ sob nº 60.742.616/0012-12, com endereço a Rua Harry Danhenberg, 276, bairro Vila Carmosina, São Paulo - SP é uma Associação Civil de direito privado, sem fins lucrativos, filial da Casa de Saúde Santa Marcelina. Tem por missão, em consonância com o carisma da Instituição, com a Declaração dos Direitos Humanos e da Constituição Brasileira, promover a dignidade da pessoa humana preservando-lhe e resgatando-lhe a saúde, oferecendo-lhe atendimento de boa qualidade e, seus profissionais estão inseridos no programa de Segurança do Paciente e comprometidos com a construção de um modelo de gestão compartilhada e transparente, garantindo um atendimento de qualidade à população.

A Organização Social tem por finalidade o gerenciamento e execução de ações e serviços de saúde em unidades da Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes, mediante o cumprimento integral do contrato de gestão nº R11/2015 – SMS/NTCSS firmado com a Secretaria Municipal da Saúde da Prefeitura do Município de São Paulo assinado em 05 de agosto de 2015 e renovado pelo Termo Aditivo nº 049 em 05 de agosto de 2020 pelo período de 60 (sessenta) meses.

#### **a. Certificações Públicas**

A Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes é filial da Casa de Saúde Santa Marcelina, entidade sem fins lucrativos, reconhecida de utilidade pública pelas autoridades federais, estaduais e municipais; é qualificada como Organização Social de Saúde, de acordo com as disposições da Lei Municipal nº 14.132, de 24/01/2006 e do Decreto Municipal nº 52.858, de 20/12/2011 perante a Prefeitura do Município de São Paulo e, Certificada perante o Cadastro Único das Entidades Parceiras do Terceiro Setor – CENTS, regulamentado pelo Decreto Municipal nº 52.830/2011 e pela Portaria 34/SMG/2017 da



Prefeitura do Município de São Paulo, com vistas à formação de parceria entre as partes para fomento e execução de atividades na área da Saúde.

A entidade é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, Processo nº 25000.146635/2021-16, deferido através da portaria nº 959, de 13 de novembro de 2023 e publicada no Diário Oficial da União de 17/11/2023. A Renovação tem validade pelo período de 1º de janeiro de 2022 a 31 de dezembro de 2024.

#### **b. Áreas de atuação e objeto social**

Em parceria com a Secretaria Municipal de Saúde do município de São Paulo, a Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes (RASTS 11) oferece à população uma rede de modalidades de assistência que incluem serviços da atenção básica, de urgência e emergência e atenção ambulatorial especializada/ redes temáticas. Os serviços, em suas diferentes configurações, compreende nas unidades básicas de saúde, com ou sem Estratégia Saúde da Família, unidades de pronto atendimento às urgências e emergências, unidades de atendimento domiciliar, centros de atenção psicossocial, centros de reabilitação, serviços de acompanhamentos de idosos, serviços de residência terapêutica, ambulatório de especialidades médicas, centro de especialidades odontológicas, atenção ao paciente portador de deficiência, além de serviços de apoio diagnóstico.

Diariamente, as equipes da OSS Santa Marcelina realizam para seus usuários, além da assistência à saúde, atividades educativas e temáticas que abordam medidas preventivas de cuidado à saúde, promoção de hábitos de vida saudáveis e mobilização social. Sempre considerando os aspectos socioambientais do território e da própria atividade, visando minimizar os impactos ambientais negativos e contribuir para uma melhor qualidade.

#### **c. Manutenção financeira da Associação**

Os recursos financeiros necessários à execução do objeto do presente contrato de gestão poderão ser obtidos mediante transferências provenientes do Poder Público, doações e contribuições de entidades nacionais e estrangeiras, rendimentos de aplicações dos ativos financeiros da Organização Social e outros pertencentes ao patrimônio que estiver sob a administração da Organização.

## 2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- 2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras, autorizadas para emissão em 29 Janeiro de 2024, foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem: as normas brasileiras de contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a Resolução nº 1.409 de 21/09/12, que aprovou a Norma ITG 2002 (R1) – relativa a Entidades Sem Finalidade de Lucros, e subsidiariamente a Legislação Societária.
- 2.2. Bases para elaboração:** As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas com o objetivo de fornecer informações relativas à totalidade das atividades operacionais da Casa de Saúde Santa Marcelina realizadas por sua filial. Foram elaboradas para todos os aspectos relevantes, observando as principais práticas contábeis adotadas no Brasil, em especial a ITG 2002 (R1). Estão demonstradas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade e foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma quando mencionado conforme descrito a seguir

Resumo das principais práticas contábeis adotadas:

- a. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem numerário em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor;
- b. Ativo circulante e não circulante:** Apresentados ao valor de custo ou realização, acrescidos, quando aplicável dos rendimentos e as variações monetárias auferidas;
- c. Direito de Uso decorrente de Operações de Arrendamento Mercantil - NBC TG 06 (R3):** De acordo com a determinação definida na referida norma, os arrendatários devem reconhecer em seu passivo os pagamentos futuros a valor presente e no seu ativo o direito de uso do bem arrendado para os contratos de arrendamento mercantil.
- Foram utilizados os seguintes critérios práticos requeridos pela norma para efeito de escrituração contábil:



1. Taxa de desconto contida na última captação a mercado realizada pela Entidade, líquida da inflação dos últimos 12 meses;
2. Contratos inferiores a 12 meses e bens de baixo valor não foram considerados para fins de cálculo da norma;
3. A contabilização de pagamentos como despesas no caso de arrendamentos, cuja composição de valor dependa de variável; e
4. O cálculo da renovatória será considerado apenas quando a renovação for praticamente certa.

A entidade não contabilizará como arrendamento os bens de baixo valor. De acordo com o Item B8 da NBC TG 06, exemplos de ativos subjacentes de baixo valor podem incluir computadores pessoais, *tablets*, pequenos itens de mobiliário de escritório e telefones. Será considerado bens de baixo valor, o ativo subjacente, com base no valor do ativo quando este é novo, independentemente da idade do ativo que está sendo arrendado. Quanto a determinação do valor para efeito de consideração de bens de baixo valor, a entidade adotará o valor de R\$ 25.000,00 (Vinte e Cinco Mil Reais), tendo como referência o documento *Effects Analysis* elaborado pela *IFRS Foundation*, ao descrever que, a IFRS 16 não exige que uma empresa escriture arrendamentos de ativos de baixo valor – por exemplo, arrendamentos de ativos, cujo valor do bem quando novo seja de US\$ 5.000 ou menos.

Os bens contabilizados são reconhecidos a valor presente no grupo ativo imobilizado como Direito de Uso e, no passivo circulante em valores a curto prazo descontado o tributo e as taxas de juros e, no passivo não circulante em valores a longo prazo descontados as taxas de juros, porém o tributo será destacado somente a curto prazo por entendermos ser de natureza incidental e ter seu fato gerador quando do pagamento aos arrendadores pessoas naturais.

O maior impacto se dá no aumento do endividamento a Curto e Longo Prazo e conseqüente queda do índice de liquidez corrente tendo em vista a contrapartida do passivo estar reconhecida integralmente no grupo do Imobilizado;

- d. Passivo circulante e não circulante:** Demonstrados pelos valores conhecidos e calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas;
- e. Férias e encargos a pagar:** Foram calculadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço, e incluem os encargos sociais correspondentes;

- f. **Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:** O reconhecimento, mensuração e divulgação das contingências são efetuadas de acordo com os critérios definidos na NBC TG 25 (R2);
- g. **Contas de resultado:** O regime contábil para apropriação das receitas e despesas é o de competência, exceto as receitas de doações e os rendimentos financeiros, que são registrados pela sua realização financeira;
- h. **Subvenções governamentais:** As subvenções governamentais não são reconhecidas até que exista segurança razoável de que a Entidade irá atender às condições relacionadas e que as subvenções serão recebidas. As subvenções governamentais, são reconhecidas como receita diferida no Balanço Patrimonial e transferidas para o resultado em base sistemática e racional durante a vida útil dos respectivos ativos. Demais subvenções governamentais são reconhecidas como receita em base sistemática e racional confrontada com as despesas que pretende compensar desde que atendidas as condições normativas. As subvenções governamentais recebidas como compensação por despesas ou prejuízos já incorridos ou com a finalidade de fornecer suporte financeiro imediato a Entidade, sem custos futuros relacionados, são reconhecidas no resultado do período em que forem recebidas, conforme NBC TG 07 (R1);
- i. **Uso de estimativas:** A preparação das demonstrações financeiras requer que a administração efetue estimativa e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas, custos e despesas. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas podem incluir provisões para contingências, produção de serviços médicos e outras similares. A liquidação das transações envolvendo estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A entidade revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente; e,
- j. **Reconhecimento dos trabalhos voluntários:** Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucro, a Entidade valora as receitas com trabalhos voluntários, sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. Em 31 de dezembro de 2022 a Entidade não registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários em decorrência do efeito não ter sido relevante face ao montante de receitas e despesas nas referidas demonstrações





financeiras. Em 31 de dezembro de 2023, a partir de uma revisão de critérios e, após atualização da estimada valoração das horas, foi realizado um rateio entre a matriz e as filiais. Os trabalhos voluntários são reconhecidos no resultado do exercício como receitas operacionais em contrapartida a despesas operacionais.

### 3. EXECUÇÃO DO CONTRATO DE GESTÃO (não auditado)

Foram executadas as atividades abaixo demonstradas:

#### Demonstrativo de Produção conforme Relatório de Execução do Contrato.

SERVIÇO	PRODUÇÃO	RASTS 11				
		2019	2020	2021	2022	2023
ESF	CONSULTAS MÉDICAS ESF	504.892	397.921	439.082	524.542	591.504
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	254.775	178.601	162.513	225.811	262.882
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	70.617	32.002	52.663	80.066	133.860
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	343.882	133.946	68.842	134.292	200.962
	CONSULTAS MÉDICAS PSQUIATRA	***	***	3.366	3.589	4.502
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	1.483.756	1.020.472	1.308.980	1.496.122	1.363.864
UBS MISTA (EAB + ESF)	CONSULTAS MÉDICAS	36.833	28.604	35.474	37.655	48.462
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	15.012	8.648	5.084	9.822	17.565
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	5.496	2.003	4.894	6.329	13.830
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	28.387	12.071	7.092	16.826	7.579
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	61.283	39.543	52.262	55.965	53.911
AMA/UBS INTEGRADAS (EAB)	CONSULTAS MÉDICAS	440.584	282.740	365.115	459.951	400.941
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	27.169	11.792	43.267	60.827	23.304
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	149.602	38.635	55.785	117.177	69.160
UPA/PA	ATENDIMENTOS	596.096	481.506	881.112	985.292	1.034.000
EXAMES SADT	EXAMES DIAGNÓSTICO	62.294	37.114	48.512	56.137	62.340
CAPS	ATENDIMENTOS	87.426	74.483	27.197	34.434	22.812
AMBULATÓRIO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS	ATENDIMENTOS	71.596	53.211	44.318	60.063	99.530
	PROCEDIMENTOS	43.221	48.463	234	1.222	92.280
CEO	ATENDIMENTOS	18.383	6.852	5.914	9.934	22.949
	PROCEDIMENTOS	11.183	5.661	2.627	4.200	31.295
	NÚMERO DE APARELHOS E PROTÉSES ENTREGUES	4.212	1.947	1.172	2.120	1.087
CER	PACIENTES NOVOS	4.594	2.995	4.282	5.401	16.451



<b>EMAD/EMAP</b>	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	11.227	6.356	10.142	11.642	12.647
<b>APD</b>	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	1.761	1.816	1.876	1.804	1.849
<b>PAI</b>	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	2.841	2.781	2.746	2.790	2.881
<b>RESIDÊNCIAS TERAPÊUTICAS (SRT)</b>	MÉDIA DE MORADORES/MÊS	46	45	46	46	46

#### 4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Estão representados substancialmente a saldos em caixa, contas bancárias e aplicações financeiras de curto prazo, assim distribuídos:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aplicações Financeiras – Verba Custeio	55.789.564	41.893.563
Aplicações Financeiras – Verba Investimento	12.744.697	7.103.082
<b>Total</b>	<b>68.534.261</b>	<b>48.996.645</b>

*\*As remunerações das aplicações financeiras rendem juros que variam de 78,38% a 101,45% do CDI*

#### 5. CONTAS A RECEBER

O saldo a receber está substancialmente representado como segue:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Secretaria Municipal de Saúde do Município de São Paulo	8.401.802	98.612.523
<b>Total</b>	<b>8.401.802</b>	<b>98.612.523</b>

*A significativa variação do contas a receber de 2022 para 2023, é decorrente da baixa total do montante de R\$ 98.834.111 de valores não repassados pela Secretaria Municipal de Saúde da Prefeitura de São Paulo. O detalhamento dos valores baixados estão dispostos na Nota Explicativa nº 13 Verbas e Subvenções, tendo vista que a contrapartida dos valores classificados no Contas a Receber e com pendência de repasses, eram contabilizados e mantidos em conta do passivo circulante como receita diferida. Face a ausência de segurança razoável quanto aos repasses, não foram realizadas suas receitas.*

Em relação ao ano de 2023, o saldo do contas a receber está composto da seguinte forma:



Nº do T.A.	Descrição	Valor
T.A. nº 120/2022	Verba de Custeio - Junho/2022	(386.588)
T.A. nº 171/2023	Verba de Custeio - Setembro/2023	799.769
T.A. nº 171/2023	Verba de Custeio - Outubro/2023	1.779.106
T.A. nº 171/2023	Verba de Custeio - Novembro/2023	2.402.632
T.A. nº 171/2023	Verba de Custeio - Dezembro/2023	3.555.408
T.A. nº 191/2023	Verba de Custeio - Dezembro/2023	30.709
<b>Subtotal Verbas de Custeio</b>		<b>8.181.036</b>
T.A. nº 189/2023	Verba de Investimento para UBS Jd. Fanganiello	121.014
T.A. nº 190/2023	Verba de Investimento para UBS Profeta Jeremias	99.752
<b>Subtotal Verbas de Investimento</b>		<b>220.766</b>
<b>Total</b>		<b>8.401.802</b>

## 6. OUTROS CRÉDITOS

Referem-se a adiantamentos a fornecedores de produtos e serviços, empregados e tributos a recuperar.

Descrição	2023	2022
Adiantamentos a Fornecedores	4.712	-
Adiantamentos a funcionários	785.513	732.511
Tributos a Recuperar	8.627	8.627
<b>Total</b>	<b>798.852</b>	<b>741.138</b>

## 7. DESPESAS ANTECIPADAS

Referem-se a antecipação de despesas com seguros assim representadas:

Descrição	2023	2022
Seguros em Geral	67.231	71.623
<b>Total</b>	<b>67.231</b>	<b>71.623</b>

## 8. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Referem-se a valores depositados em razão de processos judiciais e são apresentados de acordo com a natureza das correspondentes causas:



Descrição	2023	2022
Deposito Judicial Município de São Paulo	7.639	7.511
Depósito Recursal Trabalhista	500.283	180.421
<b>Total</b>	<b>507.922</b>	<b>187.932</b>

## 9. DIREITO DE USO - ARRENDAMENTO NBC TG 06

As movimentações dos bens de uso no ativo estão demonstradas a seguir:

ATIVO					
Locações	2022	2023			
	Direito de Uso	Adições Realizadas	Despesas Realizadas	Baixas Realizadas	Direito de Uso
	9.021.714	2.939.546	(5.916.141)	(5.230.956)	814.163

PASSIVO					
2023	2022	2023	2022	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		PASSIVO NÃO CIRCULANTE		TOTAL DO PASSIVO	
799.457	5.144.789	-	3.876.925	799.457	9.021.714

Os Bens de uso de arrendamento mercantil são lançados ativo não circulante e reconhecidos, segundo critérios no atendimento a NBC TG 06 (R3), conforme nota explicativa 2.c.:

## 10. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

Descrição	2023	2022
Salários a Pagar	20.724.453	21.391.251
Pensão Alimentícia	93.972	66.455
Rescisões a Pagar	190.538	115.540
INSS a recolher Folha de Pagamento.	1.778.557	1.526.686
FGTS a pagar	3.848.645	3.956.266
<b>Total</b>	<b>26.636.165</b>	<b>27.056.198</b>



## 11. FÉRIAS E ENCARGOS

Descrição	2023	2022
Férias	40.994.162	42.317.177
Encargos s/ Provisões	3.279.533	3.385.374
<b>Total</b>	<b>44.273.695</b>	<b>45.702.551</b>

## 12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2023	2022
IRRF a recolher	12.186.743	11.825.249
INSS a recolher de Terceiros	484.198	424.499
INSS a recolher Autônomos	-	-
Outras retenções de terceiros	663.003	393.584
<b>Total</b>	<b>13.333.944</b>	<b>12.643.332</b>

## 13. VERBAS E SUBVENÇÕES

Referem-se a recursos recebidos e aplicados do Contrato de gestão como segue:

2023								
Saldo Anterior	Valores Recebidos	Rendimentos Financeiros	Consumo das Verbas	Consumo das Verbas Competência 12/2022, recebida em 2023	Valor a Receber	Baixas	Verbas Devolvidas	Valor Residual
115.515.615	718.220.763	8.553.448	(704.322.268)	(165.000)	8.788.391	(98.834.111)	(58.478)	47.698.360

“Uma subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições desta Norma. A subvenção governamental não pode ser creditada diretamente no patrimônio líquido” (Item 12, NBC TG 07 R2).

**Valores recebidos:** Referem-se aos montantes financeiros efetivamente recebidos no exercício. Em 2023 o Hospital recebeu o total de verba que segue abaixo:





2023	Valor
Termo Aditivo nº 147/2023	20.552
Termo Aditivo nº 148/2023	59.424.000
Termo Aditivo nº 151/2023	16.225
Termo Aditivo nº 153/2023	175.614.404
Termo Aditivo nº 154/2023	48.674
Termo Aditivo nº 155/2023	235.192.328
Termo Aditivo nº 165/2023	245.497
Termo Aditivo nº 167/2023	13.140
Termo Aditivo nº 168/2023	746.350
Termo Aditivo nº 171/2023	238.493.635
Termo Aditivo nº 173/2023	55.600
Termo Aditivo nº 174/2023	260.638
Termo Aditivo nº 180/2023	1.320.448
Termo Aditivo nº 183/2023	846.103
<b>Subtotal Verba de Custeio</b>	<b>712.297.594</b>
Termo Aditivo nº 140/2022	165.000
Termo Aditivo nº 149/2023	99.992
Termo Aditivo nº 150/2023	99.999
Termo Aditivo nº 152/2023	512.000
Termo Aditivo nº 156/2023	189.688
Termo Aditivo nº 163/2023	1.336.921
Termo Aditivo nº 164/2023	411.000
Termo Aditivo nº 167/2023	38.224
Termo Aditivo nº 172/2023	39.427
Termo Aditivo nº 177/2023	300.000
Termo Aditivo nº 178/2023	1.448.899
Termo Aditivo nº 184/2023	14.990
Termo Aditivo nº 185/2023	48.587
Termo Aditivo nº 186/2023	1.022.000
Termo Aditivo nº 187/2023	96.470
Termo Aditivo nº 188/2023	99.972
<b>Subtotal Verba de Investimento</b>	<b>5.923.169</b>
<b>Total</b>	<b>718.220.763</b>

**Rendimentos financeiros:** Tratam-se de rendimentos das aplicações financeiras dos recursos repassados pela Secretaria Municipal da Saúde da Prefeitura do Município de São Paulo, para realização das atividades do Contrato de Gestão.

**Consumo das Verbas:** Demonstra o consumo das verbas, realizadas como receitas em contas de resultado ao longo do exercício social.

**Baixas:** Prezando pelo cumprimento das Normas Brasileiras de Contabilidade emitidas pelo Conselho de Federal de Contabilidade, a Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes (RASTS 11), procederá com a baixa contábil dos valores de ativos a receber não repassados pela Prefeitura do Município de São Paulo, oriundos do pactuado por meio de Contrato de Gestão e Termos Aditivos atinentes.

De acordo com a NBC TG Estrutura Conceitual, ativo é um recurso econômico oriundo de um direito da entidade, que tem potencial de produzir benefícios econômicos, como por exemplo de receber caixa. No caso em concreto o potencial de receber caixa não é certo, pois, a Secretaria após inadimplemento, de maneira unilateral não informou sobre a perspectiva de transferência à Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes (RASTS 11), dos valores devidos e pendentes de repasses.

Os valores a serem baixados foram classificados, nos termos da norma contábil NBC TG 07, no ativo circulante como contas a receber e, teve sua contrapartida classificada no passivo circulante como receita diferida na conta denominada verbas a realizar. Para a realização da baixa o lançamento será feito entre as citadas contas, de modo que, não afetará o saldo da Demonstração do Resultado do Exercício da entidade.

Não obstante a realização da baixa contábil para atendimento as Normas Brasileiras de Contabilidade, a entidade se reserva no direito de, se necessário, reclamar extrajudicial ou judicialmente, os correspondentes valores não repassados.

Abaixo segue o quadro com a relação dos valores baixados por não terem sido repassados e as respectivas competências da contratualização:

Competência	Histórico	Valor
março, 2018	Apropriação de Verba de Investimento para Compra de Equipamentos URSI UBS Março/2018 cf. T.A. nº 015/2018 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/NTCSS	468.000
dezembro, 2019	Apropriação de Verba de Investimento para Reforma Dezembro/2019 cf. T.A. nº 034/2019 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS - Unidade PA Gloria Rodrigues Santos Bonfim	227.500
dezembro, 2019	Apropriação de Verba de Investimento para Reforma Dezembro/2019 cf. T.A. nº 034/2019 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS - Unidade CEO II Cid. Tiradentes	550.000
janeiro, 2020	Apropriação de Verba de Investimento para Reforma Janeiro/2020 cf. T.A. nº 038/2020 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS - Unidade CEO II Cid. Tiradentes	689.167



fevereiro, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Fevereiro/2020 cf. T.A. nº 038/2020 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/NTCSS	11.961.645
março, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Março/2020 cf. T.A. nº 038/2020 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/NTCSS	15.399.759
dezembro, 2020	Apropriação do Plano Orçamentário Dez/2020 cf. T.A. de Custeio nº 053/2020 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS	24.976.458
outubro, 2021	Apropriação do Plano Orçamentário Outubro/2021 cf. T.A. de Custeio nº 091/2021 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS	7.929.236
dezembro, 2021	Apropriação do Plano Orçamentário Dezembro/2021 cf. T.A. de Custeio nº 091/2021 do Contrato de Gestão R11/2015 - CPCSS/SMS	6.281.089
maio, 2022	Apropriação do Plano Orçamentário Maio/2022 cf. T.A. de Custeio nº 120/2022 do Contrato de Gestão R11/2015	1.000.128
setembro, 2022	Apropriação do Plano Orçamentário Out/2022 cf. T.A. de Custeio nº 139 /2022 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/10/2022 à 31/10/2022	369.729
outubro, 2022	Apropriação do Plano Orçamentário Out/2022 cf. T.A. de Custeio nº 145/2022 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/10/2022 à 31/10/2022	370.887
novembro, 2022	Apropriação do Plano Orçamentário Nov/2022 cf. T.A. de Custeio nº 146 /2022 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/10/2022 à 31/10/2022	5.047
dezembro, 2022	Apropriação do Plano Orçamentário Dez/2022 cf. T.A. de Custeio nº 146 /2022 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/10/2022 à 31/10/2022	28.605.467
<b>TOTAL</b>		<b>98.834.111</b>

**Verbas devolvidas:** Em 2023 foi devolvido o montante de R\$ 58.478 (Cinquenta e Oito mil, quatrocentos e setenta e oito reais), à Secretária Municipal de Saúde da Prefeitura de São Paulo referente a Verbas de Investimento, por não ter sido gasto a integralidade dos recursos quando da execução do objeto do contrato. Abaixo seguem os valores devolvidos segregados por Termos Aditivos:

**R\$ 11.349** - destinado à UBS Jd. São Carlos, repassada por meio do T.A. nº 126/2022;

**R\$ 11.487** - destinado à UBS Jd. Fazenda do Carmo repassada por meio do T.A. nº 127/2022;

**R\$ 11.961** - destinado à UBS Jd. Bonifácio II, repassada por meio do T.A. nº 128/2022;

**R\$ 14.202** - destinado à UBS Integrada Vila Itapema, repassada por meio do T.A. nº 129/2022; e,

**R\$ 9.479** - destinado à UBS Gráficos, repassada por meio do T.A. nº 130/2022.

#### **14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

Para os processos judiciais e administrativos em que a entidade figura no polo passivo da lide, são constituídas provisões, consoante a NBC TG 25 (R2), para todas as contingências de natureza

trabalhista, cíveis e tributárias, que apresentem perdas prováveis e estimadas com certo grau de segurança. A avaliação da probabilidade de perda é realizada pelos advogados internos e advogados externos que assessoram a instituição.

Para os valores passivos que possuem como contrapartidas depósitos judiciais, foram realizadas as devidas atualizações findo o exercício de 2023.

Os montantes estão assim representados:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Processos trabalhistas	1.426.409	1.013.221
Processos cíveis	14.064	14.347
Processos tributários	7.639	7.511
<b>Total</b>	<b>1.448.112</b>	<b>1.035.079</b>

Outros processos avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível sem mensuração com suficiente segurança, para os quais nenhuma provisão foi constituída tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização, contudo, que sejam divulgados em nota explicativa, apresentam os seguintes montantes em 31/12/2023: R\$ 30.889.829,76 (Trabalhista) e R\$ 2.467.623,51 (Cível).

## **15. PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

Em consonância com o artigo 14 do Código Tributário Nacional, a entidade não distribui qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título e aplica integralmente no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais.

A Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes aplica seus recursos exclusivamente nos objetivos do contrato de gestão. De acordo com o mencionado na Nota Explicativa nº 1, face ao contrato de gestão e execução dos serviços de saúde, os recursos financeiros destinados à Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes são providos em sua maior parte pela Secretaria Municipal da Saúde da Prefeitura do Município de São Paulo. Nesse sentido, a entidade depende do recebimento regular e suficiente desses recursos, bem como das políticas e diretrizes traçadas pela Secretaria Municipal da Saúde da Prefeitura



do Município de São Paulo para a manutenção de suas atividades e de seu equilíbrio econômico-financeiro.

O saldo do Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto) do exercício de 2023 é de (R\$ 61.002.600), e o Resultado do Exercício foi nulo, e em 2022 o Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto) era de (R\$ 61.002.600) e o Resultado do Exercício foi nulo.

## 16. VERBAS PÚBLICAS

As receitas são realizadas de acordo com o que consta na nota explicativa nº 2.h.

Recursos apropriados pela Entidade face ao contrato de gestão com a SMS/SP – Secretaria Municipal de São Paulo – Prefeitura Municipal de São Paulo, para auxílio de Custeio e Investimentos de seus gastos durante o exercício, e liberadas em face ao contrato de gestão R11/2015 – SMS/NTCSS, estão assim representados:

### (a) Verbas de Custeio

<b>Contrato de Gestão – Receitas Realizadas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verbas para custeio contrato de gestão R11/2015	702.254.427	665.283.802
<b>Total Receitas de Custeio Realizadas</b>	<b>702.254.427</b>	<b>665.283.802</b>

### (b) Verbas de Investimentos

<b>Contrato de Gestão – Receitas Realizadas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 002/2016	-	229
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 004/2016	-	4.509
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 024/2019	-	10.044
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 069/2021	-	514.945
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 073/2021	-	129.859
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 077/2021	-	31.837
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 085/2021	-	165.453
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 088/2021	-	842.039
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 089/2021	-	41.700
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 090/2021	-	52.909
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 092/2021	-	43.267



Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 093/2021	453.089	260.807
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 094/2021	-	73.596
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 095/2021	-	17.773
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 096/2021	-	24.983
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 097/2021	-	43.673
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 098/2021	-	64.600
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 099/2021	-	25.071
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0100/2021	-	12.907
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0101/2021	-	15.922
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0102/2021	24.808	37.185
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0103/2021	82.100	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0104/2021	-	86.361
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0105/2021	-	88.779
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0106/2021	-	80.751
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0123/2022	126.805	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0126/2022	-	105.249
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0127/2022	9.700	94.979
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0128/2022	9.700	91.213
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0129/2022	15.270	64.472
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0130/2022	-	82.012
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0132/2022	-	37.300
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 0133/2022	56.721	5.250
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 134/2022	180.282	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 135/2022	116.417	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 137/2022	403.422	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 142/2022	7.018	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 144/2022	142.437	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 149/2023	70.448	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 150/2023	60.437	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 156/2023	103.279	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 163/2023	143.943	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 167/2023	31.965	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 172/2023	30.000	-
Verbas para Investimentos - Furtos	-	3.955
<b>Total Receitas de Investimento Realizadas</b>	<b>2.067.841</b>	<b>3.153.629</b>



<b>Receitas realizadas (a + b)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verbas Públicas - Custeio - Contrato de gestão R11/2015	702.254.427	665.283.802
Verba Pública – Investimentos	2.067.841	3.153.629
<b>Total Receitas de Custeio e Investimento Realizadas</b>	<b>704.322.268</b>	<b>668.437.431</b>

## 17. PESSOAL E ENCARGOS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pessoal Próprio	(428.918.798)	(451.360.044)
Benefícios	(33.742.576)	(15.634.910)
Encargos	(38.631.558)	(36.933.095)
<b>Total</b>	<b>(501.292.932)</b>	<b>(503.928.049)</b>

## 18. MEDICAMENTOS E MATERIAIS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Medicamentos	(7.224.627)	(7.864.325)
Materiais de Consumo	(18.102.728)	(25.047.822)
<b>Total</b>	<b>(25.327.355)</b>	<b>(32.912.147)</b>

## 19. ADMINISTRATIVAS E GERAIS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bens de natureza permanente	(730.946)	(2.077.872)
Outras	(17.620)	(20.505)
Condução e refeição	(51.646)	(41.732)
Correios	(14.993)	(9.974)
Lic. Uso software	(18.336)	(97.594)
Seguros em geral	(94.033)	(95.110)
Assinaturas, anúncios e publicações	(300)	(2.770)
<b>Total</b>	<b>(927.874)</b>	<b>(2.345.557)</b>

## 20. SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA

Descrição	2023	2022
Água e esgoto	(3.898.076)	(3.047.036)
Energia elétrica	(2.585.240)	(2.591.383)
Telefone e internet	(2.123.803)	(755.397)
<b>Total</b>	<b>(8.607.119)</b>	<b>(6.393.816)</b>

## 21. LOCAÇÕES

Descrição	2023	2022
Aluguéis de Imóveis	(2.385.930)	(2.128.316)
Locação de Equipamentos	(17.957.530)	(14.695.242)
Aluguel de Veículos	(1.377.055)	(1.265.230)
<b>Total</b>	<b>(21.720.515)</b>	<b>(18.088.788)</b>

## 22. TRABALHOS VOLUNTÁRIOS

Em atendimento à Resolução CFC, de 21 de setembro de 2012 que aprova a ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, onde interpreta que o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, foram levantados os trabalhos voluntários tomados pela entidade. O registro dos montantes foi contabilizado em 2023 nas rubricas de serviços não remunerados de receita e despesa e não altera o superávit/déficit do exercício. A mensuração dos trabalhos voluntários de Governança foi feita com base na remuneração dos Administradores, segundo informações divulgadas pelo mercado de trabalho.

Descrição	2023	2022
Governança Cooperativa	717.199	-
<b>Total</b>	<b>717.199</b>	<b>-</b>

## 23. RESULTADO FINANCEIRO

Os encargos financeiros e as variações monetárias líquidas, apropriados no resultado estão demonstrados como segue:





<b>Receitas Financeiras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Descontos Obtidos	101.407	134.992
Atualização Monetária	39.751	16.319
<b>Subtotal (a)</b>	<b>141.158</b>	<b>151.311</b>

<b>Despesas Financeiras</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Despesas Bancárias	(11.232)	(16.043)
Despesas Financeiras	(5744)	(228)
<b>Subtotal (b)</b>	<b>(16.976)</b>	<b>(16.271)</b>

<b>Total (a+b)</b>	<b>124.182</b>	<b>135.040</b>
--------------------	----------------	----------------

#### 24. ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A entidade usufrui da isenção às Contribuições de Terceiros segundo disposto no art. 3º, § 5º da Lei 11.457/2007. Trata-se de benefício fiscal, pois, podendo instituir e cobrar o tributo, ocorre uma renúncia fiscal por meio do instituto da isenção.

Desta maneira, a fim de cumprir o item 27, “c” da ITG 2002 (R1) onde preconiza que, as demonstrações financeiras devem ser complementadas por notas explicativas que contenham relação dos tributos objeto de renúncia fiscal, abaixo segue quadro com as devidas informações:

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Base de Cálculo - Ordenados e Salários	455.648.024	453.239.697
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
<b>Valor da Contribuição</b>	<b>26.427.585</b>	<b>26.287.902</b>

#### 25. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A Casa de Saúde Santa Marcelina é uma entidade beneficente e filantrópica, que goza da imunidade aos Impostos nos termos do art. 150, VI, “c” da CF/88, bem como da imunidade às Contribuições para a seguridade social disposta no art. 195, §7º da CF/88. Para tanto a instituição cumpre integralmente com os requisitos para o gozo da imunidade previstos no art. 14 do Código Tributário

Nacional, bem como cumpre com os procedimentos da Lei Complementar 187/2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social.

## 26. COBERTURA DE SEGUROS

A entidade adota medidas preventivas por meio da contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros. De acordo com o disposto no item 27 (i) da ITG 2002 (R1), seguem abaixo informações sobre os seguros contratados:

<b>Seguradora</b>	<b>Modalidade</b>	<b>Valores Segurados</b>	<b>Vencimento</b>
Porto Seguro	Seguro predial	19.787.149	23/09/2024

## 27. EVENTOS SUBSEQUENTES

### **Mudanças Estruturais - Novos locais de atendimento:** UBS Vila Cosmopolita

Os serviços Unidade Básica de Saúde (UBS) Vila Cosmopolita terá no ano de 2024 mudança de endereços, passando a realizarem seus atendimentos em novos prédios, ambos construídos para esta finalidade, ou seja, atendendo a todas as legislações e necessidades estruturais que estes serviços requerem. Esta mudança permitirá a ampliação da área de atuação dos serviços ampliando o número de equipes de saúde da família (ESF). A UBS Vila Cosmopolita que atualmente atua com 3 equipes saúde da família, com a mudança passará a operar com o número dobrado de equipes, passando de 03 para 6 equipes, dobrando sua capacidade assistencial.

### **Ampliação de Equipe:** UBS Aurora

No ano de 2024 a Unidade Básica de Saúde (UBS) Jardim Aurora terá a ampliação de uma equipe saúde da família com a proposta de atuação em um condomínio construído pela Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo (CDHU) onde os residentes são, em parcela significativa, compostos por cotas de pessoas portadoras de deficiência, pessoas com transtornos mentais e idosos. Esta ampliação foi um pleito da comunidade junto aos órgãos competentes em função das características epidemiológicas dos residentes neste território.

\*\*\*\*\*

## PARECER DO CONSELHO PARA ASSUNTOS ECONÔMICOS E FISCAIS


À Diretoria,

O Conselho para Assuntos Econômicos e Fiscais da Casa de Saúde Santa Marcelina, em reunião realizada nesta data, com a presença da Irmã Giuseppina Raineri, Irmã Carla Rosimeire Felix e Irmã Demétria Bernardi, nos termos do artigo 54, inciso V, do Código Civil de 2002, e de acordo com o que determina o artigo 86 do Estatuto Social, no uso de suas atribuições legais, examinou as Demonstrações Financeiras da **Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde Itaquera, Guaianases e Cidade Tiradentes**, encerrado em 31/12/2023, compreendendo o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração do Valor Adicionado e as correspondentes Notas Explicativas, considerando para tanto o parecer emitido pela auditoria Cokinos & Associados Auditores Independentes. Com base nos exames efetuados, o Conselho para Assuntos Econômicos e Fiscais, entendendo que as peças acima citadas representam adequadamente a Posição Patrimonial e Econômica da entidade e que estão em conformidade com as disposições legais pertinentes à matéria, por unanimidade de seus membros, opina favoravelmente à aprovação integral e sem qualquer ressalva dos referidos documentos.

São Paulo, 23 de Fevereiro de 2024.



Irmã Giuseppina Raineri



Irmã Carla Rosimeire Felix



Irmã Demétria Bernardi