

- g. 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,
- h. 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. 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	
		2025	2024
ESF	CONSULTAS MÉDICAS ESF	680.804	742.140
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	308.765	311.672
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	116.109	106.198
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	224.965	222.718
	CONSULTAS MÉDICAS PSIQUIATRA	16.068	13.456
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	1.509.307	1.512.212
UBS MISTA (EAB + ESF)	CONSULTAS MÉDICAS	81.696	85.109
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	31.728	34.592
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	14.474	13.191
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	32.090	29.151
	VISITA DOMICILIAR DO AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE	67.037	71.073
AMA/UBS INTEGRADAS (EAB)	CONSULTAS MÉDICAS	729.099	785.018
	CONSULTAS DE ENFERMAGEM	192.926	180.728
	ATENDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	87.928	87.243
	PROCEDIMENTO INDIVIDUAL EM ODONTOLOGIA	193.805	199.568
UPA/PA	ATENDIMENTOS	1.102.008	1.047.916
EXAMES SADT	EXAMES DIAGNÓSTICO	142.327	95.034
CAPS	ATENDIMENTOS	91.178	77.999
AMBULATÓRIO DE ESPECIALIDADES MÉDICAS	ATENDIMENTOS	74.679	68.941
	PROCEDIMENTOS	28.399	28.071
CEO	ATENDIMENTOS	26.177	20.834
	PROCEDIMENTOS	57.215	41.377
	NÚMERO DE APARELHOS E PROTÊSES ENTREGUES	6.103	5.152
CER	PACIENTES NOVOS	1.121	1.425

EMAD/EMAP	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	13.852	14.573
APD	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	1.834	1.700
PAI	SOMATÓRIA DE PACIENTE EM ACOMPANHAMENTO	5.631	4.639
RESIDÊNCIAS TERAPÊUTICAS (SRT)	MÉDIA DE MORADORES/MÊS	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	2025	2024
Aplicações Financeiras – Verba Custeio*	4.795.281	38.933.166
Aplicações Financeiras – Verba Investimento*	7.488.994	8.275.057
Total	12.284.275	47.208.223

*As remunerações das aplicações financeiras rendem juros que variam de 79,89% a 101,75% do CDI

5. CONTAS A RECEBER

O saldo a receber está substancialmente representado como segue:

Descrição	2025	2024
Secretaria Municipal de Saúde do Município de São Paulo	44.513.680	8.536.916
Total	44.513.680	8.536.916

Em relação ao ano de 2025, o saldo do contas a receber está composto como segue:

Nº do T.A.	Descrição	Valor
T.A. nº 267/2025	Verba de Custeio – Dezembro/2025	39.485.441
T.A. nº 268/2025	Verba de Custeio – Dezembro/2025	3.820
T.A. nº 269/2025	Verba de Custeio – Dezembro/2025	31.867
T.A. nº 270/2025	Verba de Custeio – Dezembro/2025	4.825
T.A. nº 271/2025	Verba de Custeio – Dezembro/2025	4.828.239
Subtotal Verbas de Custeio		44.354.192
T.A. nº 268/2025	Verba de Investimento – Dezembro/2025	36.180
T.A. nº 269/2025	Verba de Investimento – Dezembro/2025	28.133
T.A. nº 270/2025	Verba de Investimento – Dezembro/2025	95.175
Subtotal Verbas de Investimento		159.488
Total		44.513.680

6. OUTROS CRÉDITOS

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

Descrição	2025	2024
Adiantamentos a Fornecedores	51.303	15.000
Adiantamentos a Funcionários	96.603	1.336.440
Tributos a Recuperar	22.830	11.859
Total	170.736	1.363.299

7. DESPESAS ANTECIPADAS

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

Descrição	2025	2024
Seguros em Geral	82.976	77.457
Total	82.976	77.457

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	2025	2024
Deposito Judicial Município de São Paulo	-	7.704
Depósito Recursal Trabalhista	1.287.970	1.031.585
Depósito de Execução Provisória	1.380.180	-
Total	2.668.150	1.039.289

9. DIREITO DE USO - ARRENDAMENTO NBC TG 06

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

ATIVO				
Locações	2024		2025	
	Direito de Uso		Adições Realizadas	Despesas Realizadas
		-	800.095	(397.914)

PASSIVO					
2025	2024	2025	2024	2025	2024
PASSIVO CIRCULANTE		PASSIVO NÃO CIRCULANTE		TOTAL DO PASSIVO	
293.238	-	101.696	-	394.934	-

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.b.:

10. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

Descrição	2025	2024
Salários a Pagar	22.993.423	21.938.206
Pensão Alimentícia	110.204	109.554
Rescisões a Pagar	110.946	168.641
INSS a recolher Folha de Pagamento	2.186.610	2.026.729
FGTS a pagar	4.190.253	4.078.763
Total	29.591.436	28.321.893

11. FÉRIAS E ENCARGOS

Descrição	2025	2024
Férias	43.850.620	41.678.559
Encargos s/ Provisões	3.508.050	3.334.285
Total	47.358.670	45.012.844

12. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2025	2024
IRRF a recolher	11.140.929	11.250.410
INSS a recolher de Terceiros	766.104	605.233
Outras retenções de terceiros	894.513	920.337
Total	12.801.546	12.775.980

13. VERBAS E SUBVENÇÕES

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

2025						
Saldo Anterior	Valores Recebidos	Rendimentos Financeiros	Valores não Recebidos	Consumo das Verbas	Baixas	Valor Residual
19.697.260	869.687.497	9.442.000	32.727.956	(881.518.033)	(41.264.871)	8.771.809

“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 2025 o Hospital recebeu o total de verba que segue abaixo:

Termo Aditivo nº 233/2024	143.107.406
Termo Aditivo nº 255/2025	425.663.321
Termo Aditivo nº 256/2025	51.259
Termo Aditivo nº 258/2025	2.708.728
Termo Aditivo nº 263/2025	68.808.196
Termo Aditivo nº 264/2025	76.282.994
Termo Aditivo nº 265/2025	70.919.487
Termo Aditivo nº 266/2025	78.794
Termo Aditivo nº 267/2025	76.867.867
Termo Aditivo nº 268/2025	3.820
Termo Aditivo nº 269/2025	31.867
Termo Aditivo nº 270/2025	4.825
Termo Aditivo nº 271/2025	4.828.239
Subtotal Verba de Custeio	869.356.803
Termo Aditivo nº 266/2025	171.206
Termo Aditivo nº 268/2025	36.180
Termo Aditivo nº 269/2025	28.133
Termo Aditivo nº 270/2025	95.175
Subtotal Verba de Investimento	330.694
Total	869.687.497

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
setembro, 2023	Apropriação do Plano Orçamentário Setembro/2023 cf. T.A. de Custeio nº 171/2023 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/09/2023 à 30/09/2023	799.769
outubro, 2023	Apropriação do Plano Orçamentário Outubro/2023 cf. T.A. de Custeio nº 171/2023 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/10/2023 à 31/10/2023	1.779.106
novembro, 2023	Apropriação do Plano Orçamentário Novembro/2023 cf. T.A. de Custeio nº 171/2023 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/11/2023 à 30/11/2023	2.402.632
dezembro, 2023	Apropriação do Plano Orçamentário Dezembro/2023 cf. T.A. de Custeio nº 171/2023 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS - Período 01/12/2023 à 31/12/2023	3.555.408
agosto, 2025	Apropriação do Plano Orçamentário Agosto/2025 cf. T.A. de Custeio nº 255/2025 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS	21.076.479
setembro, 2025	Apropriação do Plano Orçamentário Setembro/2025 cf. T.A. de Custeio nº 263/2025 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS	7.767.651
novembro, 2025	Apropriação do Plano Orçamentário Novembro/2025 cf. T.A. de Custeio nº 265/2025 do Contrato de Gestão R11/2015 - SMS/CPCSS	3.883.826
TOTAL		41.264.871

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 externos que assessoram a instituição.

Para os valores passivos que possuem como contrapartidas depósitos judiciais, foram realizadas as devidas atualizações findo o exercício de 2025.

Os montantes estão assim representados:

Descrição	2025	2024
Processos Trabalhistas	9.909.128	5.358.892
Processos Cíveis	313.698	286.322
Processos Tributários	-	7.704
Total	10.222.826	5.652.918

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 31/12/2025: R\$ 50.641.689 (Trabalhista) e R\$ 2.718.598 (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 2025 é de (R\$ 61.002.600), e o Resultado do Exercício foi nulo, e em 2024 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.f.

Receitas Realizadas de Recursos do Contrato de Gestão	2025	2024
Verbas Públicas	881.518.033	813.648.832
Total Receitas Realizadas Contrato de Gestão	881.518.033	813.648.832

17. PESSOAL E ENCARGOS

Descrição	2025	2024
Pessoal Próprio	(464.480.265)	(445.119.083)
Benefícios	(50.850.585)	(38.947.241)
Encargos	(41.720.620)	(39.364.361)
Total	(557.051.470)	(523.430.685)

18. MEDICAMENTOS E MATERIAIS

Descrição	2025	2024
Medicamentos	(5.467.539)	(6.369.076)
Materiais de Consumo	(19.245.963)	(17.681.709)
Total	(24.713.502)	(24.050.785)

19. ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Descrição	2025	2024
Bens de natureza permanente	(981.194)	(2.606.955)
Seguros em Geral	(115.467)	(105.809)
Condução e refeição	(108.861)	(83.330)
Outras	(97.943)	(345.617)
Correios	(43.028)	(19.156)
Total	(1.346.493)	(3.160.867)

20. SERVIÇOS DE UTILIDADE PÚBLICA

Descrição	2025	2024
Água e esgoto	(3.578.210)	(4.702.721)
Energia elétrica	(4.942.203)	(3.404.023)
Telefone e internet	(1.407.101)	(1.550.802)
Total	(9.927.514)	(9.657.546)

21. LOCAÇÕES

Descrição	2025	2024
Aluguéis de Imóveis	(2.351.924)	(2.238.570)
Locação de Equipamentos	(25.951.623)	(22.174.287)
Aluguel de Veículos	(2.453.726)	(1.670.773)
Total	(30.757.273)	(26.083.630)

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 2025 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	2025	2024
Governança Cooperativa	728.880	695.847
Total	728.880	695.847

23. RESULTADO FINANCEIRO

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

Receitas Financeiras	2025	2024
Descontos Obtidos	112.500	89.295
Atualização Monetária	129.024	39.260
Subtotal (a)	241.524	128.555

Despesas Financeiras	2025	2024
Despesas Bancárias	(11.947)	(11.820)
Despesas Financeiras	(70.648)	(16.620)
Subtotal (b)	(82.595)	(28.440)
Total (a+b)	158.929	100.115

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	2025	2024
Base de Cálculo - Ordenados e Salários	506.343.935	461.010.137
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
Valor da Contribuição	29.367.948	26.738.588

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	28.033.649	23/09/2026
Porto Seguro	Seguro automóvel	76.989	27/03/2026

ROSANE
GHEDIN:12840002817

Assinado de forma digital por
ROSANE GHEDIN:12840002817
Dados: 2026.03.04 14:09:30 -03'00'

Ir. Rosane Ghedin
Diretora Presidente

RODRIGO RONALD HENRIQUE
DA SILVA:25729007850

Assinado de forma digital por RODRIGO
RONALD HENRIQUE DA
SILVA:25729007850
Dados: 2026.03.04 13:22:36 -03'00'

Rodrigo Ronald Henrique da Silva
Contador
CRC1SP290165/O-2