

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.

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 10			
		2019	2020	2021	2022
ESF	CONSULTAS MÉDICAS ESF	504.580	429.190	522.174	595.513
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	257.666	184.272	210.025	285.294
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	85.691	44.085	72.180	103.195
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	450.381	189.964	96.069	176.224
	CONSULTAS MÉDICAS PSIQUIATRA	***	***	5.791	2.756
	CONSULTAS MÉDICAS OFTALMOLOGIA	***	***	2.480	4.687
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	1.453.320	958.258	1.456.554	1.709.169
UBS MISTA (EAB + ESF)	CONSULTAS MÉDICAS	41.357	32.147	15.161	17.010
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	16.910	10.385	4.654	4.983
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	7.653	3.433	1.939	1.752
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	34.516	14.323	2.353	4.581
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	86.864	64.382	29.640	31.349
AMA/UBS INTEGRADAS (EAB)	CONSULTAS MÉDICAS	259.303	182.561	112.081	143.868
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	25.512	26.276	Não há meta em WEBSAAS Produção.	Não há meta em WEBSAAS Produção.
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	14.532	6.332	15.981	22.436
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	80.640	25.933	25.602	48.267
UPA/PA	ATENDIMENTOS	185.389	243.478	508.708	517.580
EXAMES SADT	EXAMES DIAGNÓSTICO	43.251	26.783	97.571	19.426
CAPS	ATENDIMENTOS	52.524	33.102	11.514	17.557

AMBULATÓRIO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS	ATENDIMENTOS	28.872	66.480	117.378	133.922
	PROCEDIMENTOS	34.993	111.005	10.089	15.915
CER	PACIENTES NOVOS	3.053	4.230	7.425	7.207
EMAD/EMAP	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	1.835	1.750	3.573	4.818
APD	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	2.916	3.099	2.937	2.736
PAI	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	1.385	1.405	1.394	1.432
RESIDÊNCIAS TERAPÊUTICAS (SRT)	MÉDIA DE MORADORES/MÊS	37	36	35	38

4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Estão representados por saldos de aplicações financeiras de curto prazo, assim distribuídos:

Descrição	2022	2021
Aplicações Financeiras – Verba Custeio*	50.712.889	53.645.193
Aplicações Financeiras – Verba Investimento*	1.435.671	-
Total	52.148.560	53.645.193

**As remunerações das aplicações financeiras rendem juros que variam de 54,88% a 103,76% do CDI*

5. CONTAS A RECEBER

Descrição	2022	2021
Secretaria Municipal de Saúde do Município de São Paulo	67.396.440	39.993.977
Total	67.396.440	39.993.977

Em relação ao ano de 2022, o contas a receber estão compostas da seguinte forma:

Nº do T.A.	Descrição	Valor
T.A. nº 037/2020	Verba de Custeio - Fevereiro/2020	9.589.864
T.A. nº 037/2020	Verba de Custeio - Março/2020	8.172.024

T.A. nº 040/2020	Verba de Custeio - Dezembro/2020	29.581
T.A. nº 052/2020	Verba de Custeio - Dezembro/2020	13.558.467
T.A. nº 075/2021	Verba de Custeio - Outubro/2021	2.210.316
T.A. nº 075/2021	Verba de Custeio - Dezembro/2022	5.922.057
T.A. nº 092/2022	Verba de Custeio - Julho/2022	4.110.495
T.A. nº 110/2022	Verba de Custeio -Setembro/2022	381.479
T.A. nº 111/2022	Verba de Custeio - Outubro/2022	381.479
T.A. nº 113/2022	Verba de Custeio – Novembro à Dezembro/2022	22.599.011
Subtotal Verbas de Custeio		66.954.773
T.A. nº 037/2020	Verba de Investimento para Rede Hora Certa	441.667
Subtotal Verbas de Investimento		441.667
Total		67.396.440

6. OUTROS CRÉDITOS

Referem-se a adiantamentos a empregados, tributos a recuperar e outros créditos.

Descrição	2022	2021
Adiantamentos a funcionários	506.930	96.678
Tributos a Recuperar	58.333	2.914
Outros Créditos	-	80.000
Total	565.263	179.592

7. DESPESAS ANTECIPADAS

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

Descrição	2022	2021
Seguros em Geral	44.383	48.184
Total	44.383	48.184

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	2022	2021
Depósito Recursal Trabalhista	72.979	20.913
Total	72.979	20.913

9. DIREITO DE USO - ARRENDAMENTO NBC TG 06

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

ATIVO				
Locações	2021	2022		
	Direito de Uso	Adições Realizadas	Despesas Realizadas	Direito de Uso
	6.573.996	3.866.407	(4.336.333)	6.104.070

PASSIVO					
2022	2021	2022	2021	2022	2021
PASSIVO CIRCULANTE		PASSIVO NÃO CIRCULANTE		TOTAL DO PASSIVO	
3.618.776	3.674.905	2.544.922	2.962.991	6.163.698	6.637.896

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	2022	2021
Salários a Pagar	16.700.261	14.791.857
Pensão Alimentícia	40.312	29.399
Rescisões a Pagar	104.219	210.648
INSS a recolher Folha de Pagamento.	911.915	715.072
FGTS a pagar	2.997.448	2.619.359
Total	20.754.155	18.366.335

11. FÉRIAS E ENCARGOS

Descrição	2022	2021
Férias	32.440.378	27.296.760
Encargos s/ Provisões	2.595.230	2.183.741
Total	35.035.608	29.480.501

12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2022	2021
IRRF a recolher	9.105.342	7.675.681
INSS a recolher de Terceiros	361.493	262.168
INSS a recolher Autônomos	-	9.660
Outras retenções de terceiros	288.854	253.614
Total	9.755.689	8.201.123

13. VERBAS E SUBVENÇÕES

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

2022								
Saldo Anterior	Valores Recebidos	Verbas Públicas Antecipadas	Rendimentos Financeiros	Receita Realizada	Receita Realizada Competência 12/2021, Recebida em 2022	Valor a Receber	Verbas Devolvidas	Valor Residual
55.501.915	489.869.044	828.932	5.929.449	(508.206.709)	(70.000)	27.472.463	(74.340)	71.250.754

“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.

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: Demonstra os gastos que foram empregados na Organização Social de Saúde ao longo do exercício social.

Em 2022 o Hospital recebeu o total de verba que segue abaixo:

2022	Valor
Termo Aditivo nº 081/2022	40.842.570
Termo Aditivo nº 086/2022	6.915.870
Termo Aditivo nº 087/2022	38.358.845
Termo Aditivo nº 088/2022	8.611.803
Termo Aditivo nº 092/2022	247.803.611
Termo Aditivo nº 093/2022	1.601.297
Termo Aditivo nº 101/2022	4.349.540
Termo Aditivo nº 110/2022	38.137.892
Termo Aditivo nº 111/2022	39.996.585
Termo Aditivo nº 113/2022	61.503.179
Subtotal Verba de Custeio	488.121.192
Termo Aditivo nº 079/2021	70.000
Termo Aditivo nº 096/2022	85.000
Termo Aditivo nº 097/2022	65.000
Termo Aditivo nº 100/2022	114.491
Termo Aditivo nº 102/2022	119.553
Termo Aditivo nº 103/2022	99.659
Termo Aditivo nº 104/2022	99.985
Termo Aditivo nº 105/2022	29.798

Termo Aditivo nº 106/2022	99.525
Termo Aditivo nº 107/2022	119.845
Termo Aditivo nº 108/2022	243.996
Termo Aditivo nº 112/2022	50.000
Termo Aditivo nº 114/2022	551.000
Subtotal Verba de Investimento	1.747.852
Total	489.869.044

Em 2.022 foi devolvido à Secretária Municipal de Saúde do município de São Paulo, a importância de R\$ 74.340 (Setenta e quatro mil e trezentos e quarenta reais), em razão de residual de orçamento executado, oriundo das **Verbas de Investimento**, repassadas por meio dos Termos Aditivos nº 026/2019, nº055/2020 e nº 056/2020.

14. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

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 2022.

Os montantes estão assim representados:

Descrição	2022	2021
Processos Trabalhistas	1.580.362	225.939
Processos cíveis	3.950	106.601
Total	1.584.312	332.540

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 31/12/2022: R\$ 4.592.066 (Trabalhista) e R\$ 624.180 (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. Prevê seu Estatuto Social que em caso de dissolução ou extinção, o patrimônio social remanescente será destinado a uma instituição congênere, dotada de personalidade jurídica preferencialmente constituída pelas Religiosas Professas, Irmãs de Santa Marcelina, e em não havendo, será destinado para uma instituição pública.

A Organização Social de Saúde Santa Marcelina - Rede Assistencial das Supervisões Técnicas de Saúde São Miguel e Itaim Paulista 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 São Miguel e Itaim Paulista 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 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.

Em 2022 a entidade apresentou resultado nulo, e o saldo do Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto) é de (R\$ 23.325.970), em 2021 era de (R\$ 23.325.970).

16. VERBAS PÚBLICAS

As receitas são realizadas de acordo com o que consta na nota explicativa nº 2.2.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 R10/2015 – SMS/NTCSS, estão assim representados:

(a) Verbas de Custeio

Contrato de Gestão – Receitas Realizadas	2022	2021
Verbas para custeio contrato de gestão R10/2015	507.581.407	433.201.735
Total Receitas de Custeio Realizadas	507.581.407	433.201.735

(b) Verbas de Investimentos

Contrato de Gestão - Recursos apropriados	2022	2021
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 012/2017	1.147	-
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 014/2018	-	150.374
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 015/2018	125.988	-
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 025/2019	-	3.518
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 026/2019	8.480	191.696
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 033/2019	14.561	-
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 044/2020	-	155.250
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 047/2020	-	92.641
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 052/2020	64.900	-
Verbas para investimentos - Termo Apostilamento nº 015/2020	-	77.479
Verbas para investimentos - UBS Jardim São Carlos	-	45.901
Verbas para investimentos - UBS Encosta Norte	-	23.341
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 014/2019	-	645
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 048/2020	-	98.623
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 049/2020	-	23.535
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 052/2020	-	1.363.333
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 055/2020	-	53.686
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 056/2020	-	90.343
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 057/2020	-	47.940
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 018/2021	-	1.502.287
Verbas para Investimentos - Termo aditivo nº 068/2021	-	3.136
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 076/2021	64.700	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 077/2021	78.796	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 078/2021	108.997	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 079/2021	8.967	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 080/2021	8.271	-
Verbas para Investimentos - Termo Apostilamento nº 019/2021	30.253	59.379
Plano de Trabalho UBS Cidade Nova São Miguel	-	74.593

Plano de Trabalho Hospital Dia da Rede Hora Certa Itaim Paulista	-	970
Plano de Trabalho Residência Terapêutica São Miguel Paulista III (Implantação)	-	4.499
Verba Parlamentar CER IV São Miguel	-	7.985
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 100/2022	88.059	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 102/2022	2.800	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 103/2022	9.379	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 105/2022	1.666	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 106/2022	4.200	-
Verbas para Investimentos - Apostilamento nº 022/2022	4.138	-
Total da Secretaria Municipal da Saúde	625.302	4.071.154

Receitas realizadas (a + b)	2022	2021
Verbas Públicas - Custeio - Contrato de gestão R10/2015	507.581.407	433.201.735
Verba Pública – Investimentos	625.302	4.071.154
Total Receitas de Custeio e Investimento Realizadas	508.206.709	437.272.889

17. PESSOAL E ENCARGOS

Descrição	2022	2021
Pessoal Próprio	(327.588.053)	(276.472.998)
Benefícios	(26.263.252)	(23.652.859)
Encargos	(27.650.837)	(23.424.346)
Total	(381.502.142)	(323.550.203)

18. MEDICAMENTOS E MATERIAIS

Descrição	2022	2021
Medicamentos	(4.222.181)	(5.719.042)
Materiais de Consumo	(21.310.634)	(17.330.408)
Total	(25.532.815)	(23.049.450)

19. ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Descrição	2022	2021
Bens de natureza permanente	(447.887)	(4.195.270)
Outras	(55.961)	(27.692)
Condução e refeição	(37.500)	(21.826)

Seguros em geral	(64.702)	(62.296)
Assinaturas, anúncios e publicações	(300)	(200)
Total	(606.350)	(4.307.284)

20. SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA

Descrição	2022	2021
Água e esgoto	(2.448.754)	(2.427.049)
Energia elétrica	(2.303.148)	(2.136.336)
Telefone e internet	(544.088)	(437.758)
Total	(5.295.990)	(5.001.143)

21. LOCAÇÕES

Descrição	2022	2021
Aluguéis de Imóveis	(1.232.043)	(947.642)
Locação de Equipamentos	(14.294.598)	(9.733.600)
Aluguel de Veículos	(871.980)	(672.335)
Total	(16.398.621)	(11.353.577)

22. RESULTADO FINANCEIRO

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

Receitas Financeiras	2022	2021
Descontos Obtidos	89.187	70.716
Atualização Monetária	5.471	1.000
Subtotal (a)	94.658	71.716
Despesas Financeiras	2022	2021
Despesas Bancárias	(11.888)	(11.785)
Despesas Financeiras	(128)	-
Subtotal (b)	(12.016)	(11.785)
Total (a+b)	82.642	59.931

23. 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:

Descrição	2022	2021
Base de Cálculo - Ordenados e Salários	287.932.128	290.200.242
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
Valor da Contribuição	16.700.063	16.831.614

24. 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 revogou a Lei 12.101/2009, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social.

25. 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:

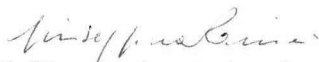
Seguradora	Modalidade	Valores Segurados	Vencimento
Porto Seguro	Seguro predial	11.621.000	23/09/2023

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 e Irmã Carla Rosimeire Felix, ausente justificadamente a Irmã Maria Thereza Lorenzoni, 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 São Miguel e Itaim Paulista**, encerrado em 31/12/2022, 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 Cokinós & 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 presentes, opina favoravelmente à aprovação integral e sem qualquer ressalva dos referidos documentos.

São Paulo, 15 de março de 2023.


Irmã Giuseppina Raineri
Irmã Carla Rosimeire Felix