

# SPDM - ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA – PAIS – UPA BOM JESUS

CNPJ nº 61.699.567/0094-91

**NOTA DA ADMINISTRAÇÃO:** Em complemento às demonstrações contábeis consolidadas da SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, das quais sou parte o Parecer do Conselho Fiscal da S.P.D.M., o parecer da Assembléia dos Associados da S.P.D.M. e o relatório dos Auditores Independentes, estamos encaminhando para publicação as demonstrações contábeis da unidade: **SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina – PAIS – UPA BOM JESUS. Prof. Dr. Ronaldo Ramos Laranjeira - Diretor-Presidente da SPDM.**

## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

Senhores Membros do Conselho Fiscal, Administrativo e Assembleia Geral dos Associados. Em cumprimento às disposições legais e estatutárias previstas no artigo 26 inciso VIII, submetemos a apreciação de V. S.<sup>as</sup> o Balanço Patrimonial encerrado em 31/12/2023 e as respectivas Demonstrações Contábeis da SPDM, elaboradas na forma da Legislação vigente. Conforme artigo 1.º do Estatuto Social, a SPDM, proprietária do Hospital São Paulo, originalmente denominada Escola Paulista de Medicina, constituída por escritura pública de 26/06/1933, é uma associação de direito privado, sem fins lucrativos, de natureza filantrópica, reconhecida de utilidade pública Estadual e Municipal, regida por seu estatuto e legislação aplicável. A SPDM tem como objetivos manter e gerenciar o Hospital São Paulo, hospital universitário da Universidade Federal de São Paulo (UNIFESP) e demais instalações, bem como gerenciar ou assessorar outros hospitais, centros de promoção, prevenção e assistência à saúde e unidades afins. A diretriz primordial da Instituição é sua inserção no sistema de saúde, direcionada ao tratamento e à prevenção de doenças e à promoção da saúde primária, secundária e terciária, estreitando os laços com a comunidade local e reafirmando seu compromisso social de atender a todos, sem discriminação. Ainda faz partilha das diretrizes, promover e manter o ensino e a pesquisa, básica ou aplicada, de caráter científico ou tecnológico. Através de cursos, palestras, congressos, seminários, simpósios e conferências, produzir, comercializar e disponibilizar material didático e científico nas áreas de atuação. A gestão da Entidade é baseada no sistema de governança corporativa e na condição de entidade filantrópica, apesar das demandas crescentes por atendimentos e da escassez de recursos, busca a sustentabilidade econômica, social e ambiental. Órgão deliberativo da SPDM, o Conselho Administrativo, além de outras atribuições, apresenta ao Conselho Fiscal, análise de resultados

que inclua prestação de contas, Balanço Patrimonial da SPDM e quadros comparativos com exercício anterior. Objetivando fiscalizar e acompanhar as atividades da Associação, o Conselho Fiscal é responsável pela aprovação do balanço apresentado pelo Conselho Administrativo. Para comprovar a legitimidade dos atos praticados, conta também com a avaliação permanente de uma empresa de auditoria independente contratada nos termos exigidos pela legislação. Assim, a Instituição contribui de forma efetiva para a melhoria contínua dos serviços prestados pelo Sistema Único de Saúde do Brasil. Para tanto, associa o melhor da tecnologia com atendimento médico de alta qualidade, respaldada por equipes multiprofissionais, formadas por enfermeiros, fisioterapeutas, farmacêuticos, nutricionistas, fonaudiólogos, bioquímicos, psicólogos, tecnólogos, assistentes sociais e dentistas, entre outros. Dentro dos seus objetivos, por ser Entidade Filantrópica com atividade preponderante na área da saúde, a SPDM, em conformidade ao estabelecido na Lei Complementar 187 de 16 de dezembro de 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 o inciso II, com base no somatório das interações realizadas e dos atendimentos ambulatoriais prestados. Com sua inserção na área da Assistência Social e Educação, a SPDM ampliou sua prestação de serviços em atividades de atendimento e promoção dos direitos das pessoas com deficiência ou com necessidades especiais, oferecendo ainda na área Educação, cursos de graduação, pós-graduação Lato Sensu (MBA-Especialização), cursos de extensão – cursos livres e também a gestão de Centros de Educação Infantil. **São Paulo, 28 de fevereiro de 2024. Prof. Dr. Ronaldo Ramos Laranjeira - Diretor-Presidente da SPDM.**

COMPARATIVO DOS BALANÇOS PATRIMONIAIS		
Exercícios encerrados em 31 de Dezembro		
	2023	2022
<b>Ativo</b>		
<b>Ativo Circulante</b>	<b>21.429.102,25</b>	<b>27.764.100,26</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa (Nota 3.1) (Nota 3.2)	3.736.903,04	4.302.737,22
Clientes e Outros Receíveis (Nota 3.3)	17.417.928,98	23.179.447,44
Creditos e Contas a Receber (Nota 3.4)	1,03	1.437,55
Estoque (Nota 3.5)	274.469,20	280.478,05
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>19.329.687,57</b>
Realizável a Longo Prazo	0,00	19.316.206,20
Imobilizado (Nota 3.14)	0,00	13.481,37
<b>Total do Ativo</b>	<b>21.429.102,25</b>	<b>47.093.787,83</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Passivo Circulante</b>	<b>19.799.207,58</b>	<b>26.641.064,33</b>
Obrigações Trabalhistas	2.393.385,27	2.098.034,52
Obrigações Tributárias e Previdenciárias	965.040,36	763.132,27
Fornecedores e Prestadores de Serviços	942.605,78	222.276,03
Subvenções e Parcerias a Realizar (Nota 4.2)	15.497.598,21	23.557.621,51
Contas a Pagar	577,96	0,00
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>1.629.894,67</b>	<b>20.452.723,50</b>
Subvenções e Parcerias a Realizar (Nota 4.3)	0,00	19.316.206,20
Contas a Pagar	1.629.894,67	1.123.035,90
Imobilizado de Terceiros (Nota 3.14)	0,00	0,00
<b>Total do Passivo</b>	<b>21.429.102,25</b>	<b>47.093.787,83</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Patrimônio (Nota 5)	0,00	0,00
Superávit (Déficit) do Período (Nota 3.13)	0,00	0,00
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>21.429.102,25</b>	<b>47.093.787,83</b>
<b>Contas Transitórias e de Compensação</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Compensação Ativo</b>	<b>14.892,72</b>	<b>0,00</b>
Compensações (Nota 3.14)	14.892,72	0,00
<b>Compensação Passivo</b>	<b>14.892,72</b>	<b>0,00</b>
Compensações (Nota 3.14)	14.892,72	0,00

COMPARATIVO DAS DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS PERÍODOS			
Exercícios encerrados em 31 de Dezembro			
	2023	2022	
<b>(=) Receita Bruta de Serviços</b>	<b>34.840.313,76</b>	<b>30.692.029,31</b>	
Subvenções (Nota 4.2)	27.441.577,53	24.054.514,71	
Estrutura SPDM	1.642.902,51	1.643.336,54	
Receitas da Imunidade e do Trabalho Voluntário (Nota 6)	5.734.849,94	4.985.631,74	
Receitas Financeiras	1.995,21	0,26	
Receitas Gerais	19.088,57	8.546,06	
<b>Receita Líquida</b>	<b>34.840.313,76</b>	<b>30.692.029,31</b>	
<b>Custos</b>	<b>25.182.163,23</b>	<b>22.083.717,74</b>	
Custos com Pessoal	17.161.195,43	14.705.784,02	
Custos Administrativos	2.010.616,96	1.836.613,98	
Custos Com Mercadorias e Materiais	1.176.040,58	1.379.300,29	
Imunidade e Trabalho Voluntário (Nota 6)	4.834.253,60	4.161.974,34	
Custos Financeiros e Tributários	56,66	43,67	
<b>Despesas</b>	<b>9.658.150,53</b>	<b>8.608.312,29</b>	
Despesas com Pessoal	2.837.721,54	2.679.889,29	
Despesas Administrativas	4.700.059,18	3.969.814,49	
Despesas Com Mercadorias e Materiais	1.197.556,64	1.129.105,77	
Imunidade e Trabalho Voluntário (Nota 6)	900.596,34	823.057,40	
Despesas Financeiras e Tributárias	22.216,83	5.844,94	
<b>(=) Superávit/Déficit Do Período (Nota 3.13)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

atos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, são transcritas no livro "Diário" da Entidade, são transmitidas através do ECD (Escrituração Contábil Digital) e transmitidas a RFB (Receita Federal do Brasil) via digital conforme determina a Instrução Normativa nº 1.510, de 15 de Novembro de 2014, que altera a Instrução Normativa RF nº 1.420, de 19 de dezembro de 2013. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiem ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos "usos e costumes". A Entidade mantém em boa ordem a documentação contábil. **3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS UTILIZADAS NA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES:** Face aos inúmeros conceitos aplicados quando da escrituração, os fatos e atos administrativos que foram origem aos Livros Diários, Balanços e outros, divulgamos aqueles os quais julgamos mais relevantes conforme estabelecido a resolução 1.409/12 (ITG 2002) e suas alterações: **3.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa:** Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.298/10 (NBC – TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, 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 e, que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor. **3.2 – 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.

Instituição Financeira	Tipo de Aplicação	Rentabilidade / Mês - Taxa %	31/12/2023
Caixa Econômica Federal	Caixa Fácil Renda Fixa Simples	0,74%	159.352,90
Caixa Econômica Federal	Caixa FIC Giro Empresas RF REF DI	0,87%	1.808.604,66
Caixa Econômica Federal	Caixa FIC Giro MPE RF REF DI LP	0,79%	1.739.005,53
Caixa Econômica Federal	Caixa E-Simples Renda Fixa Longo PR	0,77%	0,01
<b>Total</b>			<b>3.706.963,10</b>

**3.3 – Contas a Receber.** A prática contábil adotada é pelo regime de competência para registro das parcelas contempladas no Cronograma de Desemolso conforme estabelecido no Termo de colaboração. O Termo de Colaboração é reconhecido por seu valor integral e caso a vigência exceda mais de um exercício, parte do Termo de Colaboração é registrado no grupo Não Circulante. **3.4 – Outros Créditos e Adiantamentos:** Representam valores a receber ou a descontar de pagamentos futuros, tais como adiantamentos realizados a funcionários (férias, salário, 13<sup>o</sup> e outros), fornecedores, e créditos a receber do Termo de Colaboração. **3.5 – Estoque:** Os estoques estão 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 e equipamentos de proteção até a data do balanço. A provisão para desvalorização dos estoques é constituída, quando necessário, com base na análise dos estoques e seu tempo de permanência. O montante de provisão é considerado pela Administração ser suficiente para eventuais perdas. (Resolução CFC Nº 1.170/09 (NBC TG 16). **3.6 - Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes. **3.7 – Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço. **3.8 – Provisão de 13<sup>o</sup> Salário e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço. **3.9 – Outras Práticas:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço. Baseado nas cláusulas contratuais do Termo de Colaboração e na IAS 37, a O.S. SPDM-PAIS tem como responsabilidade, os pagamentos das verbas trabalhistas, bem como, ao final do Termo de Colaboração quitar todas as obrigações devidas aos colaboradores, inclusive as indenizações contempladas na CLT e respectivas convenções. Desta forma, calculamos na conta "Valor Estimado – Rescisão de Contrato", as obrigações presentes, resultante de eventos passados, baseados nos valores atuais contemplados na folha de pagamento até a data do Balanço. **3.10 – Estimativas Contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração

Imobilizado - Bens de Terceiros					
Descrição	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa	Transferência p/ Conta de Compensação	Saldo em 31/12/2023
<b>Imobilizado - Bens de Terceiros</b>	<b>13.481,37</b>	<b>1.411,35</b>	<b>0,00</b>	<b>(14.892,72)</b>	<b>0,00</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>13.481,37</b>	<b>1.411,35</b>	<b>0,00</b>	<b>(14.892,72)</b>	<b>0,00</b>
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odonto e Laboratório	6.603,11	0,00	0,00	(6.603,11)	0,00
Equipamento Processamento de Dados	588,63	0,00	0,00	(588,63)	0,00
Móveis e Utensílios	4.984,67	0,00	0,00	(4.984,67)	0,00
Aparelhos e Acessórios em Geral	1.304,96	1.411,35	0,00	(2.716,31)	0,00
<b>Ajuste de vida útil</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Contas de Compensação – Bens de Terceiros</b>					
Descrição	Saldo em 31/12/2022	Adição	Baixa	Transferência	Saldo em 31/12/2023
<b>Compensações - Bens de Terceiros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.892,72</b>	<b>14.892,72</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.892,72</b>	<b>14.892,72</b>
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Médicos, Odonto e Laboratório	0,00	0,00	0,00	6.603,11	6.603,11
Equipamento Processamento de Dados	0,00	0,00	0,00	588,63	588,63
Móveis e Utensílios	0,00	0,00	0,00	4.984,67	4.984,67
Aparelhos e Acessórios em Geral	0,00	0,00	0,00	2.716,31	2.716,31
<b>Ajuste de vida útil</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**4 – ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS.** As receitas, inclusive as doações, Assistências Governamentais, subvenções e contribuições, bem como as despesas, são registradas pelo regime de competência. As receitas da Entidade são apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles, 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 valores recebidos diretamente pela Entidade através do Termo de Colaboração representam em 2023, 100% do total das receitas operacionais. **4.2 – Contratos de Gestão, Subvenções e outros tipos de Convênios Públicos (Resolução CFC 1.305/10):** São recursos financeiros provenientes de Termo de Colaboração firmados com órgãos governamentais, e que tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos com-

COMPARATIVO DAS DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA			
Exercício encerrado em 31 de Dezembro			
	2023	2022	
<b>Fluxo de Caixa Das Atividades Superávit / Déficit do Exercício / Período</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Ajustes P/ Conciliar O Resultado As Disponibilidades Geradas Atividades Operacionais</b>			
Depreciação e Amortização.	0,00	0,00	
Resultado Venda/Baixa Ativos e Passivos	0,00	0,00	
Ajuste Contas Patrimônio Líquido	0,00	0,00	
<b>Variações Ativos e Passivos</b>			
(+) Redução Contas a Receber	25.077.924,66	0,00	
(+) Redução Outros Créditos	1.436,52	23.193.514,00	
(+) Redução Despesas Antecipadas	0,00	0,00	
(+) Redução Estoques	6.008,85	52.491,26	
Aumento (-) Fornecedores	720.329,75	(35.275,81)	
Aumento (-) Doações e Subvenções / Contratos (26.869.370,6)	(24.792.930,43)		
Aumento (-) Contas a Pagar e Provisões	497.836,80	233.161,89	
Aumento (-) Bens de Terceiros	(13.481,37)	4.725,22	
Aumento (-) Passivo Arrendamento	0,00	0,00	
<b>Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades Operacionais</b>	<b>(579.315,55)</b>	<b>(1.344.322,87)</b>	
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>			
(+) Recebimento Pela Venda de Ativo Imobilizado	0,00	0,00	
(-) Aquisições de Imobilizado	0,00	0,00	
(-) Adição de Bens de Terceiros	13.481,37	(4.725,22)	
(-) Direito de Uso	0,00	0,00	
<b>Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades De Investimentos</b>	<b>13.481,37</b>	<b>(4.725,22)</b>	
<b>Fluxos de Caixa Das Atividades de Financiamento</b>			
Captação de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	
(-) Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	
<b>Caixa Líquido Consumido Pelas Atividades de Financiamentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>Aumento (Redução) no Caixa e Equivalente</b>	<b>(565.834,18)</b>	<b>(1.349.048,09)</b>	
<b>Saldo Inicial de Caixa e Equivalente</b>	<b>4.302.737,22</b>	<b>5.651.785,31</b>	
<b>Saldo Final de Caixa e Equivalente</b>	<b>3.736.903,04</b>	<b>4.302.737,22</b>	

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, inclusive "Outras Provisões" citados no item 3.9, as mesmas foram provisionadas 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 imprevisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Entidade revisa periodicamente as estimativas e premissas. **3.11 – Contingências Passivas:** 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 Resolução CFC nº 1.180/09 que aprova a NBC TG 25 e Deliberação CVM nº 594, de 15 de Setembro de 2009 que aprova o CPC 25. 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. No exercício de suas atividades de prestadora de serviços em 2023, a SPDM acumulou passivos resultantes de reclamações trabalhistas. Para ações onde a possibilidade de perda era tida como "possível", o montante chegou a R\$ 1.506.422,48. **3.12 – 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 valor histórico, com exceção feita a aqueles que resultam de demandas judiciais cujo valor encontra-se conforme decisão judicial. **3.13 – Apuração do Resultado:** O resultado do exercício é apurado segundo o Regime de Competência, as receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em Termo de Colaboração - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensuradas, respeitando-se o estabelecido na Resolução CFC 1305/10 (NBC TG 07), no que se refere ao reconhecimento de receitas de assistências governamentais. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado. O resultado do exercício é "zero" face à exigência do reconhecimento em contas de resultado. **3.14 – IMOBILIZADO:** O imobilizado de uso da SPDM – PAIS – Upa Bom Jesus é composto por bens de terceiros os quais são fruto de aquisição realizada com recursos do Termo de Colaboração para os quais possuímos documentos enviados as Secretarias de Saúde para fins de incorporação ao Patrimônio Público. 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.

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, inclusive "Outras Provisões" citados no item 3.9, as mesmas foram provisionadas 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 imprevisões inerentes ao processo de sua determinação. A Administração da Entidade revisa periodicamente as estimativas e premissas. **3.11 – Contingências Passivas:** 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 Resolução CFC nº 1.180/09 que aprova a NBC TG 25 e Deliberação CVM nº 594, de 15 de Setembro de 2009 que aprova o CPC 25. 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. No exercício de suas atividades de prestadora de serviços em 2023, a SPDM acumulou passivos resultantes de reclamações trabalhistas. Para ações onde a possibilidade de perda era tida como "possível", o montante chegou a R\$ 1.506.422,48. **3.12 – 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 valor histórico, com exceção feita a aqueles que resultam de demandas judiciais cujo valor encontra-se conforme decisão judicial. **3.13 – Apuração do Resultado:** O resultado do exercício é apurado segundo o Regime de Competência, as receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em Termo de Colaboração - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensuradas, respeitando-se o estabelecido na Resolução CFC 1305/10 (NBC TG 07), no que se refere ao reconhecimento de receitas de assistências governamentais. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado. O resultado do exercício é "zero" face à exigência do reconhecimento em contas de resultado. **3.14 – IMOBILIZADO:** O imobilizado de uso da SPDM – PAIS – Upa Bom Jesus é composto por bens de terceiros os quais são fruto de aquisição realizada com recursos do Termo de Colaboração para os quais possuímos documentos enviados as Secretarias de Saúde para fins de incorporação ao Patrimônio Público. 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.

petentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os Termos 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 Resolução CFC Nº 1.305/10 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 creditadas 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 sob a denominação de Termos/Contratos públicos a realizar.

**2023; 3) Análise do Parecer da Auditoria externa referente ao mesmo exercício e consolidado da SPDM – Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina,** compreendendo as demonstrações de seu patrimônio líquido, e suas filiais: Hospital Municipal Vereador José Storopoli, Hospital Geral de Pirajussara, Hospital Estadual de Diadema Governador Orestes Quercia, Hospital de Clínicas Lúcia de Pinho Melo, AME Maria Zélia, Programa de Atenção Integral à Saúde SP- Hospital Municipal Dr. José de Carvalho Florentino, Núcleo de Gestão Assistencial Várzea do Carmo, Centro de Atenção Psico-Social CAPS Itapeva, Centro Estadual de Análises Clínicas Zona Leste, Rede Assist Superv Teca, da Saúde VI Maria/Vi Guilherme, Hospital Municipal de Barueri Dr. Francisco Moron, PAIS AP. 3.5, Hospital de Transplantes Dr Eurycleides de Jesus Zerbin, AME Psiquiatria Dra. Jandira Mansur, Hospital e Maternidade Dr. Odemir Leão Carneiro, PAIS AP. 3.2, AME de Taboão da Serra, Rede Assist da Vi Formosa, Carrão, Aricanduva e Sapopemba, Projeto Rede – Projeto Bely dos Reis, escolhido por unanimidade dentre os (as) conselheiros (as) presentes. Tomada a palavra e agradecendo a confiança, o Sr. Presidente deu as boas-vindas a todos (as) os (as) convidados (as), e declarou abertos os trabalhos, registrando que os suplentes atuarão como titulares caso haja ausências justificadas de Conselheiros (a) Titulares, e passou, então, à deliberação dos seguintes itens da **ORDEM DO DIA:** **1) Leitura e aprovação a ata da reunião anterior;** dispensada a leitura pelos (as) presentes, em razão do envio prévio a todos (as) os (as) conselheiros (as) fiscais, foi aberta a votação, e a ata da reunião anterior foi aprovada por unanimidade. **2) Análise das Demonstrações Contábeis e Prestação de Contas anuais do Exercício de**

No exercício de 2023, a Instituição SPDM – PAIS – UPA Bom Jesus, recebeu a toque de caixa as Assistências Governamentais, descritas conforme abaixo:

CNPJ nº 61.699.567/0094-91		
Termo de Colaboração		R\$
Termo de Colaboração - UPA Bom Jesus		26.374.786,17
<b>4.3 – Contratos de Gestão, Assistências Governamentais e outros tipos de Convênios Públicos (Valores de Longo Prazo):</b> A fim de tornar mais transparentes e completas as informações sobre o Termo de Colaboração, os valores totais a receber pactuados com os gestores, bem como os valores a realizar, passaram a ser contabilizados nas rubricas: Recursos a receber (Ativo não Circulante) e Recursos a realizar (Passivo não circulante). <b>5 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO:</b> O Patrimônio atualmente não apresenta valores em virtude da aplicação do que estabelecem as resoluções CFC 1.180/02 (item 13) e CFC 1.180/02 e 15, sendo que quanto não atendidos 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. <b>6 – IMUNIDADE E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS:</b> A Instituição teve o seu Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social na área de 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		



