

Em complemento às Demonstrações Contábeis Consolidadas da SPDM – Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, estamos publicando as Demonstrações Contábeis Individuais da Unidade Gerenciada: **SPDM – Hospital Municipal Vereador José Storopoli**. As Atas de Reuniões com o Parecer sobre a aprovação das contas e demonstrativos contábeis emitidos pelo Conselho Fiscal da SPDM, Assembleia Geral de Associados da SPDM e Parecer de Auditoria Independente, serão publicados em conjunto com as Demonstrações Contábeis Consolidadas da SPDM, até 30 de abril de 2024.

São Paulo, 29 de fevereiro de 2024. **Prof. Dr. Ronaldo Ramos Laranjeira - Diretor - Presidente da SPDM**

Comparativo dos Balanços Patrimoniais		
Exercícios encerrados em 31 de dezembro - Valores em Reais		
Ativo	2023	2022
Ativo Circulante	47.933.281,17	25.652.084,62
Saúde	47.933.281,17	25.652.084,62
Caixa e		
Equivalentes de Caixa (Nota 3.1/3.1.1)	23.646.017,56	1.326.254,27
Clientes e Outros Recebíveis (Nota 3.2/3.2.1)	18.072.959,24	19.542.107,24
Créditos e Contas a Receber (Nota 3.3/3.3.1)	507.001,55	605.361,10
Estoque (Nota 3.4)	5.699.687,63	4.166.515,61
Despesas Antecipadas (Nota 3.5)	7.615,19	11.846,40
Ativo Não Circulante	169.009,58	3.822.198,95
Saúde	169.009,58	3.822.198,95
Realizável a Longo Prazo (Nota 3.6)	169.009,58	56.923,68
Imobilizado (Nota 3.7 a 3.7.2)	0,00	3.765.275,27
Total do Ativo	48.102.290,75	29.474.283,57
Passivo		
Passivo Circulante	66.711.937,91	45.410.195,71
Saúde	66.711.937,91	45.410.195,71
Obrigações Trabalhistas (Nota 3.8 a 3.8.3)	19.884.200,33	17.278.387,43
Obrigações Tributárias e Previdenciárias (Nota 3.9 a 3.9.1)	6.439.365,89	5.411.516,09
Fornecedores e Prestadores de Serviços (Nota 3.10)	5.828.262,02	6.657.633,72
Subvenções e Parcerias a Realizar (Nota 3.11)	33.198.748,61	13.979.083,98
Contas a Pagar (Nota 3.12)	1.111.733,90	1.168.426,85
Outras Obrigações com Terceiros (Nota 3.13.1)	249.627,16	915.147,64
Passivo Não Circulante	3.518.065,09	6.191.800,11
Saúde	3.518.065,09	6.191.800,11
Obrigações com Terceiros (Nota 3.13.3)	402.775,68	669.986,08
Contas a Pagar (Nota 3.13.2)	1.150.213,41	1.150.213,41
Provisões Oriundas de Contingências (Nota 3.15)	1.965.076,00	606.325,35
Imobilizado de Terceiros (Nota 3.7 a 3.7.2)	0,00	3.765.275,27
Total do Passivo	70.230.003,00	51.601.995,82
Patrimônio Líquido	-22.127.712,25	-22.127.712,25
Saúde	-22.127.712,25	-22.127.712,25
Patrimônio Saúde (Nota 5)	-22.127.712,25	-22.127.712,25
Total do Passivo e do Patrimônio Líquido	48.102.290,75	29.474.283,57
Compensação Ativo	4.552.049,88	0,00
Saúde	4.552.049,88	0,00
Compensações (Nota 3.7 a 3.7.2)	4.552.049,88	0,00
Compensação Passivo	-4.552.049,88	0,00
Saúde	-4.552.049,88	0,00
Compensações (Nota 3.7 a 3.7.2)	-4.552.049,88	0,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido para os Exercícios Findo em 31 de Dezembro de 2023 - Valores Expressos Em Reais (R\$)

Nota 5	Incorporação ao Patrimônio social		Avaliação Patrimonial		Transferências Enviadas e Recebidas		Superávit / (Déficit) do Período		Patrimônio Líquido	
	Saldo 31/12/2022	Incorporação ao Patrimônio Social	Ajustes	Recebidas	Enviadas	Período	Período	Líquido	Período	Líquido
Saldo 31/12/2022	-18.203.533,99	0,00	-3.924.178,26	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.127.712,25	0,00	0,00
Incorporação ao Patrimônio Social		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do APP		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.924.178,26	0,00	0,00
Ajustes		-3.924.178,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência para o Patrimônio		0,00	0,00	3.924.178,26	0,00	0,00	0,00	3.924.178,26	0,00	0,00
Transferências Enviadas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Recebidas		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit / (Déficit) do Período		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo 31/12/2023	-22.127.712,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-22.127.712,25	0,00	0,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis em 31 de Dezembro de 2023 e 2022

Contexto Operacional, Normas e Conceitos Gerais Aplicados nas Demonstrações Financeiras: A Entidade, SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina é uma Associação civil sem fins lucrativos, de natureza filantrópica, reconhecida de utilidade pública estadual e do município de sua sede, respectivamente pelos decretos nº 40.103 de 17/05/1962 e 8.911, de 30/07/1970. A diretriz primordial da Associação é sua inserção no sistema de saúde direcionada ao tratamento, prevenção de doenças e à promoção da saúde primária, secundária e terciária, estreitando laços com a comunidade local e reafirmando seu compromisso social de atender a todos, sem discriminação. Com o crescimento Institucional, a SPDM vem expandindo sua área de atuação com projetos, em desenvolvimento, na área da Assistência Social e na área Educacional. Toda essa gama de atividades consolida, cada vez mais, a SPDM como uma instituição filantrópica de grande porte, que busca a sustentabilidade econômica, social e ambiental. Sua gestão é baseada no sistema de governança corporativa e na alta competência de seus colaboradores. Assim, a SPDM contribui de forma efetiva para a melhoria contínua dos serviços prestados pelo Sistema Único de Saúde do Brasil, visando principalmente garantir a universalidade e as oportunidades de acesso à saúde, necessárias ao desenvolvimento humano e social do cidadão. Para tanto, associa o melhor da tecnologia com atendimento médico de alta qualidade, respaldado por equipes multiprofissionais, formadas por enfermeiros, fisioterapeutas, farmacêuticos, nutricionistas, fonoaudiólogos, bioquímicos, psicólogos, tecnólogos, assistentes sociais e dentistas, atua na área da assistência social e promove formação e treinamento na área da saúde entre outros. **Características da Unidade Gerenciada:** O Hospital Municipal Vereador José Storopoli, de agora em diante identificado pela sigla HMVJS, foi inaugurado em dezembro de 1989, fruto da conquista dos líderes comunitários moradores nos bairros de Vila Maria e Vila Guilherme. Trata-se de um hospital geral, pertencente à Prefeitura Municipal de São Paulo, de complexidade secundária e com 201 leitos distribuídos nas especialidades de Clínica Médica, Clínica Cirúrgica e Ortopédica; Tocoginecologia; Berçário; Pediatria; Psiquiatria; UTI Adulto; UTI Pediátrica e UTI Neonatal. Em 01 de Fevereiro de 2008, a partir do processo 2007.02.387.265-2 a SPDM e SMS-PMSP firmou o contrato de gestão n.006/2008 NTCCS-SMS-G. Em 2009 foi inserido o Termo Aditivo 003/2009 a este Contrato de Gestão, para inclusão do Hospital Vereador José Storopoli na rede de serviços de saúde da Microregião Vila Maria/Vila Guilherme, passando a ser a referência hospitalar desta região. O Hospital é gerenciado de acordo com os princípios do SUS, com atenção hospitalar integral e de qualidade, contando inclusive com o programa de atendimento Melhor em Casa, indicado na prestação de assistência à saúde no domicílio, alternativa para o cuidado da saúde de pacientes com quadro clínico estável e que dependam continuamente de cuidados especializados, despendendo por equipe multiprofissional qualificada. O programa contempla medicamentos e monitoramento regular constante ao paciente e seu cuidador, e possui frota de transporte para apoio nas emergências e realização de exames dos pacientes. Em julho/2023, o Hospital foi contemplado a participar do Projeto Lean nas Emergências – ProadiSUS – Ministério da Saúde, sob convite da Secretaria Municipal de Saúde, com a mentoria do Hospital Sírio Libanês, com o objetivo de aprimorar os processos assistenciais no Pronto Socorro e Emergência. O projeto promoveu a redução na espera do atendimento do Pronto Socorro; redução no tempo de espera para leito de internação; organização e padronização de documentos e fluxos; extensão da ferramenta Kanban (gestão a vista) para todas as Unidades de Internação; implantação de protocolo para atendimentos em cenário de superlotação (Plano de Capacidade Plena). Em dezembro 2023 tivemos o encerramento do Projeto com extensão da mentoria por mais 06 meses. Em 2023 foi renovado o prazo do referido Contrato de Gestão até 31/12/2023, através de Termos Aditivos, o valor pactuado foi no total de R\$ 219.881.791,00 (duzentos e dezenove milhões oitocentos e oitenta e um mil setecentos e noventa e um reais). **1 - Imunidade Tributária:** A SPDM enquadra-se no conceito de imunidade tributária disposta no art. 150, Inciso VI, alínea "C" e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal, de 05 de outubro de 1988. **1.1 - Requisitos para imunidade tributária:** Conforme determinação constitucional deverá a lei complementar, pois somente ela tem o condão de regulamentar matéria relativa à imunidade tributária, estabelecer requisitos necessários ao gozo da referida benesse, os quais se encontram devidamente dispostos no artigo 14 do Código Tributário Nacional. Do mesmo modo, o cumprimento de

Comparativo das Demonstrações dos Resultados dos Períodos Findo em 31 de Dezembro de 2023 e 2022		
Valores Expressos em Reais (R\$)		
	2023	2022
(=) Receita Bruta de Serviços	245.965.437,51	219.797.298,53
Saúde	245.965.437,51	219.797.298,53
Prestação de Serviço Saúde	0,00	0,00
Subvenções Saúde (Nota 4.1)	200.184.037,75	180.024.254,50
Estrutura SPDM Saúde	1.041.866,37	1.044.097,35
Receitas da Imunidade e do Trabalho		
Voluntário Saúde (Nota 9 a 10)	41.242.083,84	37.714.437,20
Doações Saúde (Nota 4.4)	3.333.152,80	471.457,80
Receitas Financeiras Saúde	49.303,68	42.212,51
Receitas Gerais Saúde (Nota 4.2)	114.993,07	500.839,17
Receita Líquida	245.965.437,51	219.797.298,53
Custos	-204.498.897,42	-180.553.209,80
Saúde	-204.498.897,42	-180.553.209,80
Custos com Pessoal Saúde (Nota 4.5)	-116.768.024,56	-102.333.555,16
Custos com Pessoas sem Vínculo Empregatício Saúde (Nota 4.5)	-14.112.244,17	-14.973.043,72
Custos Administrativos Saúde (Nota 4.5)	-22.570.472,80	-16.463.309,24
Custos com Mercadorias e Materiais Saúde (Nota 4.5)	-18.969.448,56	-17.418.802,01
Imunidade e Trabalho		
Voluntário Saúde (Nota 9 a 10)	-32.078.707,33	29.364.499,67
Despesas	-41.466.540,09	-39.244.088,73
Saúde	-41.466.540,09	-39.244.088,73
Despesas com Pessoal Saúde (Nota 4.5)	-14.694.168,55	-15.751.592,57
Despesas com Pessoas sem Vínculo Empregatício Saúde (Nota 4.5)	-48.980,06	-72.760,67
Despesas Administrativas Saúde (Nota 4.5)	-15.702.133,38	-13.224.904,15
Despesas com Mercadorias e Materiais Saúde (Nota 4.5)	-805.677,26	-882.383,81
Imunidade e Trabalho		
Voluntário Saúde (Nota 9 a 10)	-9.163.376,51	-8.349.937,53
Despesas Financeiras e Tributárias Saúde (Nota 4.5)	-1.052.204,33	-962.510,00
(=) Resultado do Exercício	0,00	0,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis

Comparativo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022		
Valores Expressos em Reais (R\$)		
Descrição	2023	2022
Fluxo de Caixa das Atividades Superávit / Déficit do Exercício / Período	0,00	0,00
Ajustes p/ Conciliar o Resultado as Disponibilidades Geradas Atividades Operacionais	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00
Resultado Venda/Baixa Ativos e Passivos	0,00	0,00
Ajuste Contas Patrimônio Líquido	0,00	-3.924.178,26
Variações Ativos e Passivos	0,00	0,00
(+) Redução Contas a Receber	1.469.148,00	-1.668.474,78
(+) Redução Outros Créditos	-13.726,35	171.777,75
(+) Redução Despesas Antecipadas	4.231,21	-3.329,99
(+) Redução Estoques	-2.198.692,50	-1.237.481,37
Aumento (-) Fornecedores	-829.371,70	-6.246.239,00
Aumento (-) Doações e Subvenções / Contratos	-19.219.664,63	13.049.983,89
Aumento (-) Contas a Pagar e Provisões	4.668.510,00	314.548,52
Aumento (-) Bens de Terceiros	-3.765.275,27	0,00
Aumento (-) Passivo Arrendamento	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades Operacionais	-19.884.841,24	456.606,75
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos	0,00	0,00
(+) Recebimento pela Venda de Ativo Imobilizado	0,00	0,00
(-) Aquisições de Imobilizado	0,00	0,00
(-) Adição de Bens de Terceiros	3.765.275,27	0,00
(-) Adição de Bens Intangíveis	0,00	0,00
(-) Direito de Uso	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	3.765.275,27	0,00
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	0,00	0,00
Captação de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
(-) Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Financiamentos	0,00	0,00
Aumento (Redução) no Caixa e Equivalente	-16.119.565,97	456.606,75
Saldo Inicial de Caixa e Equivalente	1.326.254,27	869.647,52
Saldo Final de Caixa e Equivalente	23.646.017,56	1.326.254,27

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

Comparativo das Demonstrações Dos Valor Adicionado Findos em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 (Valores Expressos em R\$)

Descrição	2023	2022
1. Receitas	245.916.133,83	219.755.086,02
1.1. Prestação de Serviços	0,00	0,00
1.2. Subvenções	200.184.037,75	181.078.607,35
1.3. Outras Receitas	4.490.012,24	972.296,97
1.4. Imunidade sobre Contribuições	41.242.083,84	37.704.181,70
1.5. (-) EPLCD-Estim Perdas Credito	0,00	0,00
2. Insumos Adquiridos de Terceiros (ICMS e IPI Inclusos)	48.690.073,74	54.804.455,21
2.1. Custos dos Insumos com Serviços Prestados	18.969.448,56	17.418.802,01
2.2. Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	26.364.977,30	35.795.096,14
2.3. Perda / Recuperação de Valores Ativos	786.774,61	500.136,22
2.4. Custos / Despesas Diversas	2.568.873,27	1.090.420,84
3. Valor Adicionado Bruto (1-2)	197.226.060,09	164.950.630,81
4. Retenções	0,00	0,00
4.1. Depreciação, Amortização	0,00	0,00
5. Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade (3-4)	197.226.060,09	164.950.630,81
6. Valor Adicionado Recebido em Transferência	49.303,68	42.212,51
6.1. Receitas Financeiras	49.303,68	42.212,51
7. Valor Adicionado Total (5+6)	197.275.363,77	164.992.843,32
8. Distribuição do Valor Adicionado	197.275.363,77	164.992.843,32
8.1. Pessoal e Encargos	145.623.417,34	118.095.403,23
8.2. Impostos, Taxas e Contribuições	847.793,87	801.222,64
8.3. Financieira	204.410,46	114.963,87
8.4. Aluguéis	9.357.658,26	8.277.071,88
8.5. Imunidade sobre Contribuições	41.242.083,84	37.704.181,70
8.6. Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

deverão ser fixados pelo órgão de deliberação superior da entidade, registrado em ata, com comunicação ao Ministério Público, no caso das fundações. § 3º Os dirigentes, estatutários ou não, não respondem, direta ou subsidiariamente, pelas obrigações fiscais da entidade, salvo se comprovada a ocorrência de dolo, fraude ou simulação. Art. 4º A imunidade de que trata esta Lei Complementar abrange as contribuições sociais previstas nos incisos I, III e IV do caput do art. 195 e no art. 239 da Constituição Federal, relativas a entidade beneficiária, a todas as suas atividades e aos empregados e demais segurados da previdência social, mas não se estende a outra pessoa jurídica, ainda que constituída e mantida pela entidade à qual a certificação foi concedida. **2 - Apresentações das Demonstrações Contábeis:** Na elaboração das demonstrações financeiras de 2023, a Entidade observou as principais alterações trazidas pela Lei nº 11.638/2007, Medida Provisória nº 449/2008 e Lei nº 11.941/09 que promoveram modificações quanto à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis consolidadas e individuais, antes previstas na Lei nº 6.404/76, que agora passam a ser observadas não apenas pelas sociedades por ações, mas também as empresas de grande porte. A SPDM elaborou suas demonstrações financeiras em observância as melhores práticas contábeis adotadas no Brasil, levando em consideração a adoção de normas contábeis como o Pronunciamento Técnico CPC 00 (R2) – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, que tem por objetivo fornecer informações financeiras sobre a entidade; NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, que trata da contabilização e divulgação de subvenção governamental; e ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros a qual estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucros. Em 01.01.2023 a SPDM adotou um Novo Plano de Contas que permite melhorar a divulgação, mensuração e evidência de suas operações, para melhor atender aos usuários das demonstrações contábeis e seus stakeholders (bancos, governos, órgãos de fiscalização e controle, auditores externos e colaboradores). Em função dessa mudança, houve a necessidade de implantação de um novo sistema de gestão integrada ERP (Enterprise Resource Planning), que tem por objetivo garantir a eficácia, registro e confiabilidade das operações contábeis e financeiras (backoffice), permitindo a reclassificação dos ativos, passivos, receitas e despesas por: i) natureza do recurso (com ou sem restrição); ii) tipo de verba ou origem do recurso (municipal, estadual ou federal); e iii) por atividade fim (saúde, educação e assistência social), segregando e identificando suas transações financeiras por "centros de custos" e "balanços por projetos", assegurando que a Entidade possa divulgar e publicar suas demonstrações contábeis em conformidade com as Normas Contábeis para Entidade Sem Fins Lucrativos. A instituição irá fornecer a composição analítica das transferências de saldos e/ou movimentações objeto de reclassificação, para fins de auditoria das demonstrações contábeis. **2.1 - Formalidade da escrituração contábil – IT**

Atualização de com a Instrução Normativa RFB nº 2003, de 18 de janeiro de 2021, que exige a apresentação de Escrituração Contábil Digital (ECD) para as pessoas jurídicas imunes e isentas, incluindo livro diário, livro razão, balancetes diários e balanços, assinados digitalmente com certificado digital, a fim de garantir a autoria, autenticidade, integridade e validade jurídica do documento digital. **2.2 - Nome Empresarial, Endereço e CNPJ da Unidade Gerenciada: Razão Social** - SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina. **Nome Fantasia** - Hospital Municipal Vereador José Storopoli - **Endereço** - Rua Francisco Fanganiello, nº 127 - Parque Novo Mundo - São Paulo - SP - CEP: 02181-160 - **CNPJ** - 61.699.567/0003-54. **3 - Principais Práticas Contábeis Utilizadas na Elaboração das Demonstrações:** Em todas as suas unidades os registros contábeis são realizados da maneira estabelecida pela matriz e são acatadas todas suas orientações. Face aos inúmeros conceitos aplicados quando da escrituração dos atos e fatos administrativos que deram origem aos Livros Diários, Razões e outros, divulgamos aqueles os quais julgamos mais relevantes conforme estabelece a norma (ITG 2002 (R1)) Entidades sem Finalidade de Lucros e suas alterações. O plano de contas adotado atende aos requisitos da Lei 11.638/2007. Segundo o manual do CFC, o plano de contas consiste em um conjunto de títulos, apresentados de forma coordenada e sistematizada, previamente definidos, nele traduzida a estrutura das contas a serem utilizadas de maneira uniforme para representar o estado patrimonial da entidade, e de suas variações, em um determinado período. Nesse sentido a função e o funcionamento das contas serão utilizados conforme a codificação do plano de contas. **3.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa:** Os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias.

	Saldo em R\$ 31/12/2023	Saldo em R\$ 31/12/2022
Caixa e Equivalentes de Caixa		
Caixa e Saldos em Bancos	524,11	948,59
Aplicação Financeira de Curto Prazo	23.645.493,45	1.325.305,68
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	23.646.017,56	1.326.254,27

Os recursos financeiros disponíveis para a unidade gerenciada são mantidos em conta corrente bancária oficial e representam em 31.12.2023 o montante de R\$ 524,11 (quinhentos e vinte e quatro reais e onze centavos), conforme demonstrado no quadro acima. Os recursos financeiros são controlados de acordo com a sua natureza (custeio e/ou investimento), permitindo a identificação por tipo de verba (municipal, estadual ou federal), assim como sua origem (identificação do instrumento contratual celebrado).

Distribuição dos Recursos

Financiadores - Por Natureza, Tipo de Verba e Origem dos Recursos	Saldo em R\$ 31.12.2023	Saldo em R\$ 31.12.2022
Custeio - Recurso Estadual / Municipal CG 006/2008 T.A 003/2009	23.646.017,56	1.326.254,27

Total de Recursos Disponíveis

23.646.017,56 1.326.254,27

3.1.1 - Aplicações Financeiras: As aplicações estão demonstradas pelo valor da aplicação acrescido dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do Balanço, com base no regime de competência. As aplicações são referenciadas como sendo com restrição, uma vez que os valores encontram-se, aplicados por força de contrato de gestão, cujo rendimento reverte em favor do contratante e não da SPDM. Para melhor visualização segue quadro demonstrativo:

Instituição Financeira	Tipo de Aplicação	Rentabilidade (A.A)	Saldo Em 31/12/2023
Banco Bradesco S/A	CDB / RDB	99% do CDI	19.508.730,70
Banco do Brasil	CDB / RDB	92% do CDI	3.039.734,82
Banco do Brasil	CDB / RDB	96% do CDI	1.001.680,00
Banco do Brasil	CDB / RDB	92% do CDI	95.347,93
Total			23.645.493,45

(*) a instituição mantém esforços para operar com as melhores taxas disponíveis na instituição financeira. **3.2 - Clientes e Outros Recebíveis:** A prática contábil adotada é pelo regime de competência para registro das mutações patrimoniais. Conforme NBC TG 07 (R2) Subvenções e Assistências Governamentais e ITG 2002 (R1) Entidade sem Finalidade de Lucros, a Entidade passou a constituir provisionamentos e outros valores a receber referentes às execuções de seus contratos de gestão, convênios e outros tipos de Assistências Governamentais para que quando do reconhecimento no resultado, não traça desequilíbrio entre receitas e despesas provisionadas. **3.2.1 - Valores em Negociação Contrato/Convênio:** Por conta da adoção na Norma NBC - ITG 2002 (R1) Entidade sem Finalidade de Lucros, os valores a receber e a realizar provenientes dos contratos de gestão ou convênios são registrados em contas de ativo e passivos correspondentes. Os resultados provenientes da aplicação desses recursos são totalmente revertidos em despesas, e consequentemente, tais despesas decorrente dos serviços de saúde podem exceder o orçamento inicial, de modo que o desequilíbrio econômico da unidade gerenciada seja reconhecido em conta de ativo para melhor evidência contábil. A instituição avalia anualmente a expectativa de recuperação de tais valores, considerando a necessidade de repactuar o plano de trabalho da unidade gerenciada, de modo a considerar possíveis baixas ou amortizações decorrentes do valor Déficitário desses projetos. Encontra-se registrado nesta conta o resultado de R\$ R\$ 18.072.959,24 (dezoito milhões setenta e dois mil novecentos e cinquenta e nove reais e vinte e quatro centavos), referente ao Contrato de Gestão nº 006/2008 Termo Aditivo 0003/2009, que vigorou do período de 01/01/2021 a 31/12/2022, conforme já evidenciado acima, por conta da adoção Norma NBC - ITG (R1) Entidade sem finalidade de Lucros.

3.3 - Créditos e Contas a Receber:

São as contas a receber que não se enquadram nos grupos de contas anteriores, sendo contas a curto prazo, normalmente não relacionadas com o objeto principal da Instituição. **3.3.1 - Antecipação de Férias:** A instituição efetua antecipação de férias conforme prevê a legislação Trabalhista (CLT), em seu artigo, Art. 145. O pagamento da remuneração das férias e, se for o caso, o do abono referido no art. 143, serão efetuados até 2 (dois) dias antes do início do respectivo período. **3.4 - Estoques:** Os estoques foram avaliados pelo custo médio de aquisição. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado e referem-se aos produtos e materiais médico-hospitalares, de conservação e consumo, higiene, lavanderia, gêneros alimentícios, equipamentos de proteção e materiais de terceiros até a data do balanço. O valor total escriturado em estoques no exercício de 2023 é de R\$ 5.699.687,63 (cinco milhões seiscentos e noventa e nove mil seiscentos e oitenta e sete reais e sessenta e três centavos). Existem outros materiais de terceiros que são mantidos nos estoques de maneira segregada, com controle interno específico e integram o rol de itens de terceiros em nosso poder, segue abaixo quadro com a composição dos respectivos valores:

Tipo	Valores em Reais 31.12.2023	31.12.2022
Materiais utilizados no setor de Nutrição	175.351,91	273.176,90
Materiais utilizados no setor de Farmácia	1.574.238,29	1.328.892,11
Materiais de Almoxxarifado	3.701.498,17	2.449.357,60
Materiais de Terceiros	248.599,26	115.089,00
Total	5.699.687,63	4.166.515,61

3.5 - Despesas Antecipadas:

Representam valores referentes a prêmios de seguro de imóvel, para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Entidade efetua contratação de seguros em valor considerado suficientemente para coberturas de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil da Continuidade. Os valores segurados são definidos pelos Administradores da Entidade em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso. **3.6 - Realizável a Longo Prazo - Depósitos Judiciais:** Os valores mantidos em depósito judicial estão amparados por processos trabalhistas e totalizam em 31.12.2023 R\$ 169.009,58 (cento e sessenta e nove mil e nove reais e cinquenta e oito centavos). **3.7 - Imobilizado:** Em linha com a atualização e reestruturação do Plano de Contas de 2023, as contas do ativo imobilizado da Instituição se apresentam com modificações em relação a estrutura encerrada no exercício 2022, porém, no entanto sem alterar o valor contábil dos ativos. **3.7.1 - Bens de Terceiros:** Este subgrupo de ativos é composto por bens oriundos de contratos de comodatos, locação e cessão de uso com empresas fornecedoras, os quais foram reconhecidos contabilmente em linha com art. 179, IV da Lei nº 6.404/1976. Também, são bens de terceiros os ativos adquiridos com recursos de convênios que definem que a concedente será o proprietário dos bens adquiridos. Isto é, o órgão público é que reconhece a propriedade do ativo, o concernente, apenas usufrui do uso do bem na sua atividade. Os bens de terceiros, no final do exercício 2023 foram reclassificados para as contas de Ativo e Passivo Compensado para uma melhor evidência dos ativos utilizados nas atividades, assim as contas de imobilizado de Bens de Terceiros nas contas Patrimoniais no final de 31/12/2023 estarão com saldos zero.

Demonstrativo da Movimentação do Imobilizado em 2023 - Bens de Terceiros

Descrição	Posição em 31/12/2022	Aquisição	Baixa	Posição em 31/12/2023
Imobilizado - Bens de Terceiros	10.317.787,54	786.774,61	0,00	11.104.562,15
Bens Móveis	10.317.787,54	786.774,61	0,00	11.104.562,15
Aparelhos Equipamentos Utensílios Médicos Odontológicos Laboratoriais	5.276.730,28	198.264,00	0,00	5.474.994,28
Equipamentos Processamento de Dados	717.182,32	58.553,82	0,00	775.736,14
Mobiliário em Geral	474.088,81	13.320,00	0,00	487.408,81
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	2.824.817,44	516.636,79	0,00	3.341.454,23
Aparelhos de Medição	5.366,79	0,00	0,00	5.366,79
Aparelhos e Equipamentos Comunicação	24.683,98	0,00	0,00	24.683,98
Aparelhos e Utensílios Domésticos	78.608,36	0,00	0,00	78.608,36
Máquinas e Equipamentos de Natureza INDL	74.021,52	0,00	0,00	74.021,52
Máquinas e Equipamentos Energéticos	4.472,75	0,00	0,00	4.472,75
Máquinas e Equipamentos Gráficos	3.717,52	0,00	0,00	3.717,52
Equip p/Audio Vídeo e Foto	41.821,28	0,00	0,00	41.821,28
Máquinas e Utensílios de Escritório	5.010,30	0,00	0,00	5.010,30
Máquinas Ferramentas e Utensílios de Oficina	27.266,19	0,00	0,00	27.266,19
Outros Materiais Permanentes	760.000,00	0,00	0,00	760.000,00
Total Imobilizado - Terceiros	10.317.787,54	786.774,61	0,00	11.104.562,15

3.7.2 - Ajuste de Vida Útil Econômica - Bens Móveis: A depreciação é calculada sobre o valor depreciable, utilizando-se o método linear e taxas anuais mencionadas nessa Nota Explicativa que levam em consideração o prazo de vida útil dos ativos. As benfeitorias em propriedades de terceiros são amortizadas na vigência dos contratos de locação. Em linha com a atualização e reestruturação do plano de contas no ano de 2023, as contas de depreciação do ativo imobilizado da Instituição se apresentam com modificações em relação a estrutura encerrada no exercício anterior, porém, no entanto sem modificar o valor contábil dos ativos.

Descrição	Posição em 31/12/2022	Baixa	Ajuste de Vida Útil	Posição em 31/12/2023	Taxas anuais médias de Ajustes %
Ajuste de vida útil de Bens de Terceiros	-6.552.512,27	0	0	-6.552.512,27	
Bens Móveis	-6.552.512,27	0	0	-6.552.512,27	
Aparelhos Equipamentos Utensílios Médicos Odontológicos Laboratoriais	-3.498.259,50	0	0	-3.498.259,50	10
Equipamentos Processamento de Dados	-631.746,28	0	0	-631.746,28	10
Mobiliário em Geral	-474.088,81	0	0	-474.088,81	20
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	-1.684.417,36	0	0	-1.684.417,36	10
Aparelhos de Medição	-5.366,79	0	0	-5.366,79	10
Aparelhos e Equipamentos Comunicação	-24.683,98	0	0	-24.683,98	10
Aparelhos e Utensílios Domésticos	-77.639,99	0	0	-77.639,99	10
Máquinas e Equipamentos de Natureza INdl	-74.021,52	0	0	-74.021,52	10
Máquinas e Equipamentos Energéticos	-4.472,75	0	0	-4.472,75	10
Máquinas e Equipamentos Gráficos	-3.717,52	0	0	-3.717,52	10
Equipamentos p/Audio vídeo e Foto	-41.821,28	0	0	-41.821,28	10
Máquinas e Utensílios de Escritório	-5.010,30	0	0	-5.010,30	10
Máquinas Ferramentas e Utensílios de Oficina	-27.266,19	0	0	-27.266,19	10
Total do Ajuste de Vida Útil Acumulada	-6.552.512,27	0	0	-6.552.512,27	

3.8 - Obrigações Trabalhistas: São compromissos legais relacionados a contratos, salários e condições de trabalho dos colaboradores, tais como Salários a Pagar, Férias e encargos, 13º Salário e encargos e Outras Obrigações. **3.8.1 - Salários a Pagar:** De acordo com o artigo 76 da CLT - Salário é a contraprestação mínima devida e paga diretamente pelo empregador a todo trabalhador, inclusive ao trabalhador rural, sem distinção de sexo, por dia normal de serviço. A instituição efetua o pagamento mensalmente das remunerações no quinto dia útil subsequente ao mês de competência. **3.8.2 - Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço. **3.8.3 - Empréstimos a Funcionários:** A Lei 10.820, de 17.12.2003, beneficiou os trabalhadores regidos pela Consolidação das Leis Trabalhistas (CLT), permitindo o desconto das parcelas relativas a empréstimos, financiamentos e operações de leasing na folha de pagamento desses empregados. A instituição oferece aos seus funcionários o crédito consignado junto ao Banco Bradesco, com desconto em folha. **3.9 - Obrigações Tributárias:** A obrigação tributária de acordo com o §1º do art. 113 do CTN, é aquela que surge com a ocorrência do fato gerador, tem por objeto o pagamento de tributo ou penalidade pecuniária e extingue-se juntamente com o crédito dela decorrente. Constituem as obrigações retidas na fonte de IRRF, INSS, ISS e PIS/COFINS/CSLL relativos aos valores relacionados aos prestadores de serviços contratados pela unidade gerenciada. **3.9.1 - Obrigações Previdenciárias:** Representam os valores devidos sobre a folha de pagamento e relativos ao cumprimento de recolhimentos de INSS, FGTS, IRRF sobre serviços de pessoal próprio em regime CLT, ISS sobre serviços prestados pessoa física autônomas etc. Com relação ao PIS a unidade gerenciada recebeu a imunidade através do Processo tributário Nº 2005.61.00.028522-4/SP, que suspendem a exigibilidade de recolhimento do PIS sobre a folha de pagamento a alíquota de 1%/mês. Dessa forma, a unidade gerenciada reconheceu os respectivos valores de Isenção e Restituição em suas Demonstrações Contábeis. **3.10 - Fornecedores e Prestadores de Serviços:** As obrigações com fornecedores são reconhecidas pelo seu custo de aquisição, de acordo com os valores praticados no mercado interno. São registrados pelo valor de notas fiscais ou faturas provenientes da compra de materiais, medicamentos e demais itens de consumo. O prazo médio de pagamento dos fornecedores é de aproximadamente 90 dias. As obrigações com Prestadores de Serviços nacionais representam a contratação de serviços de terceiros pessoa física e jurídica pela instituição, em sua grande parte relacionados à prestação de serviços médicos, serviços gerais, limpeza, vigilância e segurança, manutenções preventivas, consultoria e auditoria, serviços de remoções etc. **3.11 - Subvenções e Parcerias a Realizar:** De acordo com a Norma NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais 15A e ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, item 11 e 12, a SPDM passou a adotar a sistemática de contabilização dos valores mantidos no Contrato de Gestão/Convênios com o poder público, de forma a evidenciar os valores previstos a serem realizados, durante a execução do contrato, na execução da atividade operacional. **3.12 - Contas a Pagar:** Referem-se a outras obrigações que num primeiro instante não se encaixam nas demais nomenclaturas do plano de contas da Instituição. **3.13 - Outras Obrigações com Terceiros:** Os valores evidenciados em outras contas a pagar referem-se a outras obrigações que num primeiro instante não se encaixam nas demais nomenclaturas do plano de contas da Instituição, ou ainda, aqueles valores não usuais a atividade principal da instituição. **3.13.1 - Materiais Consignados:** Materiais de terceiros são mantidos nos estoques de maneira segregada, com controle interno específico e integram o rol de itens de terceiros em nosso poder. (vide Nota 3.4). **3.13.2 - Parcelamento FGTS:** Refere-se a parcelamentos de FGTS da qual o HMVJS reconheceu a dívida e através de um Termo de Confissão de Dívida junto a Caixa Econômica Federal com base na Lei 11.345/06, assinado em 23.11.2007 a SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, vem recolhendo mensalmente os valores reconhecidos neste Termo, do qual o período compreendido é de 11/1998 a 05/2004. Esses valores estão informados nas Demonstrações Financeiras da Instituição, apropriando-se em Curto Prazo e Longo Prazo, de acordo com a NBC T3.3, Resolução CFC 686/90. Em 2023, o valor reconhecido foi de R\$ 1.261.766,02 (um milhão duzentos e sessenta e um mil setecentos e sessenta e seis reais e dois centavos). **3.13.3 - Programa de Parcelamento PMSP:** A unidade gerenciada aderiu em 2015 ao PAT (Programa Administrativo de Débitos Tributários) e PPI (Programa de Parcelamento Incentivado) programas de incentivo da PMSP (Prefeitura Municipal de São Paulo), renegociou seu saldo devedor referente a TRSS (Taxa de Resíduos Sólidos de Saúde) em 120 parcelas respectivamente, com correção com base na Taxa Selic, saldo este pertinente ao período de 2011 a 2015, esses valores estão informados nas Demonstrações Financeiras da Instituição, apropriando-se em Curto Prazo e Longo Prazo, de acordo com a NBC T3.3, Resolução CFC 686/90. **3.14 - Estimativas Contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e no registro de determinados valores que sejam registrados por estimativa, as quais são estabelecidas com o uso de premissas e pressupostos em relação a eventos futuros. Itens significativos registrados com base em estimativas contábeis incluem as provisões para ajuste dos ativos ao valor de realização ou recuperação, as provisões para indenizações e provisões para perdas em geral. No caso da Provisão de Férias e Encargos, foram provisionados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço. A liquidação das transações registradas com base em estimativas poderá resultar em valores divergentes devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Entidade revisa periodicamente as estimativas e premissas. **3.15 - Provisões Oriundas de Contingências Ativas e Passivas:** Em atendimento ao Princípio do Conservadorismo (Prudência), as contingências ativas não devem ser contabilizadas enquanto não estiverem efetivamente asseguradas a sua obtenção em decisão final para a qual não caibam mais quaisquer recursos. Mesmo nas situações em que a probabilidade de seja favorável, isto não é suficiente para dar base ao reconhecimento do ganho contingente, uma vez que esta não assegura uma decisão final favorável à instituição. Em 2023, possuímos contingências Cíveis Ativas, no va-

lor de R\$ 82.854,03 (Oitenta e Dois Mil, Oitocentos e Cinquenta e Quatro Reais e Três Centavos). Os conceitos aplicados para fins de constituição de Contingências além dos conceitos estabelecidos para classificação dos processos de ações em "provável", "possível" e "remota", no que se refere ao ponto de vista contábil, se encontram em conformidade com o estabelecido na NBC TG 25 (R2) Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. As ações cíveis têm por origem, independente do mérito, tanto casos de supostos erros médicos, indenizatórias, quanto processo administrativo e cobranças propostas por fornecedores. Para processos em que a possibilidade de perda em 31.12.2023 foi avaliada como provável, foi constituída a provisão nas contas de passivo. O montante para o mesmo tipo de ação cível, onde a possibilidade de perda foi avaliada como "possível", o valor apurado foi de R\$ 8.069.324,43 (oito milhões sessenta e nove mil trezentos e vinte e quatro reais e quarenta e três centavos), não havendo nenhum processo com a possibilidade de perda avaliada como "remota". Em 2023 a Unidade Gerenciada acumulou passivos resultantes de reclamações trabalhistas. Aquelas cuja probabilidade de perda foi avaliada como "provável" se encontram devidamente provisionadas no balanço (Passivo) na rubrica de Contingências Trabalhistas. Para ações em que a possibilidade de perda foi avaliada como "possível", o montante chegou a R\$ 4.224.616,49 (quatro milhões duzentos e vinte e quatro mil seiscentos e dezesseis reais e quarenta e nove centavos), não havendo nenhum processo com a possibilidade de perda avaliada como "remota".

Passivo Contingência - 2023

Cível			Trabalhista		
Provável	Possível	Remota	Provável	Possível	Remota
1.965.076,00	8.069.324,43	510.000,00	0,00	4.224.616,49	0,00

3.16 - Outros Ativos e Passivos

Correspondem a valores a receber e/ou a pagar, registrados pelo valor da realização e/ou exigibilidade na data do balanço, sendo que, na sua grande maioria, estes valores encontram-se acrescidos de encargos contratuais e juros. Os valores referentes a passivos com fornecedores encontram-se com valores históricos, com exceção feita àqueles que resultam de demandas judiciais cujo valor encontra-se conforme decisão judicial. **4 - Origem e Aplicação dos Recursos:** As receitas, inclusive as doações, subvenções, contribuições, bem como as despesas, são registradas pelo regime de competência. As receitas da Entidade são apuradas através de comprovantes, avisos bancários, recibos e outros, como também suas despesas são apuradas através de Notas Fiscais e Recibos, em conformidade com as exigências legais fiscais. **4.1 - Das Receitas Operacionais:** Os recursos públicos obtidos através de contratos de gestão ou convênios são de uso restrito para custeio e/ou investimento das atividades operacionais. As receitas operacionais da instituição são aplicadas na atividade operacional e são reconhecidas pelo regime de competência, de acordo com a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais Item 12, onde a subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, sempre levando em consideração a Prevalência da Essência sobre a Forma, no reconhecimento de contratos ou convênios. **4.2 - Outras Receitas:** Estes se referem a outras entradas tais como venda de Vale Refeição, Venda de Materiais Reciclados. **4.3 - Rendimentos s/ Aplicação Financeiras - Receitas Financeiras Com Restrição:** Os recursos provenientes de convênios e contratos públicos, são eventualmente mantidos em conta de aplicação financeira, enquanto não utilizados para o custeio da unidade gerenciada. Os rendimentos sobre aplicações financeiras são reconhecidos como Receitas Financeiras no Resultado da Entidade, e transferidos para a conta de Passivo denominada "Convênios/Contratos Públicos à Realizar", em conformidade com o Item 29 da NBC TG 07 (R2) Subvenção e Assistência Governamental. Em 2023 tais valores representam o montante de R\$ 2.053.435,96 (dois milhões cinquenta e três mil quatrocentos e trinta e cinco reais e novecentos e cinquenta centavos). **4.4 - Doações:** No exercício de 2023 a unidade gerenciada recebeu o valor total de R\$ 3.333.152,80 (três milhões trezentos e trinta e três mil cento e cinquenta e dois reais e oitenta centavos) a título de doações em mercadorias, medicamentos. Em agosto de 2023 houve doação de insumos hospitalares pela SMS, oriundos da Unidade Lydia Storopoli, no montante de R\$ 1.867.422,51 (um milhão oitocentos e sessenta e sete mil quatrocentos e vinte e dois reais e cinquenta e um centavos). **4.5 - Custos e Despesas Operacionais:** Os custos e despesas operacionais estão relacionados aos setores produtivos e administrativos da instituição e foram classificados de acordo com a estrutura e parametrização do sistema da SPDM. As despesas operacionais estão relacionadas aos valores referentes aos setores administrativos e de apoio à instituição e foram segregados e classificados de acordo com esta estrutura, parametrizada no sistema da SPDM. **4.6 - Auxílios, Subvenções e ou Convênios Públicos:** São recursos financeiros provenientes de contratos de gestão, convênios ou outros instrumentos firmados com órgãos governamentais, e que tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, conforme contrato, o HMVJS presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades. A Entidade, para a contabilização de todos seus tipos de Assistências Governamentais atende à NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais na qual uma Assistência Governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas às condições da Norma. Todos os tipos de Assistência Governamental não podem ser creditados diretamente no patrimônio líquido. Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita na demonstração do resultado, a contrapartida da Assistência governamental registrada no ativo é feita em conta específica do passivo.

continua...

...continuação

On-tinuação No exercício de 2023, o HMVJS reconteceu recursos da NTCCS-SMS/PMSP conforme quadro abaixo:

CNPJ nº 61.699.567/0003-54	Natureza e Tipo de Verba	Valor Global (R\$)
Contrato de Gestão 006/2008		
T.A 003/2009 T.A 89/2022	Custeio - Municipal	1.469.148,00
Contrato de Gestão 006/2008		
T.A 003/2009 T.A 90/2023	Custeio - Municipal	46.908.334,50
Contrato de Gestão 006/2008		
T.A 003/2009 T.A 90/2023	Custeio - Federal	5.834.266,50
Contrato de Gestão 006/2008		
T.A 003/2009 T.A 91/2023	Custeio - Municipal	138.241.369,28
Contrato de Gestão 006/2008		
NT.A 003/2009 T.A 91/2023	Custeio - Federal	26.408.162,51
Contrato de Gestão 006/2008		
T.A 003/2009 T.A 92/2023	Investimento Federal	1.000.000,00

Total 219.861.280,79

5 - Patrimônio Líquido: Conforme esclarecido em balanços anteriores, de acordo com apurado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de 2.012, e descrito em notas explicativas dos anos, a SPDM procedeu a ajustes necessários para se adequar ao que estabelecem a NBC TG 07 (R2) Subvenção e Assistência Governamentais, no que se refere ao reconhecimento dos recursos com restrição originários de contratos de gestão, convênios públicos e outros tipos de Assistência Governamental. O patrimônio líquido atualmente não apresenta valores, em virtude de aplicação do que estabelece a Norma ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, que enquanto não atendido os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da Assistência Governamental de Contribuição para Custeio e Investimento deve ser em conta específica do Passivo, de forma que o resultado será sempre "zero". O Patrimônio Líquido à Descoberto (Negativo) em 31 de dezembro de 2023, se refere ao saldo acumulado de ajustes ou déficits operacionais de exercícios anteriores, e totalizam -R\$ 22.127.712,25 (vinte e dois milhões cento e vinte e sete mil setecentos e doze reais e vinte e cinco centavos negativo). Portanto, não ocorreram movimentações na DMPL - Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido no período compreendido entre 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, respectivamente. **6 - Resultado Operacional - Subvenção:** Em face à adoção da Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, a 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 (Item 12). Portanto, a apuração do resultado do exercício reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido representa "zero". A apuração do resultado, se não aplicada a norma, seria composto de Receitas obtidas através dos contratos e convênios públicos na ordem de R\$ 219.881.791,00 (duzentos e dezenove milhões oitocentos e oitenta e um mil setecentos e noventa e um reais); acrescidos de Outras Receitas no valor de R\$ 5.550.885,51 (cinco milhões quinhentos e cinquenta mil oitocentos e oitenta e cinco reais e cinquenta e um centavos); e deduzidas das Despesas e Custos Operacionais na ordem de R\$ 204.723.353,67 (duzentos e quatro milhões setecentos e vinte e três mil trezentos e cinquenta e três reais e sessenta e sete centavos); encerrando o exercício com um resultado Superavitário no valor de R\$ 20.709.322,84 (vinte milhões setecentos e nove mil trezentos e vinte e dois reais e oitenta e quatro centavos).

7 - Disposições da Lei Complementar 187 de Dezembro de 2021: Por ser Entidade Filantrópica com atividade preponderante na área da saúde, a SPDM, em conformidade ao estabelecido na Lei Complementar 187/2021, tem por obrigação ofertar à população carente sem distinção de etnia, sexo, credo ou religião, a prestação de todos os seus serviços aos clientes do SUS no percentual mínimo de sessenta por cento, e comprovar, anualmente, a prestação dos serviços de que trata, com base no somatório das internações realizadas e dos atendimentos ambulatoriais prestados. I - Prestar serviços ao SUS; II - prestar serviços gratuitos; III - atuar na promoção à saúde; IV - ser de reconhecida excelência e realizar projetos de apoio ao desenvolvimento institucional do SUS; e ainda (Artigo 9º): I - celebrar contrato, convênio ou instrumento congêneros com o gestor do SUS; e II - comprovar, anualmente, a prestação de seus serviços ao SUS no percentual mínimo de 60% (sessenta por cento), com base nas internações e nos atendimentos ambulatoriais realizados. Podendo ainda (§ 3º para fins do disposto no § 2º deste artigo), no conjunto de estabelecimentos de saúde da pessoa jurídica, poderá ser incorporado estabelecimento vinculado em decorrência de contrato de gestão, no limite de 10% (dez por cento) dos seus serviços. A entidade de saúde, deverá informar obrigatoriamente, na forma estabelecida em regulamento (Artigo 10º): I - a totalidade das internações e dos atendimentos ambulatoriais realizados para os pacientes não usuários do SUS; e II - a totalidade das internações e dos atendimentos ambulatoriais realizados para os pacientes usuários do SUS.

Prof. Dr. Ronaldo Ramos Laranjeira
Diretor - Presidente da SPDM

Dr. Luís Fernando Paes Leme
Diretor Técnico

Gabriele dos Santos Cardoso
Contadora - CRC 1SP314744/O-07

Relatório dos Auditores Independentes

Opinião sobre as demonstrações contábeis: Examinamos as demonstrações contábeis da SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento Da Medicina (Hospital Municipal Vereador José Storopoli) que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa 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 contábeis". 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. **Ênfase: Patrimônio líquido negativo e insuficiência de capital circulante líquido:** Devido ao Hospital ter apresentado ajustes ou déficits operacionais acumulados em período anteriores resultou na existência de um "Patrimônio Líquido Negativo" e ainda, índice negativo no CCL - Capital Circulante Líquido. As Demonstrações Contábeis mencionadas no primeiro parágrafo acima foram preparadas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da entidade. Nossa opinião não está ressaltada em relação a esse assunto. **Outros assuntos: Demonstração do valor adicionado:** Examinamos também, a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, como informação suplementar pelas IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida aos mesmos

O HMVJS, apresentou em 2023 nesta unidade a seguinte produção:

Produção - 2023

Linha de Atendimento	SUS
Internações	
Saída Hospitalar	12.766
Nº de paciente dia	74.470
Nº de Cirurgias	4.945
Nº de Partos	1.547
Diárias de UTI - Total	3.261
Internação/Atendimento Domiciliar	12.677
Pronto Socorro/Pronto Atendimento (Urgência/Emergência)	

8 - Relatórios de Execução do Contrato de Gestão

Relatório de Execução do Contrato de Gestão - 2023

Linha de Contratação	1º Semestre		2º Semestre		Total	
	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado
Internações						
Saídas Hospitalares - Total	5.310	6.782	5.310	6.621	10.620	13.403
Pronto Socorro / Pronto Atendimento (Urgência/Emergência)						
Consulta / Atendimento de Urgência (PS)	90.000	93.104	90.000	85.272	180.000	178.376
Atendimento Ambulatorial						
Consulta Médica - Total	11.400	11.319	11.400	11.310	22.800	22.629
Cirurgia Ambulatorial (CMA) - Total	600	0	600	0	1.200	0
HD/Cirurgia Eletiva Total	1.800	1.956	1.200	1.364	2.700	3.320
SADT Externo - Total	3.480	3.381	3.480	3.169	6.960	6.550
Atendimento Domiciliar	1.080	1.088	1.080	1.146	2.160	2.234

Fonte: Indicador Contratado x Realizado Hospitalar 2023

Relatório de Execução Orçamentária - Exercício 2023

Receitas	Custeio	Investimento
Repasses do Contrato / Convênio	218.881.791,00	1.000.000,00
Receitas Financeiras e Outras Receitas	5.550.885,51	-
Total das Receitas	224.432.676,51	1.000.000,00
Despesas	Custeio	Investimento
Despesas com Pessoal	131.450.732,91	-
Despesas com Materiais, Serviços e Outras Despesas	73.272.620,76	-
Total das Despesas	204.723.353,67	-

9 - Imunidade e Contribuições Sociais Usufruídas: A Instituição teve o seu Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS-Saúde), deferido conforme Portaria SAS/MS nº 1.893, de 07 de dezembro de 2016, publicada no Diário Oficial da União em 08/12/2016, com validade de 01/01/2015 à 31/12/2017, fazendo jus ao direito de usufruir da imunidade do pagamento das Contribuições Sociais, relativas a Cota Patronal e Outra Entidades (Terceiros). Em 30 de outubro de 2017, a Entidade protocolou, tempestivamente, junto ao Ministério da Saúde, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2018 a 31/12/2020, conforme processo SIPAR nº 25000.463598/2017-21, o qual ainda aguarda deferimento pelo Ministério. Em 15 de dezembro de 2020, a Entidade protocolou, tempestivamente, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2021 a 31/12/2023, conforme processo SIPAR nº 25000.177286/2020-01, o qual aguarda o deferimento pelo Ministério da Saúde. Em 04 de dezembro de 2023, a Entidade protocolou, tempestivamente, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2024 a 31/12/2026, conforme processo SIPAR nº 25000.181713/2023-91, o qual aguarda, também, o deferimento pelo Ministério da Saúde. Em 16 de dezembro de 2021, foi publicado no diário oficial da União a Lei Complementar Nº 187, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes. Em face da transição para a Lei complementar, a Portaria 834 de 26/04/2016 apesar de vigente não faz menção a tal lei, assim como, se tem uma ausência de uma nova portaria até a presente data. Entretanto, no intuito de minimizar possíveis riscos, a Entidade vem cumprindo com o estabelecido na portaria 834/16 a qual dispõe sobre o processo de Certificação das Entidades Beneficentes de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS-SAÚDE) e traz, em seu artigo 30, a obrigatoriedade de constar na Demonstração do Resultado (DRE) o valor do benefício fiscal usufruído (inciso VIII alínea "d") e, nas Notas Explicativas, o valor dos benefícios fiscais usufruídos (inciso IX alínea "d"). Por se tratar de uma Entidade Beneficente de Assistência Social, portadora do CEBAS- Saúde, a SPDM possui imunidade da COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) sobre as receitas relativas às atividades próprias, conforme disposto no artigo 14, Inciso X, da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001. A partir do exercício de 2.019, com o êxito da ação referente ao reconhecimento da imunidade tributária com relação ao recolhimento do PIS, a Entidade passou a reconhecer em sua Demonstração do Resultado (DRE), o valor do benefício fiscal usufruído referente ao PIS sobre a folha de pagamento. Desta forma, para continuar cumprindo o estabelecido em portaria, a Entidade continua reconhecendo na DRE as imunidades usufruídas (COFINS, PIS sobre a folha de pagamento e INSS Patronal sobre a folha de pagamentos sobre serviços próprios e de terceiros Pessoa Física). Os montantes das imunidades usufruídas durante o exercício de 2.023 se encontram registrados em conta específica de receita e despesa que totalizou R\$ 41.230.007,56 (quarenta e um milhões duzentos e trinta mil e sete reais e cinquenta e seis centavos).

9.1 - Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre a folha de pagamento de empregados: Conforme descrito no item 9 - Contribuições Sociais, face à sua condição de Entidade Filantrópica garantida nos

Linha de Atendimento	SUS
Consulta/Atendimento de Urgência (PS/PA)	286.872
Atendimento Ambulatorial - Total	
Consulta Médica	24.070
Atendimento Não-Médico	302.075
HD/Cirurgia Ambulatorial	2.432
SADT - Total	1.035.504

Fonte: Sistema de Informações Ambulatoriais SAI-SUS/

Fonte: SESP/SIH-SUS - Sistema de Informações Hospitalares do SUS

termos da Lei complementar 187/2021, a Entidade usufruiu no exercício de 2023, da imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre a folha de pagamento de empregados a qual se encontra registrada em conta específica montante de R\$ 31.255.812,81 (trinta e um milhões duzentos e cinquenta e cinco mil oitocentos e doze reais e oitenta e cinco centavos). Em 2022, a referida imunidade, que também se encontra registrado em conta específica de receita, totalizou R\$ 28.272.480,37 (vinte e oito milhões duzentos e setenta e dois mil quatrocentos e oitenta reais e trinta e sete centavos). **9.2 - Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre a folha de pagamento de terceiros:** Conforme descrito no item 9 - Contribuições Sociais, face à sua condição de Entidade Filantrópica garantida nos termos da Lei complementar 187/2021, a Entidade usufruiu no exercício de 2023, da imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre a folha de pagamento de terceiros a qual se encontra registrada em conta específica montante de R\$ 2.832.244,88 (dois milhões oitocentos e trinta e dois mil duzentos e quarenta e quatro reais e oitenta e oito centavos). Em 2022, a referida imunidade, que também se encontra registrado em conta específica de receita, totalizou R\$ 3.008.094,41 (três milhões oito mil e noventa e quatro reais e quarenta e um centavos). **9.3 - Imunidade da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS):** A imunidade da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) está baseada na condição filantrópica da Entidade. Conforme classificação em conta específica o montante no exercício 2023 foi de R\$ 6.005.521,13 (seis milhões cinco mil quinhentos e vinte e um reais e treze centavos). Tomando-se por base os recursos recebidos em 2022, esse montante foi de R\$ 5.400.727,63 (cinco milhões quatrocentos mil setecentos e vinte e sete reais e sessenta e três centavos). **9.4 - Imunidade PIS s/ Folha de Pagamento:** A Entidade usufruiu da imunidade da Programa Integração Social (PIS) sobre a folha no ano de 2023 no valor de R\$ 1.136.428,74 (um milhão cento e trinta e seis mil quatrocentos e vinte e oito reais e setenta e quatro centavos). Em 2022, R\$ 1.022.879,29 (um milhão vinte e dois mil oitocentos e setenta e nove reais e vinte e nove centavos). **10 - Trabalho Voluntário:** Em 02/09/2015 o Conselho Federal de Contabilidade publicou a revisão da Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros, norma que regulamenta a contabilidade das entidades do Terceiro Setor. Dentre as alterações realizadas na ITG 2002 (R1) Entidade sem Finalidade de Lucros encontra-se a que estabelece que o trabalho dos integrantes da administração das entidades deve ser incluído como trabalho voluntário. Desta forma, conforme item 19, a Entidade reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e talento uma importante participação em várias ações realizadas pela entidade. Tomando como base o valor médio da hora multiplicado pelo número de horas chegou-se ao montante devido no mês, o qual foi dividido de maneira simples pelo número de unidades ativas no período. A Entidade possui dois tipos de trabalho voluntário sendo um dos dirigentes estatutários e outros tipos de voluntariado. Para os demais trabalhos voluntários a valorização é feita pelo valor da hora da categoria a que pertence o voluntário. Em 2023, o trabalho voluntário estatutário representou R\$ 2.210,04 (dois mil duzentos e dez reais e quatro centavos); em 2022 estes valores foram de R\$ 2.215,21 (dois mil duzentos e quinze reais e vinte e um centavos), enquanto os outros trabalhos voluntários em 2023 totalizaram R\$ 9.866,24 (nove mil oitocentos e sessenta e seis reais e vinte e quatro centavos). Em 2022 estes os valores apurados foram de R\$ 8.040,29 (oito mil e quarenta reais e vinte e nove centavos). **11 - Exercício Social:** Conforme estabelece o art. 41 do Estatuto Social da Instituição, o exercício social coincide com o ano civil, iniciando-se em 1º de janeiro e encerrando-se em 31 de dezembro de cada ano.

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

mentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade. • 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 uma 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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamos com os responsáveis pela governança 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 - SP, 03 de abril de 2024.

AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS
CRC/SP 2SP 024298/O-3

Ivan Roberto dos Santos Pinto Júnior
Contador CRC/RS 058.252/O-1 - CVM 7.710/04 - CNAI-RS-718