

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 10				
		2019	2020	2021	2022	2023
ESF	Consultas Médicas ESF	504.580	429.190	522.174	595.513	725.708
	Consultas de Enfermagem	257.666	184.272	210.025	285.294	337.181
	Atendimento Individual em Odontologia	85.691	44.085	72.180	103.195	111.072
	Procedimento Individual em Odontologia	450.381	189.964	96.069	176.224	277.056
	Consultas Médicas Psiquiatra	***	***	5.791	2.756	10.113
	Consultas Médicas Oftalmologia	***	***	2.480	4.687	2.862
	Visita Domiciliar do Agente Comunitário de Saúde	1.453.320	958.258	1.456.554	1.709.169	1.599.592
UBS MISTA (EAB + ESF)	Consultas Médicas	41.357	32.147	15.161	17.010	26.601
	Consultas de Enfermagem	16.910	10.385	4.654	4.983	8.897
	Atendimento Individual em Odontologia	7.653	3.433	1.939	1.752	1.899
	Procedimento Individual em Odontologia	34.516	14.323	2.353	4.581	6.202
	Visita Domiciliar do Agente Comunitário de Saúde	86.864	64.382	29.640	31.349	29.941
AMA/UBS INTEGRADAS (EAB)	Consultas Médicas	259.303	182.561	112.081	143.868	95.605
	Atendimento Individual em Odontologia	14.532	6.332	15.981	22.436	6.561
	Procedimento Individual em Odontologia	80.640	25.933	25.602	48.267	17.833

<b>UPA/PA</b>	Atendimentos	185.389	243.478	508.708	517.580	440.949
<b>EXAMES SADT</b>	Exames Diagnóstico	43.251	26.783	97.571	19.426	106.640
<b>CAPS</b>	Atendimentos	52.524	33.102	11.514	17.557	14.119
<b>AMBULATÓRIO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS</b>	Atendimentos	28.872	66.480	117.378	133.922	133.922
	Procedimentos	34.993	111.005	10.089	15.915	188.661
<b>CER</b>	Pacientes Novos	3.053	4.230	7.425	7.207	11.400
<b>EMAD/EMAP</b>	Somatória de Paciente em Acompanhamento	1.835	1.750	3.573	4.818	5.976
<b>APD</b>	Somatória de Paciente em Acompanhamento	2.916	3.099	2.937	2.736	1843
<b>PAI</b>	Somatória de Paciente em Acompanhamento	1.385	1.405	1.394	1.432	1438
<b>RESIDÊNCIAS TERAPÊUTICAS (SRT)</b>	Média de Moradores/Mês	37	36	35	38	38

#### 4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

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

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aplicações Financeiras – Verba Custeio*	48.438.572	50.712.889
Aplicações Financeiras – Verba Investimento*	9.824.307	1.435.671
<b>Total</b>	<b>58.262.879</b>	<b>52.148.560</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 da Prefeitura de São Paulo	10.534.078	67.396.440
<b>Total</b>	<b>10.534.078</b>	<b>67.396.440</b>

*A significativa variação do contas a receber de 2022 para 2023, é decorrente da baixa total do montante de R\$ 67.399.509 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 113/2022	Verba de Custeio – Novembro/2022	(3.070)
T.A. nº 122/2023	Verba de Custeio – Agosto/2023	1.622.516
T.A. nº 141/2023	Verba de Custeio – Setembro/2023	1.922.251
T.A. nº 141/2023	Verba de Custeio – Novembro/2023	3.628.252
T.A. nº 141/2023	Verba de Custeio – Dezembro/2023	3.077.323
<b>Subtotal Verbas de Custeio</b>		<b>10.247.272</b>
T.A. nº 164/2023	Verba de Investimento para CAPS Infantojuvenil II	286.806
<b>Subtotal Verbas de Investimento</b>		<b>286.806</b>
<b>Total</b>		<b>10.534.078</b>

## 6. OUTROS CRÉDITOS

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

Descrição	2023	2022
Adiantamentos a funcionários	855.230	506.930
Tributos a Recuperar	76.933	58.333
Outros Créditos	792	-
<b>Total</b>	<b>932.955</b>	<b>565.263</b>

## 7. DESPESAS ANTECIPADAS

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

Descrição	2023	2022
Seguros em Geral	41.047	44.383
<b>Total</b>	<b>41.047</b>	<b>44.383</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
Depósito Recursal Trabalhista	179.768	72.979
<b>Total</b>	<b>179.768</b>	<b>72.979</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
	6.104.070	3.065.612	(4.178.600)	(3.910.335)	1.080.747
PASSIVO					
2023	2022	2023	2022	2023	2022
PASSIVO CIRCULANTE		PASSIVO NÃO CIRCULANTE		TOTAL DO PASSIVO	
737.549	3.618.776	250.661	2.544.922	988.210	6.163.698

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	16.567.228	16.700.261
Pensão Alimentícia	50.211	40.312
Rescisões a Pagar	130.584	104.219
INSS a recolher Folha de Pagamento	1.355.935	911.915
FGTS a pagar	3.043.153	2.997.448
<b>Total</b>	<b>21.147.111</b>	<b>20.754.155</b>

## 11. FÉRIAS E ENCARGOS

Descrição	2023	2022
Férias	32.319.859	32.440.378
Encargos s/ Provisões	2.585.589	2.595.230
<b>Total</b>	<b>34.905.448</b>	<b>35.035.608</b>

## 12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2023	2022
IRRF a recolher	9.699.470	9.105.342
INSS a recolher de terceiros	421.366	361.493
Outras retenções de terceiros	511.548	288.854
<b>Total</b>	<b>10.632.384</b>	<b>9.755.689</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	Valor a Receber	Baixas	Verbas Devolvidas	Valor Residual
71.250.754	549.389.753	7.893.673	(550.382.472)	10.537.148	(67.399.509)	(3.540)	21.285.807

“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 115/2023	38.710
Termo Aditivo nº 116/2023	14.283
Termo Aditivo nº 117/2023	46.027.546
Termo Aditivo nº 119/2023	41.056
Termo Aditivo nº 120/2023	134.156.100
Termo Aditivo nº 122/2023	180.635.836
Termo Aditivo nº 132/2023	137.034
Termo Aditivo nº 133/2023	500
Termo Aditivo nº 134/2023	417.212
Termo Aditivo nº 137/2023	59.112
Termo Aditivo nº 138/2023	78.405
Termo Aditivo nº 139/2023	26.083
Termo Aditivo nº 141/2023	176.352.908
Termo Aditivo nº 142/2023	427.897
Termo Aditivo nº 144/2023	15.511
Termo Aditivo nº 146/2023	245.293
Termo Aditivo nº 147/2023	313.619
Termo Aditivo nº 148/2023	372.103,15

Termo Aditivo nº 149/2023	104.332
Termo Aditivo nº 150/2023	236.448
Termo Aditivo nº 151/2023	241.047
Termo Aditivo nº 158/2023	5.916
Termo Aditivo nº 159/2023	2.205.930
Termo Aditivo nº 161/2023	168.005
<b>Subtotal Verba de Custeio</b>	<b>542.320.886</b>
Termo Aditivo nº 118/2023	830.000
Termo Aditivo nº 121/2023	99.780
Termo Aditivo nº 123/2023	100.000
Termo Aditivo nº 124/2023	60.000
Termo Aditivo nº 140/2023	39.427
Termo Aditivo nº 143/2023	100.000
Termo Aditivo nº 151/2023	2.296.173
Termo Aditivo nº 153/2023	1.149.077
Termo Aditivo nº 156/2023	60.000
Termo Aditivo nº 157/2023	99.889
Termo Aditivo nº 160/2023	2.234.521
<b>Subtotal Verba de Investimento</b>	<b>7.068.867</b>
<b>Total</b>	<b>549.389.753</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 São Miguel e Itaim Paulista (RASTS 10), 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 São Miguel e Itaim Paulista (RASTS 10), 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
janeiro, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário de Investimento em Equipamentos ref. Janeiro/2020 cf. TA 037/2020 do Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G - Rede Hora Certa	441.667
fevereiro, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Fevereiro/2020 cf. TA 037/2020 do Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G	9.589.865
março, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Março/2020 cf. TA 037/2020 o Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G	8.172.024
abril, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Abril/2020 cf. TA 040/2020 o Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G	29.581
dezembro, 2020	Apropriação de Plano Orçamentário Dezembro/2020 cf. TA 052/2020 o Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G	13.558.467
outubro, 2021	Apropriação de Plano Orçamentário Outubro/2021 cf. TA 075/2021 o Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G (Custeio)	2.210.316
dezembro, 2021	Apropriação de Plano Orçamentário Dezembro/2021 cf. TA 075/2021 o Contrato de Gestão R10/2015 - SMS.G (Custeio)	5.922.057



julho, 2022	Apropriação de Plano Orçamentário Conf. TA 92/2022 - Coordenação APS Julho/2022 - Contrato de Gestão R10/2015 - SMS/CPCSS - Processo nº 2014-0.337.140-3 (Custeio)	4.110.495
setembro, 2022	Apropriação de Plano Orçamentário Conf. TA 110/2022 - Coordenação APS Setembro/2022 - Contrato de Gestão R10/2015 Setembro - SMS/CPCSS - Processo nº 2014-0.337.140-3 (Custeio)	381.479
outubro, 2022	Apropriação de Plano Orçamentário Conf. TA 111/2022 - Coordenação APS Outubro/2022 - Contrato de Gestão R10/2015 Outubro- SMS/CPCSS - Processo nº 2014-0.337.140-3 (Custeio)	381.479
dezembro, 2022	Apropriação de Plano Orçamentário Conf. TA 113/2022 - Coordenação APS Dezembro/2022 - Contrato de Gestão R10/2015 Outubro- SMS/CPCSS - Processo nº 2014-0.337.140-3 (Custeio)	22.602.081
<b>TOTAL</b>		<b>67.399.509</b>

**Verbas devolvidas:** Em 2023 foi devolvido à Secretária Municipal de Saúde da Prefeitura de São Paulo, a importância de R\$ 3.540 (Três mil, quinhentos e quarenta reais), oriundo da **Verba de Investimento** para aquisição de material permanente UBS Jd das Camélias, repassada por meio do Termo Aditivo nº 100/2022, por não ter sido gasto a integralidade dos recursos quando da execução do objeto do contrato,

#### 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:

Descrição	2023	2022
Processos Trabalhistas	261.435	1.580.362
Processos Cíveis	45.457	3.950
<b>Total</b>	<b>306.892</b>	<b>1.584.312</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\$ 7.867.656 (Trabalhista) e R\$ 1.029.082 (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 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 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\$ 23.325.970), e o Resultado do Exercício foi nulo, e em 2022 o Patrimônio Líquido (Passivo a descoberto) era de (R\$ 23.325.970) 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 R10/2015 – 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 R10/2015	549.354.573	507.581.407
<b>Total Receitas de Custeio Realizadas</b>	<b>549.354.573</b>	<b>507.581.407</b>

**(b) Verbas de Investimentos**

<b>Contrato de Gestão - Recursos apropriados</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 012/2017	-	1.147
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 015/2018	-	125.988
Verbas para investimentos - Termo aditivo nº 026/2019	-	8.480
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 033/2019	-	14.561
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 052/2020	-	64.900
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	85.114	108.997
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 079/2021	40.833	8.967
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 080/2021	121.228	8.271
Verbas para Investimentos - Termo Apostilamento nº 019/2021	-	30.253
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 100/2022	23.394	88.059
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 102/2022	54.840	2.800
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 103/2022	61.808	9.379
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 104/2022	99.964	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 105/2022	16.725	1.666
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 106/2022	84.660	4.200
Verbas para Investimentos - Apostilamento nº 022/2022	-	4.138
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 107/2022	88.245	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 108/2022	101.782	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 114/2022	126.114	-

Verbas para Investimentos - Termo Apostilamento nº 024/2022	34.277	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 121/2023	58.915	-
Verbas para Investimentos - Termo Aditivo nº 140/2023	30.000	
<b>Total da Secretaria Municipal da Saúde</b>	<b>1.027.899</b>	<b>625.302</b>

<b>Receitas realizadas (a + b)</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Verbas Públicas - Custeio - Contrato de gestão R10/2015	549.354.573	507.581.407
Verba Pública – Investimentos	1.027.899	625.302
<b>Total Receitas de Custeio e Investimento Realizadas</b>	<b>550.382.472</b>	<b>508.206.709</b>

## 17. PESSOAL E ENCARGOS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Pessoal Próprio	(330.883.723)	(327.588.053)
Benefícios	(28.980.293)	(26.263.252)
Encargos	(29.344.585)	(27.650.837)
<b>Total</b>	<b>(389.208.601)</b>	<b>(381.502.142)</b>

## 18. MEDICAMENTOS E MATERIAIS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Medicamentos	(3.871.239)	(4.222.181)
Materiais de Consumo	(14.122.601)	(21.310.634)
<b>Total</b>	<b>(17.993.840)</b>	<b>(25.532.815)</b>

## 19. ADMINISTRATIVAS E GERAIS

<b>Descrição</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Bens de natureza permanente	(692.422)	(447.887)
Outras	(45.826)	(55.961)
Condução e refeição	(41.800)	(37.500)

Seguros em geral	(59.603)	(64.702)
Assinaturas, anúncios e publicações	(300)	(300)
<b>Total</b>	<b>(839.951)</b>	<b>(606.350)</b>

## 20. SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA

Descrição	2023	2022
Água e esgoto	(2.984.422)	(2.448.754)
Energia elétrica	(2.562.187)	(2.303.148)
Telefone e internet	(1.301.004)	(544.088)
<b>Total</b>	<b>(6.847.613)</b>	<b>(5.295.990)</b>

## 21. LOCAÇÕES

Descrição	2023	2022
Aluguéis de Imóveis	(1.342.600)	(1.232.043)
Locação de Equipamentos	(18.339.947)	(14.294.598)
Aluguel de Veículos	(975.263)	(871.980)
<b>Total</b>	<b>(20.657.810)</b>	<b>(16.398.621)</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 Corporativa	560.277	-
<b>Total</b>	<b>560.277</b>	<b>-</b>

## 23. RESULTADO FINANCEIRO

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

Receitas Financeiras	2023	2022
Descontos Obtidos	109.160	89.187
Atualização Monetária	21.993	5.471
<b>Subtotal (a)</b>	<b>131.153</b>	<b>94.658</b>
Despesas Financeiras	2023	2022
Despesas Bancárias	(12.689)	(11.888)
Despesas Financeiras	(1.784)	(128)
<b>Subtotal (b)</b>	<b>(14.473)</b>	<b>(12.016)</b>
<b>Total (a+b)</b>	<b>116.680</b>	<b>82.642</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:

Descrição	2023	2022
Base de Cálculo - Ordenados e Salários	355.117.878	287.932.128
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
<b>Valor da Contribuição</b>	<b>20.596.837</b>	<b>16.700.063</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 revogou a Lei 12.101/2009, 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:

Seguradora	Modalidade	Valores Segurados	Vencimento
Porto Seguro	Seguro predial	17.979.492	23/09/2024

## 27. EVENTOS SUBSEQUENTES

**Mudanças na Modalidade de Atendimentos:** PA Atualpa Girão Rabelo e AMA Jd. Helena

A unidade Dr. Atualpa atualmente exerce atuação no modelo Pronto Atendimento e, a unidade Jardim Helena atuante no segmento de AMA. Ambas passarão ao modelo de UPA, com proposta de atuar como estrutura de complexidade intermediária entre os serviços prestados pelas Unidades Básicas de Saúde e as urgências hospitalares. Esta alteração de configuração do serviço implica em maior cobertura assistencial do território de atuação e referência, pois, com esse novo perfil além de aumentar a capacidade instalada para os atendimentos, manterá pacientes em observação, por até 24 horas, para elucidação diagnóstica ou estabilização clínica, com proposta de encaminhamento dos pacientes que não tiveram suas queixas resolvidas, garantindo-lhes a continuidade do cuidado para internação em serviços hospitalares de retaguarda, por meio da regulação do acesso assistencial.

**Mudanças Estruturais - Novos locais de atendimento:** UBS Dr. Atualpa Girão Rabelo

Os serviços da Unidade Básica de Saúde Dr. Atualpa Girão Rabelo terão no ano de 2024 mudança de endereço, passando a realizar 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 e o aumento no número de equipes de saúde da família (ESF). A UBS Dr. Atualpa Girão Rabelo que atualmente trabalha na modalidade de unidade mista, sendo 3 equipes de saúde da família, mais a equipe de atenção básica (EAB), passará a atender com 6 equipes de saúde da família. Segundo a diretriz do Ministério da Saúde recomenda-se que, no âmbito de abrangência da unidade básica, uma equipe de saúde da família seja responsável por uma área onde residam até 1.000 famílias. Na nova configuração o serviço ampliará de 6 para 12 equipes, aumentando de forma significativa o acesso ao serviço de saúde e a melhoria da assistência prestada nos territórios de atuação.

\*\*\*\*\*

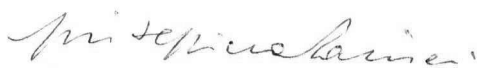


## PARECER DO CONSELHO PARA ASSUNTOS ECONÔMICOS E FISCAIS

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 São Miguel e Itaim Paulista**, 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 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, 23 de fevereiro de 2024.

  
Irmã Giuseppina Raineri  
Irmã Carla Rosimeire Felix  
Irmã Demétria Bernardi