

**SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina - Samu 192 – Regional do Alto do Vale do Paraíba**

CNPJ: 61.699.567/0066-38

**Nota de Administração**

Em complemento às Demonstrações Contábeis Consolidadas da SPDM – Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, estamos publicando as Demonstrações Contábeis Individuais da Unidade Gerenciada: **SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina – Samu 192 Regional do Alto Vale do Paraíba**. 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**

**Demonstrações Contábeis Comparativo dos Balanços Patrimoniais - Exercícios encerrados em 31 de Dezembro**

2023		2022	
<b>Ativo Circulante</b>	27.905.561,78	21.672.480,04	
Saúde	27.905.561,78	21.672.480,04	
Caixa e Equivalentes de Caixa (3.1 / 3.2)	41.110,97	178.067,36	
Clientes e Outros Recebíveis (3.3)	27.733.916,40	21.250.084,49	
Créditos e Contas a Receber (3.4)	31.228,57	97.358,29	
Estoques (3.5)	38.755,87	29.366,92	
Despesas Antecipadas (3.6)	60.549,97	117.602,98	
Ativo Não Circulante	19.287.291,54	222.928,25	
Saúde	19.287.291,54	222.928,25	
Realizável a Longo Prazo (3.7 / 3.7.1)	19.287.291,54	23.393,17	
Imobilizado (3.8 / 3.8.1)	0,00	199.535,08	
<b>Total do Ativo</b>	<b>47.192.853,32</b>	<b>21.895.408,29</b>	
<i>As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis</i>			
<b>Demonstrações Contábeis Comparativo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa</b>			
Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais			
2023		2022	
Fluxos de caixa das atividades operacionais			
Superávit /Déficit do exercício/período	0,00	0,00	
Ajustes p/ conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais			
Depreciação e amortização	0,00	0,00	
Resultado na venda/baixas de ativos imobilizado	0,00	0,00	
Ajuste nas contas do Patrimônio Líquido	-941.290,89	0,00	
Variações nos ativos e passivos			
(Aumento) Redução em contas a receber	-25.758.826,45	17.843.382,30	
(Aumento) Redução outros créditos	77.225,89	-44.221,75	
(Aumento) Redução de despesas antecipadas	57.053,01	-37.082,61	
(Aumento) Redução em estoques	-9.388,95	-64,77	
Aumento (Redução) em fornecedores	390.088,77	216.888,31	
Aumento (Redução) nas doações e subvenções/Contratos de gestão	25.624.631,87	-18.333.111,01	
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	423.550,36	201.364,48	
Aumento (Redução) de Bens de Terceiros	-199.535,08	-25.706,89	
Aumento (Redução) Passivo de Arrendamento	0,00	0,00	
<b>Caixa líquido consumido pelas atividades operacionais</b>	<b>-336.491,47</b>	<b>-178.551,94</b>	
Fluxos de caixa das atividades de investimentos			
(+) Recebimento pela venda de ativo imobilizado	0,00	0,00	
(-) Aquisições de imobilizado	0,00	0,00	
(-) Adição de Bens de Terceiros	199.535,08	25.706,89	
(-) Adição de bens intangíveis	0,00	0,00	
(-) Direito de Uso	0,00	0,00	
<b>Caixa líquido consumido pelas atividades de investimentos</b>	<b>199.535,08</b>	<b>25.706,89</b>	
Fluxos de caixa das atividades de financiamento			
Captação de Empréstimos e financiamentos	0,00	0,00	
(-) Pagamentos de Empréstimos e financiamentos	0,00	0,00	
Juros pagos por empréstimos	0,00	0,00	
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	0,00	0,00	
<b>Aumento (Redução) no Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>-136.956,39</b>	<b>-152.845,05</b>	
<b>Saldo inicial de Caixa e equivalente</b>	<b>178.067,36</b>	<b>330.912,41</b>	
<b>Saldo final de Caixa e equivalente</b>	<b>41.110,97</b>	<b>178.067,36</b>	
<i>As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis</i>			

2023		2022	
<b>Passivo Circulante</b>	28.859.149,67	21.684.777,04	
Saúde	28.859.149,67	21.684.777,04	
Obrigações Trabalhistas (3.9)	2.564.126,74	2.207.133,17	
Obrigações Tributárias e Previdenciárias (3.10)	546.005,19	460.023,36	
Fornecedores e Prestadores de Serviços (3.11)	1.489.123,22	1.099.034,45	
Subvenções e Parcerias a Realizar (3.12)	24.190.611,68	17.840.974,35	
Contas a Pagar (3.13)	69.282,84	77.611,71	
Passivo Não Circulante	19.274.994,54	210.631,25	
Saúde	19.274.994,54	210.631,25	
Subvenções e Parcerias a Realizar (3.12)	19.274.994,54	0,00	
Provisões Oriundas de Contingências (3.14)	0,00	11.096,17	
Imobilizado de Terceiros (3.8 / 3.8.1)	0,00	199.535,08	
<b>Total do Passivo</b>	<b>48.134.144,21</b>	<b>21.895.408,29</b>	
Patrimônio Líquido	-941.290,89	0,00	
Saúde	-941.290,89	0,00	
Patrimônio Saúde	-941.290,89	0,00	
<b>Total do Passivo e do Patrimônio Líquido</b>	<b>47.192.853,32</b>	<b>21.895.408,29</b>	
Compensação Ativo	215.695,08	0,00	
Saúde	215.695,08	0,00	
Compensações (3.8 / 3.8.1)	215.695,08	0,00	
Compensação Passivo	-215.695,08	0,00	
Saúde	-215.695,08	0,00	
Compensações (3.8 / 3.8.1)	-215.695,08	0,00	
<i>As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis</i>			
<b>Comparativo das Demonstrações de Resultados dos Períodos</b>			
Exercícios Encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais			
2023		2022	
(=) <b>Receita Bruta de Serviços (4)</b>	<b>31.038.997,88</b>	<b>27.577.534,55</b>	
Saúde	31.038.997,88	27.577.534,55	
Subvenções Saúde (4.1)	25.728.582,06	22.906.938,68	
Estrutura SPDM Saúde	160.332,32	155.339,86	
Receitas da Imunidade e do Trabalho Voluntário Saúde (9.1 A 10)	5.139.124,62	4.503.734,08	
Doações Saúde (4.3)	5.655,00	5.801,50	
Receitas Financeiras Saúde	0,46	727,64	
Receitas Gerais Saúde	5.303,42	4.992,79	
<b>Receita Líquida</b>	<b>31.038.997,88</b>	<b>27.577.534,55</b>	
<b>Custos (4.2)</b>	<b>-25.778.670,66</b>	<b>-23.627.282,33</b>	
Saúde	-25.778.670,66	-23.627.282,33	
Custos com Pessoal Saúde	-15.447.879,32	-14.009.286,21	
Custos com Pessoas sem Vínculo Empregatício Saúde	-266.782,95	-233.504,55	
Custos Administrativos Saúde	-4.244.620,00	-4.346.371,46	
Custos com Mercadorias e Materiais Saúde	-1.769.222,14	-1.380.427,46	
Imunidade e Trabalho Voluntário Saúde (9.1 A 10)	-4.050.166,25	-3.657.692,65	
<b>Despesas (4.2)</b>	<b>-5.260.327,22</b>	<b>-3.950.252,22</b>	
Saúde	-5.260.327,22	-3.950.252,22	
Despesas com Pessoal Saúde	-2.698.460,99	-1.838.859,28	
Despesas Administrativas Saúde	-1.304.483,42	-1.181.330,83	
Despesas com Mercadorias e Materiais Saúde	-132.006,41	-49.911,28	
Imunidade e Trabalho Voluntário Saúde (9.1 A 10)	-1.088.958,37	-846.041,43	
Despesas Financeiras e Tributárias Saúde	-36.418,03	-34.109,40	
(-) Resultado do Exercício	0	0	
<i>As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis</i>			

<b>Comparativo da Demonstração do Valor Adicionado</b>		
Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais		
	2023	2022
<b>1. Receitas</b>	<b>31.038.997,42</b>	<b>27.576.806,91</b>
1.1. Prestação de Serviços	0,00	0,00
1.2. Subvenções	25.728.582,06	23.064.493,75
1.3. Outras Receitas	171.290,74	10.794,29
1.4. Imunidade sobre Contribuições	5.139.124,62	4.501.518,87
1.5. (-) EPLCD-ESTIM Perdas Crédito	0,00	0,00
<b>2. Insumos Adquiridos de Terceiros (ICMS e IPI Inclusos)</b>	<b>7.193.214,58</b>	<b>6.991.398,48</b>
2.1. Custos dos Insumos com Serviços Prestados	1.769.222,14	1.380.427,46
2.2. Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	5.248.760,12	5.414.827,39
2.3. Perda / Recuperação de Valores Ativos	14.900,00	10.350,00
2.4. Custos / Despesas Diversas	160.332,32	185.793,63
<b>3. Valor Adicionado Bruto (1-2)</b>	<b>23.845.782,84</b>	<b>20.585.408,43</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>23.845.782,84</b>	<b>20.585.408,43</b>
<b>6. Valor Adicionado</b>	<b>0,46</b>	<b>727,64</b>
Recebido em Transferência	0,46	727,64
6.1. Receitas Financeiras	0,46	727,64
<b>7. Valor Adicionado Total (5+6)</b>	<b>23.845.783,30</b>	<b>20.586.136,07</b>
<b>8. Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>23.845.783,30</b>	<b>20.586.136,07</b>
8.1. Pessoal e Encargos	18.413.123,26	15.846.589,20
8.2. Impostos, Taxas e Contribuições	3.727,13	3.549,88
8.3. Financeira	32.690,90	105,75
8.4. Aluguéis	257.117,39	234.372,37
8.5. Imunidade Sobre Contribuições	5.139.124,62	4.501.518,87
8.6. Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00

*Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis*

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 beneficiários 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 benéficas 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 beneficiários 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 beneficiária, a todas as suas atividades e aos empregados e demais segurados da previdência social, mas não se estende a outra pessoa jurídica, ainda que constituída e mantida pela entidade à qual a certificação foi concedida. **2. Apresentação das Demonstrações Contábeis:** Na elaboração das demonstrações financeiras de 2023, a Entidade observou as principais alterações trazidas pela Lei nº 11.638/2007, Medida Provisória nº 449/2008 e Lei nº 11.941/09 que promoveram modificações quanto à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis consolidadas e individuais, antes previstas na Lei nº 6.404/76, que agora passam a ser observadas não apenas pelas sociedades por ações, mas também as empresas de grande porte. A SPDM elaborou suas demonstrações financeiras em observância as melhores práticas contábeis adotadas no Brasil, levando em consideração a adoção de normas contábeis como o Pronunciamento Técnico CPC 00 (R2) – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, que tem por objetivo fornecer informações financeiras sobre a entidade; NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, que trata da contabilização e divulgação de subvenção governamental; e ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros a qual estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucros. Em 01.01.2023 a SPDM adotou um Novo Plano de Contas que permite melhor a divulgação, mensuração e evidenciação de suas operações, para melhor atender aos usuários das demonstrações contábeis e seus stakeholders (bancos, governos, órgãos de fiscalização e controle, auditores externos e colaboradores). Em função dessa mudança, houve a necessidade de implantação de um novo sistema de gestão integrada ERP (Enterprise Resource Planning), que tem por objetivo garantir a eficácia, registro e confiabilidade das operações contábeis e financeiras (backoffice), permitindo a reclassificação dos ativos, passivos, receitas e despesas por: i) natureza do recurso (com ou sem restrição); ii) tipo de verba ou origem do recurso (municipal, estadual ou federal); e iii) por atividade fim (saúde, educação e assistência social), segregando e identificando suas transações financeiras por "centros de custos" e "balanços por projetos", assegurando que a Entidade possa divulgar e publicar suas demonstrações contábeis em conformidade com as Normas Contábeis para Entidade Sem Fins Lucrativos. A instituição irá fornecer a composição analítica das transferências de saldos e/ou movimentações objeto de reclassificação, para fins de auditoria das demonstrações contábeis. **2.1. Formalidade da Escrituração Contábil – ITG 2000 (R1) e CTG 2001 (R3):** As demonstrações contábeis individuais da SPDM foram elaboradas em conformidade com a Norma Contábil ITG 2000

continua...

<b>Comparativo das Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercícios encerrados em 31 de dezembro - Valores em Reais (R\$)</b>						
Fatos Contábeis	Incorporação		Avaliação Patrimonial	Transferências		Patrimônio Líquido
	Ao Patrimônio Social			Superávit/(Déficit) do Período		
<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Incorporação ao Patrimônio Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do APP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes	0,00	0,00	-941.290,89	0,00	0,00	-941.290,89
Transferência para o Patrimônio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Enviadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferências Recebidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit/(Déficit) do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-941.290,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-941.290,89</b>

*Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis*

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

**Contexto Operacional, Normas e Conceitos Gerais Aplicados nas Demonstrações Financeiras:** A Entidade, **SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina** é uma Associação civil sem fins lucrativos, de natureza filantrópica, reconhecida de utilidade pública estadual e 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 consolida, cada vez mais, a SPDM como uma instituição filantrópica de grande porte, que busca a sustentabilidade econômica, social e ambiental. Sua gestão é baseada no sistema de governança corporativa e na alta competência de seus colaboradores. Assim, a SPDM contribui de forma efetiva para a melhoria contínua dos serviços prestados pelo Sistema Único de Saúde do Brasil, visando principalmente garantir a universalidade e as oportunidades de acesso à saúde, necessárias ao desenvolvimento humano e social do cidadão. Para tanto, associa o melhor da tecnologia com atendimento médico de alta qualidade, respaldado por equipes multiprofissionais, formadas por enfermeiros, fisioterapeutas, farmacêuticos, nutricionistas, fonoaudiólogos, bioquímicos, psicólogos, tecnólogos, assistentes sociais e dentistas, atua na área da assistência social e promove formação e treinamento na área da saúde entre outros. **Características da Unidade Gerenciada:** A unidade SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba, é administrada pela SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina, e tem como finalidade a ampliação da rede de atendimento pré-hospitalar. O Contrato de Gestão 001/2015 entre CONSAVAP - Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Vale do Paraíba e a SPDM, para a operacionalização do SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba foi assinado em 28 de setembro de 2015, a gestão foi continuada e regularizada por meio de Termos Aditivos, além disso, renovado através de Chamamento Público em 28 de setembro de 2021 - Contrato de Gestão 001/2021. No ano de 2023 foram assinados os seguintes Termos Aditivos: - 3º Termo Aditivo do Contrato de Gestão 001/2021, assinado em 30/05/2023; - 4º Termo Aditivo do Contrato de Gestão 001/2021, assinado em 27/09/2023. A unidade SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba abrange 07 (sete) municípios, são eles: Caçapava, Igaratá, Jacareí, Jambiero, Paraíbauna, Santa Branca e São José dos Campos. Alinhado às diretrizes do CONSAVAP, a SPDM procedeu com a implantação e a operacionalização dos serviços do SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba de forma gradual, ou seja, iniciou primeiramente as atividades da Central de Regulação e das Bases Descentralizadas dos municípios de Caçapava, Jacareí, Jambiero e São José dos Campos, todos em novembro de 2015. No ano de 2019 foram iniciadas as operações das Bases Descentralizadas dos municípios de Igaratá e Santa Branca. Encerrando a implantação no ano de 2020 com início das operações da Base Descentralizada no município de Paraíbauna. No exercício de 2023, o SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba manteve em operação 19 (dezenove) ambulâncias - alocadas em 17 (dezesete) bases descentralizadas, e 01 (uma) Central de Regulação para atendimento dos municípios pertencentes ao consórcio. A implantação do SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba apresenta um grande ganho para a região, pois traz ao serviço de urgência e emergência um sistema móvel integrado e ágil, minimizando os riscos dos pacientes ao primeiro atendimento em unidades de saúde. **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 Razão), no qual transcreveremos: 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). **1.2-Imunidade Tributária e característica da imunidade:** 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 202



**continuação** (R1), que estabeleça 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 formalidades 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. **2.2 – Nome Empresarial, Endereço e CNPJ da Unidade Gerenciada:** SPDM – Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina – SAMU 192 - Regional do Alto do Vale do Paraíba, Av. Deputado Benedito Matarazzo, 9931 Jardim Oswaldo Cruz, São José dos Campos – SP, CEP 12.216-580, CNPJ nº 61.699.567/0066-38. **3 – Principais Práticas Contábeis Utilizadas na Elaboração das Demonstrações:** Em todas as suas unidades os registros contábeis são realizados da maneira estabelecida pela matriz e são acatadas todas suas orientações. Face aos inúmeros conceitos aplicados quando da escrituração dos atos e fatos administrativos que deram origem aos Livros Diários, Razões e outros, divulgamos aqueles os quais julgamos mais relevantes conforme estabelece a ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros e suas alterações. O plano de contas adotado atende aos requisitos da Lei 11.638/2007. Segundo o manual do CFC, o plano de contas consiste em um conjunto de títulos, apresentados de forma coordenada e sistematizada, previamente definidos, nele traduzida a estrutura das contas a serem utilizadas de maneira uniforme para representar o estado patrimonial da entidade, e de suas variações, em um determinado período. Nesse sentido a função e o funcionamento das contas serão utilizados conforme uma 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\$ 41.110,97**.

**Caixa e Equivalentes de Caixa**

	Saldo em R\$ 31/12/2023	Saldo em R\$ 31/12/2022
Caixa e Saldos em Bancos	1.028,62	1.978,22
Aplicação Financeira de Curto Prazo	40.082,35	176.089,14
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>41.110,97</b>	<b>178.067,36</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**

	Saldo em R\$ 31.12.2023	Saldo em R\$31.12.2022
<b>Custeio – Recurso Municipal</b>		
CG 001/2021 – 4º TA	41.110,97	178.067,36
<b>Total de Recursos Disponíveis</b>	<b>41.110,97</b>	<b>178.067,36</b>

**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. As aplicações são referenciadas como sendo com restrição uma vez que os valores se encontram aplicados por força de convênios e contratos de gestão cujo rendimento reverte em favor do contratante e não da SPDM.

**Instituição**

Financeira	Aplicação*	Taxa PCT %	Tipo de Rentabilidade	
			31/12/2023	31/12/2022
Banco Bradesco	CDB	Taxa 99%	32.862,54	166.932,36
Banco do Brasil	CDB	Taxa 92%	7.219,81	9.156,78
<b>Total</b>			<b>40.082,35</b>	<b>176.089,14</b>

(\*) a instituição mantém esforços para operar com as melhores taxas disponíveis na instituição financeira. **3.2.1 – Rendimentos sobre Aplicações Financeiras:** Os recursos provenientes de convênios e contratos públicos, são eventualmente mantidos em conta de aplicação financeira, enquanto não utilizados para o custeio da unidade gerenciada. Os rendimentos sobre aplicações financeiras são reconhecidos como Receitas Financeiras no Resultado da Entidade, e transferidos para a conta de Passivo denominada “Convênios/Contratos Públicos à Realizar”, em conformidade com o Item 29 da NBC TG 07 (R2) Subvenção e Assistência Governamental. Em 2023 tais valores representaram o montante de **R\$ 70.523,23**. **3.3 – Clientes e Outros Recebíveis:** A prática contábil adotada é pelo regime de competência para registro das mutações patrimoniais. Conforme a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais e conforme a 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. Em 2023 o montante foi de **R\$ 27.733.916,40**. **3.3.1 – Auxílios, Subvenções e ou Convênios Públicos:** São recursos financeiros provenientes de contratos de gestão, convênios ou outros instrumentos firmados com órgãos governamentais, e que tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, conforme contrato, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades. A Entidade para a contabilização de todos seus tipos de Assistências Governamentais atende à NBC TG 07 (R2) na qual uma Assistência Governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistêmica, desde que atendidas às condições da Norma. Todos os tipos de Assistência Governamental não podem ser creditados diretamente no patrimônio líquido. Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita na demonstração do resultado, a contrapartida da Assistência governamental registrada no ativo é feita em conta específica do passivo. No exercício de 2023, a Associação recebeu Assistências Governamentais Municipais conforme quadro abaixo:

**CNPJ nº 61.699.567/0066-38**

Origem dos Recursos	Natureza e Tipo de Verba	Valor Global (R\$)
Contrato de Gestão 001/2021	Repasso Investimento - Verba Municipal	100.470,00
2º TA - Contrato de Gestão 001/2021	Custeio - Verba Municipal	12.179.893,65
3º TA - Contrato de Gestão 001/2021	Custeio - Verba Municipal	8.182.568,00
4º TA - Contrato de Gestão 001/2021	Custeio - Verba Municipal	4.279.974,03
<b>Total</b>		<b>24.742.905,68</b>

**3.3.2 - Valores a Receber Curto Prazo:** Os valores registrados nesta conta em 2023 representam valores a receber de curto prazo, relativos ao Contrato de Gestão Nº 001/2021 – 4º TA, proveniente do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Vale do Paraíba, totalizaram **R\$ 27.733.916,40**.

**Valores a Receber em 31.12.2023 (Em Reais)**

Origem / Tipo / Natureza do Recurso	Vencidos (Em aberto)	À vencer	Saldo em 31.12.2023
Contrato Gestão nº 001/2021			
4º TA – Recurso Municipal (Custeio)	0,00	27.733.916,40	27.733.916,40
<b>Total</b>	<b>0,00</b>	<b>27.733.916,40</b>	<b>27.733.916,40</b>

**3.3.3 - Valores em Negociação Contrato / Convênio:** Por conta da adoção na Norma NBC – ITG 2002 (R1) Entidade sem Finalidade de Lucros, os valores a receber e a realizar provenientes dos contratos de gestão ou convênios são registrados em contas de ativo e passivos correspondentes. Os resultados provenientes da aplicação desses recursos são totalmente revertidos em despesas, e consequentemente, tais despesas decorrente dos serviços de saúde podem exceder o orçamento inicial, de modo que o equilíbrio econômico da unidade gerenciada seja reconhecido em conta de ativo para melhor evidencição contábil. A instituição avalia anualmente a expectativa de recuperação de tais valores, considerando a necessidade de repactuar o plano de trabalho da unidade gerenciada, de modo a considerar possíveis baixas ou amortizações decorrentes do resultado deficitário desses projetos. Em 31 de dezembro de 2023, a instituição optou em reconhecer como perda em conta específica de Patrimônio Líquido o montante de **R\$ 941.290,89** (novecentos e quarenta e um mil, duzentos e noventa reais e oitenta e nove centavos), relativos ao resultado operacional deficitário na execução dos contratos de gestão entre os exercícios de 2015 a

2021. **3.4 – Créditos e Contas a Receber:** Os valores registrados nessa conta em 31/12/2023 referem-se a diversos contas a receber de curto prazo, tendo como parte predominante a antecipação de férias conforme prevê a legislação Trabalhista (CLT), em seu artigo, Art. 145 - O pagamento da remuneração das férias e, se for o caso, o do abono referido no art. 143 - serão efetuados até 2 (dois) dias antes do início do respectivo período, no montante de **R\$ 29.117,19** que será descontado no período subsequente. O montante de **R\$ 2.111,38** trata-se de contas a receber de curto prazo que normalmente não são relacionadas com o objeto principal da instituição. **3.5 – 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 medicamentos, materiais de enfermagem, materiais de consumo diversos e gêneros alimentícios até a data do balanço. Conforme se demonstra abaixo, o valor escriturado em estoques no exercício de 2023 é de **R\$ 38.755,87**.

Tipo	Valores em Reais	
	31.12.2023	31.12.2022
Materiais do setor de Nutrição	0,00	28,98
Materiais do setor de Farmácia	3.687,17	4.676,00
Materiais de Almoarifado	6.792,70	4.382,07
Materiais de Enfermagem	28.276,00	20.279,87
<b>Total</b>	<b>38.755,87</b>	<b>R\$ 29.366,92</b>

**3.6 - Despesas Antecipadas:** Representam valores referentes a prêmios de seguros das ambulâncias, para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Entidade efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atende o 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. O montante contabilizado em 31.12.2023 é de **R\$ 60.549,97**. **3.7 – Valores a Receber - Realizável a longo prazo:** Os valores registrados nesta conta em 2023 representam valores a receber de longo prazo, relativos ao Contrato de Gestão nº 001/2021 proveniente do Consórcio Intermunicipal de Saúde do Alto Vale do Paraíba, totalizaram **R\$ 19.274.994,54**. **3.7.1 – Depósito Judicial - Realizável a longo prazo:** Os valores mantidos em depósito judicial estão amparados por processos trabalhistas e totalizam em 31/12/2023 o montante de **R\$ 12.297,00**. **3.8 – Imobilizado - 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 concernedo, 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 evidencição 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. Segue abaixo quadro demonstrativo.

Descrição	Demonstrativo da movimentação de Bens do Ativo Imobilizado em 2023	
	Posição em 31/12/2022	Aquisição Baixa Posição em 31/12/2023
<b>Imobilizado-Bens de Terceiros</b>	<b>354.548,55</b>	<b>16.160,00</b>
Aparelhos, Equipamentos		
Utensílios Médico Odontológico		
Laboratório	70.961,96	0,00
Equipamentos Processamento de Dados	8.173,50	0,00
Mobiliário em Geral	60.875,88	1.260,00
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	41.644,21	0,00
Veículos de Tração Mecânica	169.000,00	14.900,00
Aparelhos e Equipamentos		
Comunicação	1.107,00	0,00
Aparelhos e Utensílios Domésticos	2.786,00	0,00
<b>Total Imobilizado - Terceiros</b>	<b>354.548,55</b>	<b>16.160,00</b>

**3.8.1 - Ajuste Vida Útil Econômica – Bens Móveis:** A depreciação e amortização é calculada sobre o valor depreciável/amortizável, utilizando-se o método linear e taxas anuais mencionadas nesta Nota Explicativa que levam em consideração o prazo de vida útil dos ativos. Em linha com a atualização e reestruturação do plano de contas no ano de 2023, as contas de depreciação e amortização do ativo imobilizado de bens de terceiros da Instituição, se apresentam com modificações em relação a estrutura encerrada no exercício anterior, porém sem modificar o valor contábil dos ativos, conforme quadro abaixo:

Descrição	Demonstrativo da Movimentação dos Ajustes de Vida Útil dos Bens de Terceiros em 2023	
	Posição em 31/12/2022	Ajustes de Vida Útil Posição em 31/12/2023
<b>Imobilizado-Bens de Terceiros</b>	<b>354.548,55</b>	<b>16.160,00</b>
Aparelhos, Equipamentos		
Utensílios Médico Odontológico		
Laboratório	-39.530,50	-
Equipamentos Processamento de Dados	-6.771,68	-
Mobiliário em Geral	-15.785,76	-
Máquinas Utensílios e Equipamentos Diversos	-10.970,68	-
Veículos de Tração Mecânica	-80.274,81	-
Apar e Equipamentos		
Comunicação	-262,44	-
Aparelhos e Utensílios Domésticos	-1.417,60	-
<b>Ajuste Vida útil de Bens de Terceiros</b>	<b>-155.013,47</b>	<b>-</b>

**3.9 – Obrigações Trabalhistas:** Referem-se a compromissos legais relacionados a folha de pagamento. 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 nestas contas em 2023 totalizou o montante de **R\$ 2.564.126,74**. **3.10 – Obrigações Tributárias e Previdenciárias:** 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\$ 29.269,40**. O IRRF, INSS, FGTS e outras contribuições sobre a folha de pagamento da unidade gerenciada, no montante de **R\$ 512.515,72**. O ISS e INSS a recolher sobre serviços de terceiros prestados a unidade gerenciada, no montante de **R\$ 4.220,07**. **3.11 - 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. As obrigações com prestadores de serviços representam a contratação de serviços de terceiros pessoa física e jurídica pela instituição, em sua grande parte 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 nestas contas em 2023 totalizou o montante de **R\$ 1.489.123,22**. **3.12 - 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, Item 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 e longo prazo em 31.12.2023 representam o montante de **R\$ 24.190.611,68** e **R\$ 19.274.994,54** respectivamente. **3.13 - Contas a pagar:** Os valores evidenciados em outras contas a pagar, referem-se a outras obrigações que num primeiro instante não se encaixam nas demais nomenclaturas do plano de contas da Instituição, ou ainda, aqueles valores não usuais a atividade principal da Instituição. O saldo registrado

nestas contas em 2023 totalizou o montante de **R\$ 69.282,84**. **3.14 - Estimativas Contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e no registro de determinados valores que sejam registrados por estimativa, as quais são estabelecidas com o uso de premissas e pressupostos em relação a eventos futuros. Itens significativos registrados com base em estimativas contábeis incluem as provisões para ajuste dos ativos ao valor de realização ou recuperação, as provisões para indenizações e provisões para perdas em geral. No caso da Provisão de Férias e Encargos, 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. **3.14.1 - Contingências Ativas e 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 NBC TG 25 (R1) - Provisões, Passivos Contingentes E Ativos Contingentes. 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. **3.14.2 - Contingências Passivas:** Em virtude da característica de prestadora de serviços na área hospitalar, as unidades da SPDM por vezes são acionadas em ações cíveis. Tais ações têm por origem, independente do mérito, tanto casos de supostos erros médicos, indenizatórias, quanto processos administrativos e cobranças propostas por fornecedores. Para processos em que a possibilidade de perda era tida como “possível” no exercício de 2023, o valor apurado foi **R\$ 464.500,00**. Ainda, no exercício de suas atividades de prestadora de serviços, em 2023, a SPDM acumulou passivos resultantes de reclamações trabalhistas. Aquelas cuja probabilidade de perda era tida como “provável” se encontram devidamente provisionadas no balanço (Passivo) na rubrica de Contingências Trabalhistas. Para ações onde a possibilidade de perda era tida como “possível”, o montante chegou a **R\$ 601.345,39**.

**SPDM - SAMU 192 Regional do Alto Vale do Paraíba**

Passivas	Trabalhista	Cível	Tributária
Provável	-	-	-
Possível	601.345,39	464.500,00	-
Remota	-	-	-

**4 - Origem e Aplicação dos Recursos:** As receitas, inclusive as doações, subvenções, contribuições, bem como as despesas, são registradas pelo regime de competência. As receitas da Entidade são apuradas através 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 de Acordo com NBC TG 07 (R2) Item 12:** Os recursos públicos obtidos através de contratos de gestão ou convênios é de uso restrito para custeio e/ou investimento das atividades operacionais. As receitas operacionais da instituição são aplicadas na atividade operacional e são reconhecidas pelo regime de competência, de acordo com a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, Item 12, onde a subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, sempre levando em consideração a Prevalência da Essência sobre a Forma, no reconhecimento de contratos ou convênios. **4.2 - Custos e Despesas Operacionais:** Os custos e despesas operacionais estão relacionados aos valores referentes aos setores produtivos e administrativos da instituição e foram classificados de acordo com a estrutura e parametrização do sistema da SPDM. As despesas operacionais estão relacionadas aos valores referentes aos setores administrativos e de apoio à instituição e foram segregados e classificados de acordo com esta estrutura, parametrizada no sistema da SPDM. **4.3- Doações:** Eventualmente a entidade recebe doações tanto de pessoas físicas quanto de pessoas jurídicas as quais utiliza no desenvolvimento de suas atividades. Durante o exercício de 2023 a Instituição recebeu em doações um total de **R\$ 5.655,00** doações de bens e mercadorias. **5- Patrimônio Líquido:** Conforme esclarecido em balanços anteriores, de acordo com apurado na Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido de 2.012, e descrito em notas explicativas dos anos anteriores a SPDM procedeu a ajustes necessários para se adequar ao que estabelece a norma NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, no que se refere ao reconhecimento dos recursos com restrição originários de contratos de gestão, convênios públicos e outros tipos de Assistência Governamental. O patrimônio líquido atualmente não apresenta valores, em virtude de aplicação do que estabelece a Norma ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, que enquanto não 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”. Em 31 de dezembro de 2023, a instituição optou em reconhecer em conta específica de Patrimônio Líquido o montante de **R\$ 941.290,89** (novecentos e quarenta e um mil, duzentos e noventa reais e oitenta e nove centavos) na conta 2.3.01.01.001.02.00001 - Ajustes de Exercícios Anteriores, por entender que tais valores não possuem expectativa de recebimento, cabendo a unidade gerenciada reconhecer tal perda decorrente de exercícios de 2015 a 2021. **6- Resultado Operacional:** Em face à adoção da Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, a subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistêmica, desde que atendidas as condições desta norma (Item 12). Portanto, a apuração do resultado do exercício reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido representa “zero”. A apuração do resultado, se não aplicada a norma, seria composto de Receitas obtidas através dos contratos e convênios públicos na ordem de **R\$ 24.772.265,33**; acrescidos de Outras Receitas no valor de **R\$ 81.482,11**; e deduzidas das Despesas e Custos Operacionais na ordem de **R\$ 25.899.873,26**; encerrando o exercício com um resultado deficitário no valor de **R\$ -1.046.125,82**. **6.1 Nota de Ênfase ao Resultado:** O SAMU 192 - Regional do Alto Vale do Paraíba apurou no exercício de 2023, um déficit de **-1.046.125,82**. Destacamos que em agosto de 2021 foi publicado o edital de chamamento para novo contrato de gestão, o qual provisionou um reajuste de 2020 para 2021 de pouco mais que 1%, entretanto, podemos perceber índices inflacionários no ano de 2021 superiores a 10%, consequentemente, esses problemas foram continuados no ano de 2022 e 2023. Apesar da aplicação de reequilíbrio financeiro (1º TA), o mesmo não foi suficiente para cobertura integral do déficit da unidade, pois os percentuais aplicados aos dissídios de 2021 e 2022 foram superiores ao percentual de reequilíbrio, e, com continuidade de dissídios superiores ao reajuste no ano de 2023, vale destacar também os reajustes aplicados aos materiais, medicamentos e demais insumos, os quais estão além de ações institucionais, porém, ainda assim, a SPDM mantém iniciativas para reverter este cenário nos próximos anos. **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 com o 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 congênera 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



...continuação 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. A Unidade Gerenciada, apresentou em 2023 nesta unidade a seguinte produção:

**Produção – 2023**

Atendimento Telefônico	195.221
Operação - Despacho	51.242
Total Atendimento no local da ocorrência - com remoção - Suporte Avançado	2.537
Total Atendimento no local da ocorrência - com remoção - Suporte Básico	35.738
Total Atendimento no local da ocorrência - Suporte Básico	47.061
Total Atendimento no local da ocorrência – Suporte Avançado	4.420

**8- Relatório de Execução do Contrato de Gestão****Relatório de Execução do Contrato de Gestão - 2023****Linha de Contratação**

	1º Semestre		2º Semestre		Total	
	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado	Contratado	Realizado
Atendimento Telefônico	120.000	90.897	120.000	90.420	240.000	181.317
Regulação Médica	72.000	35.234	72.000	36.054	144.000	71.288
Operação - Despacho	63.000	28.901	63.000	28.483	126.000	57.384
Atendimento no local da ocorrência: -Suporte Avançado	12.600	2.139	12.600	2.281	25.200	4.420
Total Atendimento com remoção: -Suporte Avançado	-	1.210	-	1.326	-	2.536
Atendimento no local da ocorrência: Suporte Básico	50.400	25.915	50.400	25.327	100.800	51.242
Total Atendimento com remoção: -Suporte Básico	-	19.660	-	19.270	-	38.930

**8.1 – Relatório de Execução Orçamentária****Relatório de Execução Orçamentária - Exercício 2023**

Receitas	Custeio	Investimento
Repasses do Contrato de Gestão	24.642.435,68	100.470,00
Receitas Financeiras	70.523,23	
Outras Receitas	16.968,28	
<b>Total das Receitas</b>	<b>24.729.927,19</b>	<b>100.470,00</b>
Despesas	Custeio	Investimento
Despesas com Pessoal	17.654.960,28	
Serviços de Terceiros	5.027.795,37	
Materiais e Medicamentos	1.079.247,98	
Outras Despesas	1.205.349,95	
<b>Total das Despesas</b>	<b>24.967.353,58</b>	

**9 – Contribuições Sociais : Imunidade:** A Instituição teve o seu Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS-Saúde), deferido conforme Portaria SAS/MS nº 1.893, de 07 de dezembro de 2016, publicada no Diário Oficial da União em 08/12/2016, com validade de 01/01/2015 à 31/12/2017, fazendo jus ao direito de usufruir da imunidade do pagamento das Contribuições Sociais, relativas a Cota Patronal e Outra Entidades (Terceiros). Em 30 de outubro de 2017, a Entidade protocolou, tempestivamente, junto ao Ministério da Saúde, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2018 a 31/12/2020, conforme processo SIPAR nº 25000.463598/2017-21, o qual ainda aguarda deferimento pelo Ministério. Em 15 de dezembro de 2020, a Entidade protocolou, tempestivamente, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2021 a 31/12/2023, conforme processo SIPAR nº 25000.177286/2020-01, o qual aguarda o deferimento pelo Ministério da

Saúde. Em 04 de dezembro de 2023, a Entidade protocolou, tempestivamente, o seu requerimento de renovação para o período de 01/01/2024 a 31/12/2026, conforme processo SIPAR nº 25000.181713/2023-91, o qual aguarda, também, o deferimento pelo Ministério da Saúde. Em 16 de dezembro de 2021, foi publicado no diário oficial da União a Lei Complementar Nº 187, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes. Em face da transição para a Lei complementar, a Portaria 834 de 26/04/2016 apesar de vigente não faz menção a tal lei, assim como, se tem uma ausência de uma nova portaria até a presente data. Entretanto, no intuito de minimizar possíveis riscos, a Entidade vem cumprindo com o estabelecido na portaria 834/16 a qual dispõe sobre o processo de Certificação das Entidades Beneficentes de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS-SAÚDE) e traz, em seu artigo 30, a obrigatoriedade de constar na Demonstração do Resultado (DRE) o valor do benefício fiscal usufruído (inciso VIII alínea "d") e, nas Notas Explicativas, o valor dos benefícios fiscais usufruídos (inciso IX alínea "d"). Por se tratar de uma Entidade Beneficente de Assistência Social, portadora do CEBAS- Saúde, a SPDM possui imunidade da COFINS (Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social) sobre as receitas relativas às atividades próprias, conforme disposto no artigo 14, Inciso X, da Medida Provisória nº 2.158-35, de 24 de agosto de 2001. A partir do exercício de 2.019, com o êxito da ação referente ao reconhecimento da imunidade tributária com relação ao recolhimento do PIS, a Entidade passou a reconhecer em sua Demonstração do Resultado (DRE), o valor do benefício fiscal usufruído referente ao PIS sobre a folha de pagamento. Desta forma, para continuar cumprindo o estabelecido em portaria, a Entidade continua reconhecendo na DRE as imunidades usufruídas (COFINS, PIS sobre a folha de pagamento e INSS

Patronal sobre a folha de pagamentos sobre serviços próprios e de terceiros Pessoa Física). Os montantes das imunidades usufruídas durante o exercício de 2.023 se encontram registrados em conta específica de receita e despesa que totalizou **R\$ 5.136.914,58**. **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\$ 4.161.374,56**. Em 2022, a referida imunidade, que também se encontra registrado em conta específica de receita, **R\$ 3.636.457,80**. **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 atingiu um montante de **R\$ 53.356,59**. Tomando-se por base os recursos recebidos em 2022, esse montante foi de **R\$ 46.700,91**. **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 **R\$771.857,46**. Tomando-se por base os recursos recebidos em 2022, esse montante foi de **R\$ 687.208,16**. **9.4- Imunidade sobre Contribuição ao Programa de Integração Social (PIS).** A Entidade usufruiu da imunidade da Programa Integração Social (PIS) sobre a folha no ano de 2023 **R\$ 150.325,97**. Em 2022 **R\$ 131.152,00**. **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 **R\$ 2.210,04** em 2022 estes valores apurados foram de **R\$ 2.215,21**. **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 SPDM

**Relatório dos Auditores Independentes**

**Opinião sobre as demonstrações contábeis:** Examinamos as demonstrações contábeis da SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina (SAMU 192 – Regional do Alto do Vale do Paraíba) 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 apresentação das

**Dr. Carlos Alberto Maganha** - CRM 84428

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 resultan-

**Tiago Daniel da Silveira** - Contador - CRC 1SP30102/O-8

te 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 concluímos 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