

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 PSIQUIATRA	***	***	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

EMAD/EMAP	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	11.227	6.356	10.142	11.642	12.647
APD	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	1.761	1.816	1.876	1.804	1.849
PAI	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	2.841	2.781	2.746	2.790	2.881
RESIDÊNCIAS TERAPÊUTICAS (SRT)	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:

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

**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:

Descrição	2023	2022
Secretaria Municipal de Saúde do Município de São Paulo	8.401.802	98.612.523
Total	8.401.802	98.612.523

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
Subtotal Verbas de Custeio		8.181.036
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
Subtotal Verbas de Investimento		220.766
Total		8.401.802

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
Total	798.852	741.138

7. DESPESAS ANTECIPADAS

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

Descrição	2023	2022
Seguros em Geral	67.231	71.623
Total	67.231	71.623

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
Total	507.922	187.932

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
Total	26.636.165	27.056.198

11. FÉRIAS E ENCARGOS

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

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
Total	13.333.944	12.643.332

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
Subtotal Verba de Custeio	712.297.594
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
Subtotal Verba de Investimento	5.923.169
Total	718.220.763

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
TOTAL		98.834.111

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:

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

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

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

(b) Verbas de Investimentos

Contrato de Gestão – Receitas Realizadas	2023	2022
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
Total Receitas de Investimento Realizadas	2.067.841	3.153.629

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

17. PESSOAL E ENCARGOS

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

18. MEDICAMENTOS E MATERIAIS

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

19. ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Descrição	2023	2022
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)
Total	(927.874)	(2.345.557)

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)
Total	(8.607.119)	(6.393.816)

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)
Total	(21.720.515)	(18.088.788)

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	-
Total	717.199	-

23. RESULTADO FINANCEIRO

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

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

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

Total (a+b)	124.182	135.040
--------------------	----------------	----------------

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	455.648.024	453.239.697
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
Valor da Contribuição	26.427.585	26.287.902

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:

Seguradora	Modalidade	Valores Segurados	Vencimento
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

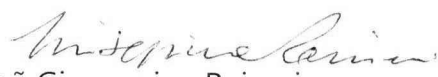
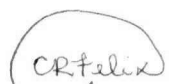
No ano de 2024 a Unidade Básica de Saúde (UBS) Jardim Aurora terá a ampliação de uma equipe saúde da família com a proposta de atuação em um condomínio construído pela Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo (CDHU) onde os residentes são, em parcela significativa, compostos 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 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, 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