

**COMUNICADO**

Em conformidade com a Lei Complementar nº 846, de 04-6-1998  
 Balanço Patrimonial - Ambulatório Médico de Especialidades Jardim dos Prados - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina - SPDM

**SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina  
 Ambulatório Médico de Especialidades (AME) Jardim dos Prados**

CNPJ: 61.699.567/0096-53

**Nota da Administração**

Em complemento às Demonstrações Contábeis Consolidadas da S.P.D.M - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, estamos publicando as Demonstrações Contábeis Individuais da Unidade Gerenciada: **SPDM - Ambulatório Médico de Especialidades (AME) Jardim dos Prados**. 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			Comparativo das Demonstrações dos Resultados dos Períodos Exercícios encerrados em 31 de dezembro - Valores em Reais			Comparativo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa Exercícios encerrados em 31 de dezembro - Valores em Reais		
	2023	2022		2023	2022		2023	2022
<b>Ativo Circulante</b>	<b>20.638.009,72</b>	<b>19.430.833,28</b>	<b>(=) Receita Bruta de Serviços</b>	<b>22.942.990,66</b>	<b>22.030.448,31</b>	<b>Fluxo de Caixa das Atividades</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saúde</b>	<b>20.638.009,72</b>	<b>19.430.833,28</b>	<b>Saúde</b>	<b>22.942.990,66</b>	<b>22.030.448,31</b>	Supéravit / Déficit do Exercício / Período	0,00	0,00
Caixa e Equivalentes de Caixa (Nota 3.1)	583.604,39	277.652,03	Subvenções Saúde (Nota 4.1)	19.939.743,32	19.212.893,12	<b>Ajustes p/ Conciliar o Resultado as Disponibilidades Geradas Atividades Operacionais</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Clientes e Outros Recebíveis (Nota 3.2)	19.713.876,00	18.807.360,00	Estrutura SPDM Saúde	113.190,25	109.938,08	Depreciação e Amortização.	0,00	0,00
Créditos e Contas a Receber (Nota 3.3)	76.522,15	27.816,64	Receitas da Imunidade e do Trabalho Voluntário Saúde (Nota 9)	2.869.607,46	2.688.205,20	Resultado Venda/Baixa Ativos e Passivos	0,00	0,00
Estoque (Nota 3.4)	263.800,51	317.397,64	Doações Saúde (Nota 4.2)	1.235,35	177,00	Ajuste Contas Patrimônio Líquido	0,00	0,00
Despesas Antecipadas (Nota 3.5)	206,67	606,97	Receitas Gerais Saúde	19.214,28	19.234,91	<b>Varições Ativos e Passivos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>5.000,00</b>	<b>13.877.360,55</b>	<b>Receita Líquida</b>	<b>22.942.990,66</b>	<b>22.030.448,31</b>	(+) Redução Contas a Receber	12.182.729,28	17.005.746,72
<b>Saúde</b>	<b>5.000,00</b>	<b>13.877.360,55</b>	<b>Custos (Nota 4.3)</b>	<b>-16.895.238,26</b>	<b>-15.463.821,11</b>	(+) Redução Outros Créditos	(48.705,51)	49.928,25
Realizável a Longo Prazo (Nota 3.6)	5.000,00	13.094.245,28	<b>Saúde</b>	<b>-16.895.238,26</b>	<b>-15.463.821,11</b>	(+) Redução Despesas Antecipadas	400,30	27,98
Imobilizado (Nota 3.7)	0,00	783.115,27	Custos com Pessoal Saúde	-6.751.062,10	-5.963.047,91	(+) Redução Estoques	55.643,40	3.508,00
<b>Total do Ativo</b>	<b>20.643.009,72</b>	<b>33.308.193,83</b>	Custos com Pessoas sem Vínculo Empregatício Saúde	-230.157,07	-224.932,78	Aumento (-) Fornecedores	(854.662,06)	528.798,25
<b>Passivo Circulante</b>	<b>20.466.609,72</b>	<b>19.435.833,28</b>	Custos Administrativos Saúde	-7.758.858,07	-7.127.537,60	Aumento (-) Doações e Subvenções / Contratos	(11.433.488,39)	(17.801.003,90)
<b>Saúde</b>	<b>20.466.609,72</b>	<b>19.435.833,28</b>	Custos com Mercadorias e Materiais Saúde	-495.923,56	-599.108,24	Aumento (-) Contas a Pagar e Provisões	404.035,34	348.720,62
Obrigações Trabalhistas (Nota 3.8)	1.439.680,74	1.492.964,04	Imunidade e Trabalho Voluntário Saúde (Nota 9)	-1.659.237,46	-1.549.194,58	Aumento (-) Bens de Terceiros	(783.115,27)	(228.790,45)
Obrigações Tributárias e Previdenciárias (Nota 3.9)	347.748,34	366.220,39	<b>Despesas (Nota 4.3)</b>	<b>-6.047.752,40</b>	<b>-6.566.627,20</b>	Aumento (-) Passivo Arrendamento	0,00	0,00
Fornecedores e Prestadores de Serviços (Nota 3.10)	848.229,49	1.702.891,55	<b>Saúde</b>	<b>-6.047.752,40</b>	<b>-6.566.627,20</b>	<b>Caixa Líquido Consumido pelas Atividades Operacionais</b>	<b>(477.162,91)</b>	<b>(93.064,53)</b>
Subvenções e Parcerias a Realizar (Nota 3.11)	17.370.810,01	15.715.053,12	Despesas com Pessoal Saúde	-2.733.990,23	-2.913.141,94	<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contas a Pagar (Nota 3.12)	344.320,35	44.929,66	Despesas Administrativas Saúde	-2.018.589,36	-2.418.806,83	(+) Recebimento Pela Venda de Ativo Imobilizado	0,00	0,00
Outras Obrigações com Terceiros (Nota 3.4.1)	115.820,79	113.774,52	Despesas com Mercadorias e Materiais Saúde	-54.526,89	-63.345,11	(-) Aquisições de Imobilizado	0,00	0,00
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>176.400,00</b>	<b>13.872.360,55</b>	Imunidade e Trabalho Voluntário Saúde	-1.210.370,00	-1.139.010,62	(-) Adição de Bens de Terceiros	783.115,27	228.790,45
<b>Saúde</b>	<b>176.400,00</b>	<b>13.872.360,55</b>	Despesas Financeiras e Tributárias Saúde	-30.275,92	-32.322,70	(-) Adição de Bens Intangíveis	0,00	0,00
Subvenções e Parcerias a Realizar (Nota 3.11)	0,00	13.089.245,28	*As Notas Explicativas são Parte Integrante das Demonstrações Contábeis.			(-) Direito de Uso	0,00	0,00
Provisões Oriundas de Contingências (Nota 3.14)	176.400,00	0,00	Razão), no qual transcrevemos: a) Não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título (art. 39º do Estatuto Social); b) Aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais (art. 39º do Estatuto Social); c) Mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão os quais elaborados pelo Conselho Administrativo (art. 23, XXV do Estatuto Social), são submetidos à análise de resultados e aprovação pelo Conselho Fiscal (art. 32, I do Estatuto Social) e Assembleia Geral dos Associados (art. 16 VI do Estatuto Social). <b>1.2 - Imunidade Tributária e característica da Imunidade:</b> A SPDM também se enquadra no conceito de imunidade das Contribuições Sociais, nos termos da lei, por tratar-se de instituição privada, sem fins lucrativos e econômicos, com atuação preponderante na área da saúde, conforme previsto nos artigos 12 e 15 da Lei nº 9.532/97, combinados com a Lei Complementar nº 187, de 16 de Dezembro de 2021, reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social. <b>1.3 - Requisitos para manutenção da Imunidade Tributária:</b> A Lei complementar 187/2021, regulamentada pelo Decreto nº 11.791, de 21 de novembro 2023, em seus arts. 3º e 4º estabelece que farão jus à imunidade de que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal as entidades beneficentes que atuam nas áreas da saúde, da educação e da assistência social, certificadas nos termos desta lei complementar, e que, atendam, cumulativamente, aos seguintes requisitos: I - não percebam seus dirigentes estatutários, conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, das funções ou das atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos; II - apliquem suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais; III - apresentem certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS); IV - mantenham escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor; V - não distribuam a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no § 7º do art. 195 da Constituição Federal; VI - conservem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial; VII - apresentem as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006; e VIII - prevejam, em seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou a entidades públicas. § 1º A exigência a que se refere o inciso I do caput deste artigo não impede: I - a remuneração aos dirigentes não estatutários; e II - a remuneração aos dirigentes estatutários, desde que recebam remuneração inferior, em seu valor bruto, a 70% (setenta por cento) do limite estabelecido para a remuneração de servidores do Poder Executivo federal, obedecidas as seguintes condições: a) nenhum dirigente remunerado poderá ser cônjuge ou parente até o terceiro grau, inclusive afim, de instituidores, de associados, de dirigentes, de conselheiros, de benfeitores ou equivalentes da entidade de que trata o caput deste artigo; e b) o total pago a título de remuneração para dirigentes pelo exercício das atribuições estatutárias deverá ser inferior a 5 (cinco) vezes o valor correspondente ao limite individual estabelecido para a remuneração dos servidores do Poder Executivo federal. § 2º O valor das remunerações de que trata o § 1º deste artigo deverá respeitar como limite máximo os valores praticados pelo mercado na região correspondente à sua área de atuação 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 beneficente, 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. <b>2 - Apresentações das Demonstrações Contábeis:</b> 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 Governamental, que trata da contabilização e divulgação de subvenção governamental; e ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros					

**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 no município de sua sede, respectivamente pelos decretos nºs 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 consolidada, 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 Ambulatório Médico de Especialidades Jardim dos Prados foi inaugurado em 30 de outubro de 2001, na época, vinculado ao Hospital Geral de Pedreira. Em janeiro de 2010, por meio do Decreto Lei nº 55.117 de 03 de dezembro de 2009 do Governo do Estado de São Paulo, a unidade passou a ser um Ambulatório Médico de Especialidade (AME), com foco no atendimento assistencial na área de consultas ambulatoriais especializadas, na realização de exames de apoio diagnósticos e cirurgias ambulatoriais a pacientes do Sistema Único de Saúde - SUS. A partir da Resolução SS - 70 de 05 de agosto de 2019 a SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina participa do chamamento público, firma Contrato de Gestão Processo SPDOC nº 1860033/2019 com o Estado de São Paulo, por intermédio da Secretaria de Estado da Saúde, e após transição realizada com a OSS anterior, assume a gestão do Ambulatório Médico de Especialidades Jardim dos Prados em 01 de janeiro de 2020, e tem por objeto a operacionalização da gestão e execução das atividades e serviços de saúde em conformidade com os Anexos que integram o instrumento. O contrato de gestão possui vigência até 31/12/2024, com valor global estimado de R\$ 88.645.533,60 (Oitenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e trinta e três reais, e sessenta centavos), a conta do Programa de Trabalho 10.302.0930.4852.0000, do código de despesa nº 335085, do orçamento em vigor. No exercício de 2023 a unidade recebeu repassados através dos Termos de Aditamento 01/2023 Processo nº SES PRC 2021/52590, totalizaram o montante de R\$ 18.807.360,00 (Dezoito milhões, oitocentos e sete mil, trezentos e sessenta reais), a conta do Programa de Trabalho 10.302.0930.4852.0000, do código de despesa nº 335085. Também foi firmado o Termo de Aditamento 02/2023 referente a desconto de custeio no valor de R\$ 23.509,20 (vinte e três mil, quinhentos e nove reais e vinte centavos). No mês de novembro foram assinado os Termos de Aditamento 03/2023 para a realização do Programa Nacional de Redução das Filas de Cirurgias Eletivas no estado de São Paulo, Portaria nº 90/GM/MS de 03 de fevereiro de 2023 no valor de R\$ 74.845,20 (setenta e quatro mil, oitocentos e quarenta e cinco reais e vinte centavos), e o Termo de Aditamento 04/2023 referente a recomposição orçamentária no valor de R\$ 1.741.164,05 (um milhão, setecentos e quarenta e um mil, cento e sessenta e quatro reais e cinco centavos). No mês de dezembro foi firmado o Termo de Aditamento 05/2023 a título de Recurso de Investimento no valor de R\$ 158.500,00 (cento e cinquenta e oito mil e quinhentos 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 tais requisitos está previsto no Estatuto Social da Entidade e pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e

contínua

Comparativo das Demonstrações do Valor Adicionado Exercícios encerrados em 31 de dezembro - Valores em Reais		
	2023	2022
<b>1) Receitas</b>	<b>22.942.990,66</b>	<b>22.030.448,31</b>
1.1) Prestação de Serviços	0,00	0,00
1.2) Subvenções	19.939.743,32	19.212.893,12
1.3) Outras Receitas	133.639,88	129.349,99
1.4) Imunidade sobre Contribuições	2.869.607,46	2.688.205,20
1.5) (-) EPLCD-Estim Perdas Crédito	0,00	0,00
<b>2) Insumos Adquiridos de Terceiros (ICMS e IPI Inclusos)</b>	<b>9.766.177,95</b>	<b>9.631.745,08</b>
2.1) Custos dos Insumos com		
Serviços Prestados	495.923,56	599.108,24
2.2) Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	8.969.086,47	8.872.191,36
2.3) Perda / Recuperação de Valores Ativos	11.577,67	48.652,48
2.4) Custos / Despesas Diversas	289.590,25	111.793,00
<b>3) Valor Adicionado Bruto (1-2)</b>	<b>13.176.812,71</b>	<b>12.398.703,23</b>
<b>4) Retenções</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1) Depreciação, Amortização	0,00	0,00
<b>5) Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade (3-4)</b>	<b>13.176.812,71</b>	<b>12.398.703,23</b>
<b>6) Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
6.1) Receitas Financeiras	0,00	0,00
<b>7) Valor Adicionado Total (5+6)</b>	<b>13.176.812,71</b>	<b>12.398.703,23</b>
<b>8) Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>13.176.812,71</b>	<b>12.398.703,23</b>
8.1) Pessoal e Encargos	9.715.209,40	9.101.122,63
8.2) Impostos, Taxas e Contribuições	4.428,01	2.576,04
8.3) Financeira	25.847,91	29.746,66
8.4) Aluguéis	561.719,93	577.052,70
8.5) Imunidade Sobre Contribuições	2.869.607,46	2.688.205,20
8.6) Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00
*As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis, 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 evidênciação 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. <b>2.1 - Formalidade da Escrituração Contábil - ITG 2000 (R1) e CTG 2001 (R3):</b> As demonstrações contábeis individuais da SPDM foram elaboradas em conformidade com a Norma Contábil ITG 2000 (R1), que estabelece critérios e procedimentos a serem adotados pela entidade para a escrituração contábil de seus fatos patrimoniais, por meio de qualquer processo, bem como a guarda e a manutenção da documentação e de arquivos contábeis e a responsabilidade do profissional da contabilidade; e CTG 2001 (R3) que define as formalidade da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). A entidade apresenta seus documentos e livros contábeis em conformidade 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. <b>2.2 - Nome Empresarial, Endereço e CNPJ da Unidade Gerenciada:</b> SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina - Ambulatório Médico de Especialidades (AME) Jardim dos Prados, Rua Sant'Ana, 275 - Vila São Pedro, São Paulo - SP - CEP 4676-110 - CNPJ nº 61.699.567/0096-53. <b>3 - Principais Práticas Contábeis Utilizadas na Elaboração das Demonstrações:</b> 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 norma ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros e suas alterações. O plano de contas adotado		

contínua

**continuação** 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. 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\$ 583.604,39 (quinhentos e oitenta e três mil, seiscientos e quatro reais e trinta e nove centavos).

	Saldo em R\$ 31.12.2023	Saldo em R\$ 31.12.2022
Caixa e Saldos em Banco	736,67	331,03
Aplicação Financeira de Curto Prazo	582.867,72	277.321,00
Total de Caixa e Equivalentes de Caixa	<b>583.604,39</b>	<b>277.652,03</b>

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

##### Financeiros – Por Natureza, Tipo de Verba e Origem dos Recursos

#### Recurso Estadual

Contrato de Gestão Processo  
Origem nº 1860033/2019 Custeio 351.841,07 277.652,03

Termo Aditivo nº 05/2025 - Contrato de  
Gestão nº 1860033/2019 – Investimento 160.853,12

#### Recurso Federal

Termo Aditivo nº 03/2023 - Contrato de  
Gestão nº 1860033/2019 – Prog. Nacional  
de Redução de Filas de

Cirurgias Eletivas - Custeio 70.910,20

**Total de Recursos Disponíveis 583.604,39 277.652,03**

#### 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.

#### Instituição Tipo de Rentabilidade

Financeira	Aplicação	no mês/mês	31.12.2023	31.12.2022
Banco do Brasil	BB CDB DI	92% CDI	582.867,72	277.321,00

\* 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) – Subvenção e Assistência 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 traga desequilíbrio entre receitas e despesas provisionadas.

#### 3.2.1 - Subvenções Saúde Com Restrição:

Os valores registrados nesta conta em 2023 representam valores a receber de curto prazo relativos ao Contrato de Gestão Processo Origem: SPDOC – 1860033/2019, Termo de Aditamento nº 01/2024, proveniente da Secretaria De Saúde do Estado de São Paulo, e totalizaram o montante de R\$ 19.713.876,00 (Dezenove milhões, setecentos e treze mil e oitocentos e setenta e seis reais). **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 seus artigos: 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, cujo saldo em 31/12/2023 é de R\$ 47.959,41 (quarenta e sete mil, novecentos e cinquenta e nove reais e quarenta e um centavos). **3.3.2 – Antecipação Insuficiência de Saldo:** A instituição mantém o desconto em folha dos colaboradores para a utilização de Plano de Saúde e Planos Odontológicos, no caso de colaboradores que são afastados por licença médica, o desconto permanece até o retorno do mesmo e assim seja possível o ressarcimento deste valor, em 2023 o montante desta conta representa o valor de R\$ 5.035,88 (cinco mil, trinta e cinco reais e oitenta e oito centavos). **3.3.3 – Adiantamento a Fornecedores e Prestadores:** Eventualmente a instituição, pela característica da sua atividade, paga antecipadamente seus fornecedores e prestadores, em 31 de dezembro o valor desta conta representa o montante de R\$ 23.526,86 (vinte e três mil, quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e seis centavos). **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, gêneros alimentícios e materiais de terceiros e comodatos até a data do balanço. Conforme se demonstra abaixo, o valor total escriturado em estoques no exercício de 2023 é de R\$ 263.800,51 (duzentos e sessenta e três mil, oitocentos reais e cinquenta e um centavos).

#### 3.4.1 – Operações com outros materiais de terceiros:

A unidade possui medicamentos gerenciados como estoque de terceiros recebido da Secretaria de Estado da Saúde que não caracterizam Remessa em Doação para o Projeto de Retina do Ministério da Saúde, em 31 de dezembro de 2023 o saldo do Materiais de Terceiros – Medicamentos é de R\$ 115.820,79 (Cento e quinze mil, oitocentos e vinte reais e setenta e nove centavos). **3.5 – Despesas Antecipadas:** Representam valores referentes a prêmios de seguros de imóveis. Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Entidade efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de 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. Em 2023, o montante foi de R\$ 206,67 (duzentos e seis reais e sessenta e sete centavos). **3.6 – Realizável a longo Prazo:** O respectivo saldo representa R\$ 5.000,00 (cinco mil reais) em 31.12.2023 é referem-se ao saldo de depósitos judiciais realizados pela unidade gerenciada, da qual são pertinentes a ações trabalhistas, onde, tendo em vista que as respectivas ações não foram julgadas em última instância, a unidade mantém o depósito judicial, que será levantado após o trânsito em julgado da ação, vale ressaltar que a unidade possui contrato com consultoria jurídica, da qual os mesmos nos mantem informados sobre o Status das ações judiciais, trimestralmente. **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. O valor das aquisições em 2023, de bens móveis, totalizou R\$ 11.577,67 (onze mil, quinhentos e setenta e sete reais e sessenta e sete centavos) e equipamentos **doados** pela Secretaria de Estado da Saúde de valor R\$ 443.500,00 (quatrocentos e quarenta e três mil e quinhentos reais). Em 2023 houve transferências entre contas para adequação aos saldos por grupo no ACP (Administração e Controle Patrimonial) e contabilidade e estão registrados na coluna de baixa.

Os ativos estão distribuídos da seguinte forma:

Descrição	Posição em 2022	Aquisição	Baixa	Posição em 2023
<b>Imobilizado-Bens de Terceiros</b>	<b>3.766.654,82</b>	<b>486.141,73</b>	<b>31.054,00</b>	<b>4.221.742,55</b>
Aparelhos Equipamentos Utensílios				
Médicos Odontológicos Laboratoriais	1.658.656,94	448.199,48	-	2.106.856,42
Equipamentos Processamento de Dados	1.188.833,23	-	-	1.188.833,23
Mobiliário em Geral	627.258,91	9.078,25	-	636.337,16
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	34.592,36	-	31.054,00	3.538,36
Aparelhos de Medição	14.662,60	-	-	14.662,60
Aparelhos e Equipamentos Comunicação	31.926,99	-	-	31.926,99
Aparelhos e Utensílios Domésticos	12.293,30	-	-	12.293,30
Máquinas e Equipamentos Energéticos	156.927,20	28.864,00	-	185.791,20
Outros Materiais Permanentes	41.503,29	-	-	41.503,29
<b>Intangível Bens de Terceiros</b>	<b>273.228,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>273.228,22</b>
Intangível - Softwares	273.228,22	-	-	273.228,22
<b>Imobilizado e Intangível - Bens de Terceiros</b>	<b>4.039.883,04</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.494.970,77</b>

**3.7.2 – Ajuste de vida útil Econômica - Bens Móveis:** A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, utilizando-se o método linear e taxas anuais mencionadas nesta 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 ajuste
<b>Ajuste de vida útil - Imobilizado - Bens de Terceiros</b>	<b>-3.150.306,72</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.150.306,72</b>	
Aparelhos Equipamentos Utensílios					
Médicos Odontológicos Laboratoriais	-1.374.034,67	0	0	-1.374.034,67	10
Equipamentos Processamento de Dados	-1.054.088,25	0	0	-1.054.088,25	20
Mobiliário em Geral	-501.603,79	0	0	-501.603,79	10
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	-4.512,63	0	0	-4.512,63	10
Aparelhos de Medição	-7.533,21	0	0	-7.533,21	10
Aparelhos e Equipamentos Comunicação	-8.348,83	0	0	-8.348,83	10
Aparelhos e Utensílios Domésticos	-8.457,85	0	0	-8.457,85	10
Máquinas e Equipamentos Energéticos	-156.449,01	0	0	-156.449,01	10
Outros Materiais Permanentes	-35.278,48	0	0	-35.278,48	10
<b>Ajuste de vida útil - Intangível</b>	<b>-106.461,05</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-106.461,05</b>	
Softwares	-106.461,05	0	0	-106.461,05	20
<b>Ajuste de Vida Útil Econômica - Bens de Terceiros</b>	<b>-3.256.767,77</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3.256.767,77</b>	

Em virtude da reestruturação de novo plano de contas institucional no ano de 2023, os ajustes para desvalorização do valor de mercado dos ativos não foram realizados, por conta da transferência desses ativos para as contas de compensação (ativo e passivo compensado), de modo que a depreciação ajustes do valor de mercado, ou avaliação pelo tempo de vida útil, ficará a cargo do poder público, que possui a propriedade e posse do ativo. A instituição possui instrumento denominado "Termo de Permissão de Uso" concedido pelo órgão contratante, e realiza o controle mensal dos ativos patrimoniais dos (bens de terceiros) em poder da unidade pública gerenciada.

#### 3.8 – Obrigações Trabalhistas:

De acordo com o Art. 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 mensal das remunerações no quinto dia útil subsequente ao mês de competência. O saldo registrado nesta conta em 2023 refere-se aos salários, quitações, pensões de férias e FGTS sobre férias, além dos benefícios, e totalizando o montante de R\$ 467.745,15 (quatrocentos e sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e cinco reais e quinze centavos). **3.9 – Obrigações Tributárias e Previdenciárias:** 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. Fazem parte das obrigações tributárias e previdenciárias: O INSS, ISS, IRRF e PIS/COFINS/CSLL, retidos sobre os serviços prestados por empresas terceiras contratadas pela unidade gerenciada, além dos tributos municipais, sendo que em 2023 esse montante representa o total de R\$ 99.208,61 (noventa e nove mil, duzentos e oito reais e sessenta e um centavos). O IRRF, INSS, FGTS e outras contribuições sobre a folha de pagamento, no montante de R\$ 235.757,25 (duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinco centavos). O INSS e IRRF a recolher sobre serviços de terceiros no montante de R\$ 12.782,48 (doze mil, setecentos e oitenta e dois reais e quarenta e oito centavos). Representam os valores devidos sobre a Folha de Pagamento e pelos impostos devidos sobre os serviços tomados. **3.10 – Fornecedores e Prestadores de Serviços:** As obrigações com fornecedores nacionais são reconhecidas pelo seu custo de aquisição, de acordo com os valores praticados no mercado interno. São registrados pelo valor das 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. O saldo registrado nesta conta em 2023 é de R\$ 99.170,79 (noventa e nove mil, cento e setenta reais e setenta e nove centavos). A contratação de serviços de terceiros de pessoa jurídica pela instituição, em sua grande parte estão relacionados a contratos de prestação de serviços médicos e não-médicos, tais como: serviços prestados de utilidade pública, assessoria técnica e jurídica, portaria, segurança e limpeza. O saldo registrado nesta conta em 2023 totalizou no montante de R\$ 749.058,70 (setecentos e quarenta e nove mil, cinquenta e oito reais e setenta centavos). **3.11 – Subvenções e Parcerias a Realizar (Circulante e Não Circulante):** De acordo com a Norma NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais Item 15A e ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, Itens 11 e 12, a SPDM passou a adotar a sistemática de contabilização dos valores mantidos no Contrato de Gestão com o poder público, de forma a evidenciar os valores previstos a serem realizados, durante a execução do contrato, na execução da atividade operacional. O saldo a realizar em curto em 31/12/2023 é de R\$ 17.370.810,01 (dezessete milhões, trezentos e setenta mil, oitocentos e dez reais e um centavo). **3.12 – Contas a Pagar:** Os valores evidenciados abaixo, 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. Em 2023 totalizou o montante de R\$ 344.320,35 (trezentos e quarenta e quatro mil, trezentos e vinte reais e trinta e cinco centavos). **3.13 – 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, os mesmos 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. **3.14 – Provisões Oriundas de Contingências:** Os conceitos aplicados para fins de constituição de Contingências além dos conceitos estabelecidos para classificação dos processos de ações em "provável", "possível" e "remota", ao que se refere o ponto de vista contábil, se encontram em conformidade com o estabelecido a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais. Para tanto, os eventos são caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na Liquidação de: (a) obrigação presente (provável); ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade (remota). Para eventos onde a classificação é provável há uma obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos e neste caso a provisão é constituída ou reconhecida contabilmente. Para eventos de classificação possível há obrigação possível ou presente que pode, mas provavelmente não irá requerer uma saída de recursos. Neste caso, nenhuma provisão é constituída ou reconhecida e a divulgação é exigida para o passivo contingente. Caso seja remota, há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota. Em virtude da característica de prestadora de serviços na área hospitalar, a SPDM por vezes é acionada em reclamações trabalhistas e cíveis. As ações trabalhistas onde a possibilidade de perda era tida como "provável", chegou no montante de R\$ 639.326,24 (seiscentos e trinta e nove mil, trezentos e vinte e seis reais e vinte e quatro centavos). Para processos cíveis que a possibilidade de perda é tida como "provável", constituímos a provisão nas contas de passivo no valor de 176.400,00 (Cento e setenta e seis mil e quatrocentos reais).

#### 3.8 – Obrigações Trabalhistas:

De acordo com o Art. 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 mensal das remunerações no quinto dia útil subsequente ao mês de competência. O saldo registrado nesta conta em 2023 refere-se aos salários, quitações, pensões de férias e FGTS sobre férias, além dos benefícios, e totalizando o montante de R\$ 467.745,15 (quatrocentos e sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e cinco reais e quinze centavos). **3.9 – Obrigações Tributárias e Previdenciárias:** 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. Fazem parte das obrigações tributárias e previdenciárias: O INSS, ISS, IRRF e PIS/COFINS/CSLL, retidos sobre os serviços prestados por empresas terceiras contratadas pela unidade gerenciada, além dos tributos municipais, sendo que em 2023 esse montante representa o total de R\$ 99.208,61 (noventa e nove mil, duzentos e oito reais e sessenta e um centavos). O IRRF, INSS, FGTS e outras contribuições sobre a folha de pagamento, no montante de R\$ 235.757,25 (duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinco centavos). O INSS e IRRF a recolher sobre serviços de terceiros no montante de R\$ 12.782,48 (doze mil, setecentos e oitenta e dois reais e quarenta e oito centavos). Representam os valores devidos sobre a Folha de Pagamento e pelos impostos devidos sobre os serviços tomados. **3.10 – Fornecedores e Prestadores de Serviços:** As obrigações com fornecedores nacionais são reconhecidas pelo seu custo de aquisição, de acordo com os valores praticados no mercado interno. São registrados pelo valor das 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. O saldo registrado nesta conta em 2023 é de R\$ 99.170,79 (noventa e nove mil, cento e setenta reais e setenta e nove centavos). A contratação de serviços de terceiros de pessoa jurídica pela instituição, em sua grande parte estão relacionados a contratos de prestação de serviços médicos e não-médicos, tais como: serviços prestados de utilidade pública, assessoria técnica e jurídica, portaria, segurança e limpeza. O saldo registrado nesta conta em 2023 totalizou no montante de R\$ 749.058,70 (setecentos e quarenta e nove mil, cinquenta e oito reais e setenta centavos). **3.11 – Subvenções e Parcerias a Realizar (Circulante e Não Circulante):** De acordo com a Norma NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais Item 15A e ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, Itens 11 e 12, a SPDM passou a adotar a sistemática de contabilização dos valores mantidos no Contrato de Gestão com o poder público, de forma a evidenciar os valores previstos a serem realizados, durante a execução do contrato, na execução da atividade operacional. O saldo a realizar em curto em 31/12/2023 é de R\$ 17.370.810,01 (dezessete milhões, trezentos e setenta mil, oitocentos e dez reais e um centavo). **3.12 – Contas a Pagar:** Os valores evidenciados abaixo, 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. Em 2023 totalizou o montante de R\$ 344.320,35 (trezentos e quarenta e quatro mil, trezentos e vinte reais e trinta e cinco centavos). **3.13 – 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, os mesmos 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. **3.14 – Provisões Oriundas de Contingências:** Os conceitos aplicados para fins de constituição de Contingências além dos conceitos estabelecidos para classificação dos processos de ações em "provável", "possível" e "remota", ao que se refere o ponto de vista contábil, se encontram em conformidade com o estabelecido a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais. Para tanto, os eventos são caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na Liquidação de: (a) obrigação presente (provável); ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade (remota). Para eventos onde a classificação é provável há uma obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos e neste caso a provisão é constituída ou reconhecida contabilmente. Para eventos de classificação possível há obrigação possível ou presente que pode, mas provavelmente não irá requerer uma saída de recursos. Neste caso, nenhuma provisão é constituída ou reconhecida e a divulgação é exigida para o passivo contingente. Caso seja remota, há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota. Em virtude da característica de prestadora de serviços na área hospitalar, a SPDM por vezes é acionada em reclamações trabalhistas e cíveis. As ações trabalhistas onde a possibilidade de perda era tida como "provável", chegou no montante de R\$ 639.326,24 (seiscentos e trinta e nove mil, trezentos e vinte e seis reais e vinte e quatro centavos). Para processos cíveis que a possibilidade de perda é tida como "provável", constituímos a provisão nas contas de passivo no valor de 176.400,00 (Cento e setenta e seis mil e quatrocentos reais).

#### 3.8 – Obrigações Trabalhistas:

De acordo com o Art. 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 mensal das remunerações no quinto dia útil subsequente ao mês de competência. O saldo registrado nesta conta em 2023 refere-se aos salários, quitações, pensões de férias e FGTS sobre férias, além dos benefícios, e totalizando o montante de R\$ 467.745,15 (quatrocentos e sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e cinco reais e quinze centavos). **3.9 – Obrigações Tributárias e Previdenciárias:** 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. Fazem parte das obrigações tributárias e previdenciárias: O INSS, ISS, IRRF e PIS/COFINS/CSLL, retidos sobre os serviços prestados por empresas terceiras contratadas pela unidade gerenciada, além dos tributos municipais, sendo que em 2023 esse montante representa o total de R\$ 99.208,61 (noventa e nove mil, duzentos e oito reais e sessenta e um centavos). O IRRF, INSS, FGTS e outras contribuições sobre a folha de pagamento, no montante de R\$ 235.757,25 (duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinco centavos). O INSS e IRRF a recolher sobre serviços de terceiros no montante de R\$ 12.782,48 (doze mil, setecentos e oitenta e dois reais e quarenta e oito centavos). Representam os valores devidos sobre a Folha de Pagamento e pelos impostos devidos sobre os serviços tomados. **3.10 – Fornecedores e Prestadores de Serviços:** As obrigações com fornecedores nacionais são reconhecidas pelo seu custo de aquisição, de acordo com os valores praticados no mercado interno. São registrados pelo valor das 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. O saldo registrado nesta conta em 2023 é de R\$ 99.170,79 (noventa e nove mil, cento e setenta reais e setenta e nove centavos). A contratação de serviços de terceiros de pessoa jurídica pela instituição, em sua grande parte estão relacionados a contratos de prestação de serviços médicos e não-médicos, tais como: serviços prestados de utilidade pública, assessoria técnica e jurídica, portaria, segurança e limpeza. O saldo registrado nesta conta em 2023 totalizou no montante de R\$ 749.058,70 (setecentos e quarenta e nove mil, cinquenta e oito reais e setenta centavos). **3.11 – Subvenções e Parcerias a Realizar (Circulante e Não Circulante):** De acordo com a Norma NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais Item 15A e ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, Itens 11 e 12, a SPDM passou a adotar a sistemática de contabilização dos valores mantidos no Contrato de Gestão com o poder público, de forma a evidenciar os valores previstos a serem realizados, durante a execução do contrato, na execução da atividade operacional. O saldo a realizar em curto em 31/12/2023 é de R\$ 17.370.810,01 (dezessete milhões, trezentos e setenta mil, oitocentos e dez reais e um centavo). **3.12 – Contas a Pagar:** Os valores evidenciados abaixo, 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. Em 2023 totalizou o montante de R\$ 344.320,35 (trezentos e quarenta e quatro mil, trezentos e vinte reais e trinta e cinco centavos). **3.13 – 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, os mesmos 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. **3.14 – Provisões Oriundas de Contingências:** Os conceitos aplicados para fins de constituição de Contingências além dos conceitos estabelecidos para classificação dos processos de ações em "provável", "possível" e "remota", ao que se refere o ponto de vista contábil, se encontram em conformidade com o estabelecido a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais. Para tanto, os eventos são caracterizados em situações nas quais, como resultado de eventos passados, pode haver uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos futuros na Liquidação de: (a) obrigação presente (provável); ou (b) obrigação possível cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade (remota). Para eventos onde a classificação é provável há uma obrigação presente que provavelmente requer uma saída de recursos e neste caso a provisão é constituída ou reconhecida contabilmente. Para eventos de classificação possível há obrigação possível ou presente que pode, mas provavelmente não irá requerer uma saída de recursos. Neste caso, nenhuma provisão é constituída ou reconhecida e a divulgação é exigida para o passivo contingente. Caso seja remota, há obrigação possível ou obrigação presente cuja probabilidade de uma saída de recursos é remota. Em virtude da característica de prestadora de serviços na área hospitalar, a SPDM por vezes é acionada em reclamações trabalhistas e cíveis. As ações trabalhistas onde a possibilidade de perda era tida como "provável", chegou no montante de R\$ 639.326,24 (seiscentos e trinta e nove mil, trezentos e vinte e seis reais e vinte e quatro centavos). Para processos cíveis que a possibilidade de perda é tida como "provável", constituímos a provisão nas contas de passivo no valor de 176.400,00 (Cento e setenta e seis mil e quatrocentos reais).

#### 3.8 – Obrigações Trabalhistas:

De acordo com o Art. 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 mensal das remunerações no quinto dia útil subsequente ao mês de competência. O saldo registrado nesta conta em 2023 refere-se aos salários, quitações, pensões de férias e FGTS sobre férias, além dos benefícios, e totalizando o montante de R\$ 467.745,15 (quatrocentos e sessenta e sete mil, setecentos e quarenta e cinco reais e quinze centavos). **3.9 – Obrigações Tributárias e Previdenciárias:** 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. Fazem parte das obrigações tributárias e previdenciárias: O INSS, ISS, IRRF e PIS/COFINS/CSLL, retidos sobre os serviços prestados por empresas terceiras contratadas pela unidade gerenciada, além dos tributos municipais, sendo que em 2023 esse montante representa o total de R\$ 99.208,61 (noventa e nove mil, duzentos e oito reais e sessenta e um centavos). O IRRF, INSS, FGTS e outras contribuições sobre a folha de pagamento, no montante de R\$ 235.757,25 (duzentos e trinta e cinco mil, setecentos e cinquenta e sete reais e cinco centavos). O INSS e IRRF a recolher sobre serviços de terceiros no montante de R\$ 12.782,48 (doze mil, setecentos e oitenta e dois reais e quarenta e oito centavos). Representam os valores devidos sobre a Folha de Pagamento e pelos impostos devidos sobre os serviços tomados. **3.10 – Fornecedores e Prestadores de Serviços:** As obrigações com fornecedores nacionais são reconhecidas pelo seu custo de aquisição, de acordo com os valores praticados no mercado interno. São registrados pelo valor das 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. O saldo registrado nesta conta em 2023 é de R\$ 99.170,79 (

...continuação de R\$ 20.758.360,05 (vinte milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, trezentos e sessenta reais e cinco centavos); acrescidos de Outras Receitas no valor de R\$ 64.264,04 (sessenta e quatro mil, duzentos e sessenta e quatro reais e quatro centavos); e deduzidas das Despesas e Custos Operacionais na ordem de R\$ 20.073.383,20 (vinte milhões, setenta e três mil, trezentos e oitenta e três reais e vinte centavos); encerrando o exercício com um resultado Superavitário no valor de R\$ 749.240,89 (setecentos e quarenta e nove mil, duzentos e quarenta reais e oitenta e nove centavos). **7 – Das 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 congêneres 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. O Ame Jardim dos Prados, apresentou em 2023 nesta unidade a seguinte produção:

Produção – 2023		SUS	
<b>Linha de Atendimento</b>			
<b>Atendimento Ambulatorial - Total</b>			<b>387.735</b>
Consulta Médica Especializada			91.233
Atendimento não Médico			24.222
Cirurgia Ambulatorial			10.904
Sessões de Fisioterapia			53.120
Sadt Total (Interno + Externo)			204.495
Atendimentos não Médicos por Outros Profissionais			150
Atendimento Ambulatorial			3.611
Fonte: DATASUS			

**8 – Relatório de Execução do Contrato de Gestão**

Números dos Serviços Assistenciais Contratados e Realizados:

**Relatório de Execução do Contrato de Gestão – 2023**

Linha de Contratação	1º Semestre		2º Semestre		Total	
	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado
Consulta Médica Especializada	54.000	50.669	54.000	38.885	108.000	89.554
Atendimento não Médico	28.200	29.334	28.200	30.047	56.400	59.381
Cirurgia Maior Ambulatorial	1.560	1.524	1.560	1.694	3.120	3.218
Cirurgia Menor Ambulatorial	3.600	3.855	3.600	3.589	7.200	7.444
SADT Externo	9.240	9.326	9.240	9.125	18.480	18.451
<b>Total</b>	<b>96.600</b>	<b>94.708</b>	<b>96.600</b>	<b>83.340</b>	<b>193.200</b>	<b>178.048</b>

Fonte: Sistema de Gestão em Saúde – SES

**8.1 – Relatório de Execução Orçamentária**

**Relatório de Execução Orçamentária - 2023**

Receitas	Custeio	Investimento
Repasses do Contrato	20.599.860,05	158.500,00
Receitas Financeiras	43.814,41	
Outras Receitas	24.785,19	
<b>Total de Receitas</b>	<b>20.668.459,65</b>	<b>158.500,00</b>
Despesas	Custeio	Investimento
Despesas com Pessoal	9.640.252,10	
Serviços de Terceiros	9.589.995,49	
Materiais e Medicamentos	498.062,19	
Outras Despesas	782.217,82	10.479,69
<b>Total de Despesas</b>	<b>20.510.527,60</b>	<b>10.479,69</b>

Fonte: Sistema de Gestão em Saúde - SES

**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-SAUDE) 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 2023 se encontram registrados em contas específicas de receita e totalizou R\$ 2.867.397,42 (dois milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, trezentos e noventa e sete reais e quarenta e dois 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 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\$ 2.144.163,39 (dois milhões, cento e quarenta e quatro mil, cento e sessenta e três reais e trinta e nove centavo). Em 2022, a referida imunidade, que também se encontra registrado em conta específica de receita, totalizou R\$ 2.037.300,65 (dois milhões, trinta e sete mil, trezentos reais e sessenta e cinco centavo). **9.2 - Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal, sobre a folha de pagamento por Serviços de Terceiros:** A Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal incide também sobre a folha de pagamento por Serviços de Terceiros Pessoa Física. Tal imunidade se encontra registrada em conta específica de receitas, sendo que no exercício de 2023 apuramos o montante de R\$ 46.031,41 (quarenta e seis mil, trinta e um reais e quarenta e um centavos). Em 2022 o referido valor de receita totalizou R\$ 44.986,56 (quarenta e quatro mil, novecentos e oitenta e seis reais e cinquenta e seis 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\$ 598.192,30 (quinhentos e noventa e oito mil, cento e noventa e dois reais e trinta centavos), em 2022, esse montante foi de R\$ 576.386,80 (quinhentos e setenta e seis mil, trezentos e oitenta e seis reais e oitenta centavos). **9.4 – Imunidade do PIS sobre a Folha de Pagamento:** A Entidade usufruiu da imunidade da Programa Integração Social (PIS) sobre a folha no ano de 2023 R\$ 79.010,32 (setenta e nove mil, dez reais e trinta e dois centavos) em 2022 R\$ 72.302,54 (setenta e dois mil, trezentos e dois reais e cinquenta e quatro 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. A instituição possui apenas um tipo de trabalho voluntário, sendo o trabalho dos dirigentes estatutários. 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. Em 2023, o trabalho voluntário estatutário representou o valor de R\$ 2.210,04 (dois mil, duzentos e dez reais e quatro centavos), em 2022 estes valores apurados foram de R\$ 2.215,21 (dois mil, duzentos e quinze reais e vinte e um 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.

Prof. Dr. Ronaldo Ramos Laranjeira - Diretor - Presidente da SPDMCRM 44625

Dr. Roberto Braga Favaretto - Diretor Técnico - CRM 104400

Antonio Rodrigues Farias Filho - Contador - CRC 1SP 291659/O-7

**Relatório dos Auditores Independentes**

**Opinião sobre as demonstrações contábeis:** Examinamos as demonstrações contábeis da SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina (Ambulatório Médico de Especialidades – AME JD dos Prados) 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. **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 procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, está adequadamente apresentada, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis, tomadas em conjunto. **Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis:** A administração é responsável pela elaboração e adequada apre-

sentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis. **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos 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. • Concluímos 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. Comunicamo-nos 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

