

## SPDM - Associação Paulista para o Desenvolvimento da Medicina Centro Especializado da Assistência Farmacêutica - CEAFF Vila Mariana

CNPJ: 61.699.567/0051-51

### Nota da 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 – Centro Especializado da Assistência Farmacêutica – CEAFF Vila Mariana**. As Atas de Reuniões com o Parecer sobre a aprovação das contas e demonstrativos contábeis emitidos pelo Conselho Fiscal da SPDM, Assembleia Geral de Associados da SPDM e Parecer de Auditoria Independente, serão publicados em conjunto com as Demonstrações Contábeis Consolidadas da SPDM, até 30 de Abril de 2024. São Paulo, 29 de Fevereiro de 2024.

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

Comparativo dos Balanços Patrimoniais - Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais				Comparativo das Demonstrações dos Resultados dos Períodos Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais	
	2023	2022		2023	2022
<b>ATIVO</b>			<b>PASSIVO</b>		
Ativo Circulante	33.821.244,61	39.781.507,99	Passivo não Circulante	0,00	126.981,76
Saúde	33.821.244,61	39.781.507,99	Saúde	0,00	126.981,76
Caixa e Equivalentes de			Imobilizado de		
Caixa (Nota 3.1 e 3.1.1)	8.615,98	12.495,55	Terceiros (Nota 3.6 e 3.6.1)	0,00	126.981,76
Clientes e Outros			<b>Total do Passivo</b>	34.230.106,52	39.908.489,75
Receíveis (Nota 3.2.1 e 3.2.2)	10.914.448,97	9.124.726,35	<b>Patrimônio Líquido (Nota 5)</b>	(408.861,91)	0,00
Créditos e Contas a Receber (Nota 3.3)	21.173,45	16.908,51	Saúde	(408.861,91)	0,00
Estoques (Nota 3.4 e 3.4.1)	22.870.404,92	30.622.312,79	Patrimônio Saúde	(408.861,91)	0,00
Despesas Antecipadas (Nota 3.5)	6.601,29	5.064,79	Superávit (Déficit)	0,00	0,00
<b>Ativo não Circulante</b>	<b>0,00</b>	<b>126.981,76</b>	do Período – Saúde	0,00	0,00
Saúde	0,00	126.981,76	<b>Total do Passivo e</b>		
Realizável a Longo Prazo	0,00	0,00	<b>do Patrimônio Líquido</b>	<b>33.821.244,61</b>	<b>39.908.489,75</b>
Imobilizado (Nota 3.6 e 3.6.1)	0,00	126.981,76	Compensação Ativo	134.019,41	0,00
<b>Total do Ativo</b>	<b>33.821.244,61</b>	<b>39.908.489,75</b>	Saúde	134.019,41	0,00
Passivo Circulante	34.230.106,52	39.781.507,99	Compensações (Nota 3.6.1)	134.019,41	0,00
Saúde	34.230.106,52	39.781.507,99	Compensação Passivo	(134.019,41)	0,00
Obrigações Trabalhistas (Nota 3.7)	523.344,16	605.172,02	Saúde	(134.019,41)	0,00
Obrigações Tributárias			Compensações (Nota 3.6.1)	(134.019,41)	0,00
e Previdenciárias (Nota 3.8)	110.367,66	120.914,02			
Fornecedores e Prestadores					
de Serviços (Nota 3.9)	623.383,93	824.577,37			
Subvenções e Parcerias					
a Realizar (Nota 3.10)	5.680.097,67	4.867.546,07			
Contas a Pagar (Nota 3.11)	4.543.827,92	2.857.524,97			
Outras Obrigações					
com Terceiros (Nota 3.4.1)	22.749.085,18	30.505.773,54			
As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.					

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

Comparativo da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (Nota 5) - Exercícios Encerrados em 31 de Dezembro Valores em Reais				Comparativo da Demonstração do Valor Adicionado Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais	
	2023	2022		2023	2022
<b>Fatos Contábeis</b>			<b>Receitas</b>	<b>9.666.704,20</b>	<b>9.668.211,55</b>
Saldo 31/12/2022	0,00	0,00	1.1) Prestação de Serviços	0,00	0,00
Incorporação ao Patrimônio Social	0,00	0,00	1.2) Subvenções	8.310.842,35	8.371.140,65
Realização do App	0,00	0,00	1.3) Outras Receitas	66.659,54	775,84
Ajustes	0,00	(408.861,91)	1.4) Imunidade sobre Contribuições	1.289.202,31	1.296.295,06
Transferência para o Patrimônio	0,00	0,00	1.5) (-) EPLCD – Estim Perdas Crédito	0,00	0,00
Transferências Enviadas	0,00	0,00	<b>2 - Insumos Adquiridos</b>		
Transferências Recebidas	0,00	0,00	<b>de Terceiros (ICMS e IPI Inclusos)</b>	<b>1.956.591,46</b>	<b>2.007.410,31</b>
Superávit/(Déficit) do Período	0,00	0,00	2.1) Custos dos Insumos		
<b>Saldo 31/12/2023</b>	<b>0,00</b>	<b>(408.861,91)</b>	com Serviços Prestados	33.305,14	139.066,42
			2.2) Materiais, Energia, Serviços de		
			Terceiros e Outros	1.849.589,13	1.770.029,57
			2.3) Perda/ Recuperação de Valores Ativos	7.037,65	6.719,75
			2.4) Custos / Despesas Diversas	66.659,54	91.594,57
			<b>3 - Valor Adicionado Bruto (1-2)</b>	<b>7.710.112,74</b>	<b>7.660.801,24</b>
			<b>4 - Retenções</b>	<b>0,00</b>	<b>84.519,86</b>
			4.1) Depreciação, Amortização	0,00	84.519,86
			<b>5 - Valor Adicionado Líquido</b>	<b>7.710.112,74</b>	<b>7.576.281,38</b>
			<b>Produzido Pela Entidade (3-4)</b>	<b>7.710.112,74</b>	<b>7.576.281,38</b>
			<b>6 - Valor Adicionado Recebido em Transferência</b>	<b>84,36</b>	<b>449,03</b>
			6.1) Receitas Financeiras	84,36	449,03
			<b>7 - Valor Adicionado Total (5+6)</b>	<b>7.710.197,10</b>	<b>7.576.730,41</b>
			<b>8 - Distribuição do Valor Adicionado</b>	<b>7.710.197,10</b>	<b>7.576.730,41</b>
			8.1) Pessoal e Encargos	4.595.909,03	4.742.198,17
			8.2) Impostos, Taxas e Contribuições	116.588,67	110.777,71
			8.3) Financeira	21.405,05	6.697,31
			8.4) Aluguéis	1.687.092,04	1.420.762,16
			8.5) Imunidade sobre Contribuições	1.289.202,31	1.296.295,06
			8.6) Superávit / Déficit do Período	0,00	0,00
			As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.		

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

Comparativo das Demonstrações dos Fluxos de Caixa Exercícios encerrados em 31 de Dezembro - Valores em Reais			
	2023	2022	
<b>Fluxo de Caixa das Atividades</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Superávit/Déficit do Exercício/Período	0,00	0,00	
Ajustes P/ Conciliar o Resultado			
as Disponibilidades Geradas			
Atividades Operacionais	0,00	0,00	
Depreciação e Amortização	0,00	84.519,86	
Resultado Venda/Baixa Ativos e Passivos	0,00	0,00	
Ajustes Contas Patrimônio Líquido	(408.861,91)	0,00	
<b>Variações Ativos e Passivos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
(+) Redução Contas a Receber	(1.789.722,62)	(590.676,24)	
(+) Redução Outros Créditos	(4.264,94)	678.186,58	
(+) Redução Despesas Antecipadas	(1.536,50)	270,99	
(+) Redução Estoques	(4.780,49)	(25.249,82)	
Aumento (-) Fornecedores	(201.193,44)	215.460,57	
Aumento (-) Doações e Subvenções/Contratos	812.551,60	(149.292,00)	
Aumento (-) Contas a Pagar e Provisões	1.593.928,73	(113.650,15)	
Aumento (-) Bens de Terceiros	(126.981,76)	(54.693,85)	
Aumento (-) Passivo de Arrendamento	0,00	(89.126,55)	
<b>Caixa Líquido Consumido</b>	<b>(130.861,33)</b>	<b>(44.250,61)</b>	
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
(+) Recebimento pela Venda de Ativo Imobilizado	0,00	0,00	
(-) Aquisições de Imobilizado	0,00	0,00	
(-) Adição de Bens de Terceiros	126.981,76	54.693,85	
(-) Adição de Bens Intangíveis	0,00	0,00	
(-) Direito de Uso	0,00	0,00	
<b>Caixa Líquido Consumido pelas</b>			
<b>Atividades de Investimentos</b>	<b>126.981,76</b>	<b>54.693,85</b>	
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Captação de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	
(-) Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	
<b>Caixa Líquido Consumido pelas</b>			
<b>Atividades de Financiamentos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
Aumento (Redução) no Caixa e Equivalente	(3.879,57)	10.443,24	
<b>Saldo Inicial de Caixa e Equivalente</b>	<b>12.495,55</b>	<b>2.052,31</b>	
<b>Saldo Final de Caixa e Equivalente</b>	<b>8.615,98</b>	<b>12.495,55</b>	
As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.			

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

das, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e no desenvolvimento de seus objetivos institucionais; III - apresentem certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil e pela Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional, bem como comprovação de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço (FGTS); IV - Mantenham escrituração contábil regular que registre as receitas e as despesas, bem como o registro em gratuidade, de forma segregada, em consonância com as normas do Conselho Federal de Contabilidade e com a legislação fiscal em vigor; V - Não distribuam a seus conselheiros, associados, instituidores ou benfeitores seus resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto, e, na hipótese de prestação de serviços a terceiros, públicos ou privados, com ou sem cessão de mão de obra, não transfiram a esses terceiros os benefícios relativos à imunidade prevista no § 7º do art. 195 da Constituição Federal; VI - Conservem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial; VII - apresentem as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade, quando a receita bruta anual auferida for superior ao limite fixado pelo inciso II do caput do art. 3º da Lei Complementar nº 123, de 14 de dezembro de 2006; e VIII - Prevejam, em seus atos constitutivos, em casa de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades beneficentes certificadas ou a entidades públicas. § 1º A exigência a que se refere o inciso I do caput deste artigo não impede: I - A remuneração aos dirigentes não estatutários; e II - A remuneração aos dirigentes estatutários, desde que recebam remuneração inferior, em seu valor bruto, a 70% (setenta por cento) do limite estabelecido para a remuneração de servidores do Poder Executivo federal, obedecidas as seguintes condições: a) nenhum dirigente remunerado poderá ser cônjuge ou parente até o terceiro grau, inclusive afim, de instituidores, de associados, de dirigentes, de conselheiros, de benfeitores ou equivalentes da entidade de que trata o caput deste artigo; e b) o total pago a título de remuneração para dirigentes pelo exercício das atribuições estatutárias deverá ser inferior a 5 (cinco) vezes o valor correspondente ao limite individual estabelecido para a remuneração dos servidores do Poder Executivo federal. § 2º O valor das remunerações de que trata o § 1º deste artigo deverá respeitar como limite máximo os valores praticados pelo mercado na região correspondente à sua área de atuação, devendo 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 responderão, direta ou subsidiariamente, pelas obrigações fiscais da entidade, salvo se comprovada a ocorrência de dolo, fraude ou simulação. Art. 4º A imunidade de que trata esta Lei Complementar abrange as contribuições sociais previstas nos incisos I, III e IV do caput do art. 195 e no art. 239 da Constituição Federal, relativas a entidade beneficiária, a todas as suas atividades e aos empregados e demais segurados da previdência social, mas não se estende a outra pessoa jurídica, ainda que constituída e mantida pela entidade à qual a certificação foi concedida. **2 - Apresentações das Demonstrações Contábeis:** Na elaboração das demonstrações financeiras de 2023, a Entidade observou as principais alterações trazidas pela Lei nº 11.638/2007, Medida Provisória nº 449/2008 e Lei nº 11.941/09 que promoveram modificações quanto à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis consolidadas e individuais, antes previstas na Lei nº 6.404/76, que agora passam a ser observadas não apenas pelas sociedades por ações, mas também as empresas de grande porte. A SPDM elaborou suas demonstrações financeiras em observância às melhores práticas contábeis adotadas no Brasil, levando em consideração a adoção de normas contábeis como o Pronunciamento Técnico CPC 00 (R2) – Estrutura Conceitual para Relatório Financeiro, que tem por objetivo fornecer informações financeiras sobre a entidade; NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, que trata da contabilização e divulgação de subvenção governamental; e ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros a qual estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucros. Em 01.01.2023 a SPDM adotou um Novo Plano de Contas que permite melhorar a divulgação, mensuração e evidência de suas operações, para melhor atender aos usuários das demonstrações contábeis e seus stakeholders (bancos, governos, órgãos de fiscalização e controle, auditores externos e colaboradores). Em função dessa mudança, houve a necessidade de implantação de um novo sistema de gestão integrada ERP (Enterprise Resource Planning), que tem por objetivo garantir a eficácia, registro e confiabilidade das operações contábeis e financeiras (backoffice), permitindo a reclassificação dos ativos, passivos, receitas e despesas por: i) natureza do recurso (com ou sem restrição); ii) tipo de verba ou origem do recurso (municipal, estadual ou federal); e iii) por atividade fim (saúde, educação e assistência social), segregando e identificando suas transações financeiras por “centros de custos” e “balanços por projetos”, assegurando que a Entidade possa divulgar e publicar suas demonstrações contábeis em conformidade com as Normas Contábeis para Entidade Sem Fins Lucrativos. A instituição irá fornecer a composição analítica das transferências de saldos e/ou movimentações objeto de reclassificação, para fins de auditoria das demonstrações contábeis. **2.1 - Formalidade da Escrituração Contábil – (NBC T.2.1).** As demonstrações contábeis individuais da SPDM foram elaboradas em conformidade com a Norma Contábil ITG 2000 (R1), que estabelece critérios e procedimentos a serem adotados pela entidade para a

escrituração contábil de seus fatos patrimoniais, por meio de qualquer processo, bem como a guarda e a manutenção da documentação e de arquivos contábeis e a responsabilidade do profissional da contabilidade; e CTG 2001 (R3) que define as formalidade da escrituração contábil em forma digital para fins de atendimento ao Sistema Público de Escrituração Digital (SPED). A entidade apresenta seus documentos e livros contábeis em conformidade com a Instrução Normativa RFB nº 2003, de 18 de janeiro de 2021, que exige a apresentação de Escrituração Contábil Digital (ECD) para as pessoas jurídicas imunes e isentas, incluindo livro razão, livro razão, balanços 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 – Centro Especializado da Assistência Farmacêutica - CEAFF Vila Mariana - Av. Doutor Altino Arantes, 1.344 – Vila Clementino, São Paulo – SP CEP 04042-005 - CNPJ nº 61.699.567/0051-51. 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) - Entidades sem finalidade de Lucros, e suas alterações. O plano de contas adotado atende aos requisitos da Lei 11.638/2007. Segundo o manual do CFC, o plano de contas consiste em um conjunto de títulos, apresentados de forma coordenada e sistematizada, previamente definidos, nele traduzida a estrutura das contas a serem utilizadas de maneira uniforme

continua

...continuação para representar o estado patrimonial da entidade, e de suas variações, em um determinado período. Nesse sentido a função e o funcionamento das contas serão utilizados conforme a codificação do plano de contas. **3.1- Caixa e Equivalentes de Caixa:** Os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias. Os recursos financeiros disponíveis para a unidade gerenciada são mantidos em conta corrente bancária oficial e representam em 31.12.2023 o montante de R\$ 8.615,98.

Caixa e Equivalentes de Caixa	Saldo em R\$ 31.12.2023	Saldo em R\$ 31.12.2022
Caixa e Saldos em Bancos	74,97	146,80
Aplicação Financeira de Curto Prazo	8.541,01	12.348,75
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>8.615,98</b>	<b>12.495,55</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\$ R\$31.12.2022
<b>Custeio – Recurso Estadual</b>		
Convênio nº 056/2021	8.615,98	12.495,55
<b>TOTAL DE RECURSOS DISPONÍVEIS</b>	<b>8.615,98</b>	<b>12.495,55</b>

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

Instituição Financeira	Tipo de Aplicação*	Nº do Depósito	Taxa % CDI	Saldo em R\$ 31.12.2023
Banco Bradesco	CDB/Letras	12602370000000757096	99%	7.566,71
Banco Bradesco	CDB/Letras	1262975783769	5%	471,03
Banco do Brasil	CDB/RDB	2610053931152	92%	503,27

**Saldo em Aplicações Financeiras em 31.12.2023** R\$ 8.541,01 (\*) A instituição mantém esforços para operar com as melhores taxas disponíveis na instituição financeira.

**3.2 - Clientes e Outros Recebíveis:** A prática contábil adotada é o regime de competência para registro das mutações patrimoniais. Conforme a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistências Governamentais e a ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, a Entidade passou a constituir provisionamentos e outros valores a receber referentes às execuções de seus convênios com a Secretaria da Saúde do Estado de São Paulo de modo que quando ocorra o reconhecimento no resultado, não traga desequilíbrio entre receitas e despesas provisionadas. **3.2.1- Valores a Receber – Secretária de Saúde do Estado:** O saldo registrado nesta conta representa recebíveis de curto prazo (CP), relativos aos convênios: 77/2016, 778/2016, 56/2021, celebrados entre a SPDM e a Secretária de Saúde do Estado de São Paulo. Em 31.12.2023 os valores a receber representam o montante de R\$ 8.759.967,20.

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

Tipo de Recurso	Vencidos	A Vencer	Saldo em 31.12.2023
Convênio 77/2016 – Recurso Estadual (Custeio)	1.269.561,88	-	1.269.561,88
Convênio 778/2016 – Recurso Estadual (Custeio)	1.142.605,32	-	1.142.605,32
Convênio 56/2021 – Recurso Estadual (Custeio)	-	6.347.800,00	6.347.800,00
<b>Total a Receber</b>	<b>2.412.167,20</b>	<b>6.347.800,00</b>	<b>8.759.967,20</b>

Grupo de Compensação	Posição em 31/12/2022	Aquisição	Baixa	Posição em 31/12/2023
<b>Imobilizado - Bens de Terceiros</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>
Equipamentos Processamento de Dados	112.862,33	1.980,80	(0,00)	114.843,13
Mobiliário em Geral	452.421,37	0,00	(0,00)	452.421,37
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	32.791,75	770,00	(0,00)	33.561,75
Aparelhos e Utensílios Domésticos	18.699,45	4.286,85	(0,00)	22.986,30
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	759,9	0,00	(0,00)	759,9
Equipamentos p/ Áudio Vídeo e Foto	29.474,50	0,00	(0,00)	29.474,50
<b>Total Imobilizado - Terceiros</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>

**3.6.1 Ajuste Vida Útil Econômica – Bens Móveis:** Em linha com a atualização e reestruturação do plano de contas no ano de 2023, as contas de depreciação do ativo imobilizado da Instituição se apresentam com modificações em relação a estrutura encerrada no exercício anterior, porém, no entanto sem modificar o valor contábil dos ativos:

Grupo de Compensação (Ativo e Passivo)	Posição em 31/12/2022	Baixa	Ajuste de Vida Útil	Posição em 31/12/2023	Taxas anuais médias de Ajuste
<b>Ajuste de Vida Útil Acumulada de Bens de Terceiros</b>	<b>(520.027,54)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(520.027,54)</b>	%
<b>Bens Móveis</b>	<b>(520.027,54)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(520.027,54)</b>	
Equipamentos Processamento de Dados	(86.253,52)	0,00	0,00	(86.253,52)	20
Mobiliário em Geral	(385.504,08)	0,00	0,00	(385.504,08)	10
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	(19.712,16)	0,00	0,00	(19.712,16)	10
Aparelhos e Utensílios Domésticos	(7.274,24)	0,00	0,00	(7.274,24)	10
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	(538,15)	0,00	0,00	(538,15)	10
Equipamentos p/ Áudio Vídeo e Foto	(20.745,39)	0,00	0,00	(20.745,39)	10
<b>Total Ajuste de Vida Útil Acumulada</b>	<b>(520.027,54)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(520.027,54)</b>	

**3.7 – Obrigações Trabalhistas:** Representam obrigações oriundas de despesas com folha de pagamento de acordo com o Art. 76 da CLT, como salários, remunerações, benefícios e provisões de férias e encargos com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço, respeitando o princípio da competência e conforme informações fornecidas pelo setor responsável por elas. **3.8 - Obrigações Tributárias e Previdenciárias:**

A obrigação tributária de acordo com o §1º do art. 113 do CTN, é aquela que surge com a ocorrência do fato gerador, tem por objeto o pagamento de tributo ou penalidade pecuniária e extingue-se juntamente com o crédito dela decorrente. Os valores registrados neste grupo, constituem as obrigações de IRPJ, INSS, ISS, PIS/COFINS/CSLL e Outras Taxas Municipais, relativos aos valores relacionados aos prestadores de serviços de terceiros contratados pela unidade gerenciada, bem como os impostos devidos sobre a folha de pagamento, relativos ao cumprimento de recolhimentos de INSS, FGTS e IRRF, os quais são recolhidos mensalmente nas suas respectivas datas de vencimento e reconhecidos obedecendo ao princípio da competência conforme legislação vigente. O saldo contabilizado em 2023 totalizou R\$ 110.367,66. **3.9 – 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, já a contratação de serviços de terceiros, pessoa física e jurídica, em sua grande parte estão relacionados a contratos de prestação de serviços, tais como: limpeza e conservação, vigilância, portaria, manutenções preventivas etc. São registrados pelo valor das notas fiscais ou faturas provenientes da compra de materiais e serviços adquiridos no curso normal das atividades com prazo médio de pagamento de aproximadamente 90 dias. O saldo contabilizado em 2023 totalizou R\$ 623.383,93. **3.10 – Subvenções e Parcerias a Realizar (Circulante e não Circulante):** De acordo com a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais, Item 15A e ITG 2002- R1- Entidades sem Finalidade de Lucros Item 11 e 12, a SPDM passou a adotar a sistemática de contabilização dos valores mantidos em convênios com o poder público, de forma a evidenciar os valores previstos a serem realizados, durante a execução do Convênio, na execução da atividade operacional. O saldo a realizar em curto prazo em 31.12.2023 representa R\$ 5.680.097,67. **3.11 – Contas a Pagar:** Os valores evidenciados em outras contas a pagar referem-se a outras obrigações que em um primeiro instante não se encaixam nas demais nomenclaturas do plano de contas da Instituição, ou ainda, aqueles valores não usuais a atividade principal da instituição. **3.12-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. **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, contratos, 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-Subvenções Saúde com Restrição.** Os recursos públicos obtidos através Convênios são de uso restrito para custeio e/ou investimento das atividades operacionais. As receitas operacionais da instituição são aplicadas na atividade operacional e são reconhecidas pelo regime de competência, de acor-

**3.2.2– Valores em Negociação:** 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 decorrentes dos serviços de saúde podem exceder o orçamento inicial, de modo que o desequilíbrio econômico da unidade gerenciada seja reconhecido em conta de ativo para melhor evidênciação 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. Essa conta apresenta um saldo de R\$ 2.154.481,77 no exercício de 2023. **3.3 – Créditos e Contas a Receber:** Os valores registrados nesta conta representam antecipações realizadas a títulos rescisórios, férias e outros valores de créditos que não se enquadram nos grupos anteriores, relativo a contas de curto prazo, assim como as demais contas do Ativo Circulante, tais adiantamentos são efetuados de modo a garantir a manutenção da rede assistencial da unidade gerenciada. **3.4- Estoques:** Os estoques foram avaliados pelo custo médio de aquisição. Os valores de estoques contabilizados não excedem os valores de mercado e referem-se aos produtos e materiais de conservação e consumo, higiene e gêneros alimentícios. Conforme se demonstra abaixo, o valor total escriturado em estoques no exercício de 2.023 é de R\$ 121.319,74.

Tipo	31.12.2023	31.12.2022
Materiais do Nutrição	21.979,96	17.728,38
Materiais de Farmácia	2.198,74	1.422,34
Materiais de Almoarifado	97.141,04	97.388,53
Materiais de Terceiros	22.749.085,18	30.505.773,54
<b>Total</b>	<b>22.870.404,92</b>	<b>30.622.312,79</b>

**3.4.1- Estoques de Terceiros:** É composto exclusivamente por medicamentos fornecidos mensalmente a unidade gerenciada através da Secretária da Saúde do Estado de São Paulo para armazenamento e dispensação, a fim de que seja executado o objeto do Convênio firmado entre as partes. Esses medicamentos são mantidos nos estoques de maneira segregada, com controle interno específico e integram o rol de itens de terceiros em nosso poder. No exercício de 2023 esses medicamentos correspondem ao valor de R\$ 22.749.085,18 (Conforme evidenciado no quadro acima). **3.5- Despesas Antecipadas:** Representam valores cujos benefícios serão usufruídos também no decorrer do exercício principalmente, respeitando o Princípio da Competência. Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a unidade gerenciada efetua contratação de seguros, em valores considerados suficientes para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade. Os valores segurados são definidos em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso. **3.6 – Imobilizado – Bens de Terceiros:** O imobilizado de uso da unidade gerenciada CEAf – Vila Mariana é composto por bens de terceiros, frutos de aquisição realizada 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 concerpente, 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 evidenciação 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.

Os ativos estão distribuídos da seguinte forma:

Grupo de Compensação	Posição em 31/12/2022	Aquisição	Baixa	Posição em 31/12/2023
<b>Imobilizado - Bens de Terceiros</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>
Equipamentos Processamento de Dados	112.862,33	1.980,80	(0,00)	114.843,13
Mobiliário em Geral	452.421,37	0,00	(0,00)	452.421,37
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	32.791,75	770,00	(0,00)	33.561,75
Aparelhos e Utensílios Domésticos	18.699,45	4.286,85	(0,00)	22.986,30
Máquinas e Equipamentos de Natureza Industrial	759,9	0,00	(0,00)	759,9
Equipamentos p/ Áudio Vídeo e Foto	29.474,50	0,00	(0,00)	29.474,50
<b>Total Imobilizado - Terceiros</b>	<b>647.009,30</b>	<b>7.037,65</b>	<b>(0,00)</b>	<b>654.046,95</b>

do 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 dos convênios. **4.1.1 Rendimentos Sobre Aplicação Financeira:** 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 a Realizar", em conformidade com o Item 29 da NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais. Em 2023 tais valores representam o montante de R\$ 8.888,96. **4.2- Custos e Despesas Operacionais:** Os custos operacionais estão relacionados aos valores referentes aos setores produtivos da unidade gerenciada e foram

segregados, classificados de acordo com a estrutura e parametrização do sistema da SPDM. As despesas operacionais por sua vez estão relacionadas aos valores referentes aos setores administrativos e de apoio à instituição e foram segregadas, classificadas de acordo com a estrutura e parametrização do sistema da SPDM. **4.3 - Auxílios, Subvenções e ou Convênios Públicos:** São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, conforme contrato, a unidade gerenciada presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados de acordo com o Estatuto Social da Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades. A unidade gerenciada realiza a contabilização de todos seus convênios atendendo à NBC TG 07(R2) – Subvenção e Assistência Governamentais e 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. Nenhuma Assistência Governamental pode ser creditada 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 unidade gerenciada recebeu através da Secretária da Saúde do Estado de São Paulo Assistências Governamentais conforme quadro abaixo:

Origem de Recursos	Natureza e Tipo de Verba	Vigência	Valor Global (R\$)
Convênio nº 056/2021	Custeio – Verba Estadual	31/03/2021 à 31/10/2024	R\$ 6.982.580,00
<b>Total dos Convênios (Recebido) R\$ 6.982.580,00</b>			

**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 estabelecem a NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistências 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 ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, que enquanto não atendido os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da Assistência Governamental de Contribuição para Custeio e Investimento deve ser em conta específica do Passivo, de forma que o resultado será sempre "zero". Em 31 de dezembro de 2023 a Instituição optou em reconhecer em conta específica de Patrimônio Líquido – conta 2.03.01.01.001.02.00001 – Ajustes de Exercícios Anteriores - o montante de R\$ 408.861,91 (Quatrocentos e oito mil, Oitocentos e Sessenta e um reais e Noventa e um centavos) relativos a valores mantidos em exercício anteriores e provenientes do Convênio nº 571/2020, que apurou resultado deficitário no período de 02/2021, por entender que tais valores não possuem expectativa de recebimento, cabendo a unidade gerenciada reconhecer tal perda decorrente do exercício de 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 sistemática, desde que atendidas as condições desta norma (Item 12). Portanto, a apuração do resultado do exercício reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido representa "zero". A apuração do resultado, se não aplicada a norma, seria composto de Receitas obtidas através dos contratos e convênios públicos na ordem de R\$ 6.982.580,00 (Seis Milhões, Novecentos e Oitenta e Dois Mil e Quinhentos e Oitenta Reais); acrescidos de Outras Receitas no valor de R\$ 8.973,32 (Oito Mil, Novecentos e Setenta e Três Reais e Trinta e Dois Centavos); e deduzidas das Despesas e Custos Operacionais na ordem de (R\$ 8.377.586,25) (Oito Milhões, Trezentos e Setenta e Sete Mil, Quinhentos e Oitenta e Seis Reais e Vinte e Cinco Centavos); encerrando o exercício com um resultado deficitário no valor de (R\$ 1.386.032,93) (Um Milhão, Trezentos e Oitenta e Seis Mil, Trinta e Dois Reais e Noventa e Três Centavos). **6.1 Ênfase ao Resultado:** O desequilíbrio financeiro da Unidade Gerenciada ocorreu em virtude da ausência e inconstância dos repasses da parte da Secretária de Estado da Saúde (SES), aumento da demanda de atendimentos, custos e despesas, além dos reajustes inflacionários para coberturas de dissídios e contratos com prestadores de serviços. **7 – Das Disposições da Lei Complementar 187 de Dezembro Dd 2021.** Por ser Entidade Filantrópica com atividade preponderante na área da saúde, a SPDM, em conformidade ao estabelecido na Lei Complementar 187/2021, tem por obrigação ofertar à população carente sem distinção de etnia, sexo, credo ou religião, a prestação de todos os seus serviços aos clientes do SUS no percentual mínimo de sessenta por cento, e comprovar, anualmente, a prestação dos serviços de que trata, com base no somatório das internações realizadas e dos atendimentos ambulatoriais prestados. I - Prestar serviços ao SUS; II - prestar serviços gratuitos; III - atuar na promoção à saúde; IV - ser de reconhecida excelência e realizar projetos de apoio ao desenvolvimento institucional do SUS; e ainda (Artigo 9º): I - celebrar contrato, convênio ou instrumento 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 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 a seguinte produção:

Linha de Atendimento	Total
Medicamentos Distribuídos	23.426.380
Pacientes Atendidos em Farmácia de Alto Custo Total	407.019
Pacientes - Atendimentos Guichê / Presencial Alto Custo	193.608
Pacientes - Atendimentos Triagem	90.835
Pacientes – Atendimento Fibrose Cística	1.557
Pacientes – Atendimentos Aplicativo Remédio Agora	121.019

#### 8 – Relatório de Execução do Convênio

Linha de Contratação	Relatório de Execução do Convênio 2023				
	Meta Proposta	1º Semestre Resultado Alcançado	2º Semestre Meta Proposta	2º Semestre Resultado Alcançado	Total Meta Proposta
<b>Medicamentos Distribuídos - Total</b>	-	11.326.229	-	12.100.151	23.426.380
<b>Atendimentos Presencial - Total</b>	-	198.830	-	208.189	407.019
Pacientes Atendimento Guichê/Presencial Alto Custo	-	94.471	-	99.137	193.608
Pacientes Atendimento Triagem	-	44.417	-	46.418	90.835
Pacientes Atendimento Fibrose Cística	-	731	-	826	1.557
Pacientes Atendidos Aplicativo "Remédio Agora"	-	59.211	-	61.808	121.019

\* Observação: a meta proposta da linha de contratação da Farmácia, trata-se de estimativa de atendimento, que pode sofrer incremento ou decréscimo, haja vista a característica dos serviços da Unidade de Farmácia, que permite a demanda espontânea de pacientes.

#### 8.1 – Relatório de Execução Orçamentária

Relatório de Execução Orçamentária e Financeira - Exercício 2023		Investimento
Receitas	Custeio	
Repasses do Convênio	R\$ 6.982.580,00	
Receitas Financeiras	R\$ 8.973,32	
Outras Receitas	-	
<b>Total das Receitas</b>	<b>R\$ 6.991.553,32</b>	
Despesas	Custeio	
Despesas com Pessoal	R\$ 4.595.909,03	
Serviços de Terceiros	R\$ 3.480.146,93	
Materiais e Medicamentos	R\$ 206.428,05	
Outras Despesas	R\$ 95.102,24	
<b>Total das Despesas</b>	<b>R\$ 8.377.586,25</b>	

**9 - Imunidade e Contribuições Sociais Usufruídas:** A Instituição teve o seu Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social na área da Saúde (CEBAS-Saúde), deferido conforme Portaria SAS/MS nº 1.893, de 07 de dezembro de 2016, publicada no Diário Oficial da União em 08/12/2016, com validade de 01/01/2015 à 31/12/2017, fazendo jus ao direito de usufruir da imunidade do pagamento das Contribuições Sociais, relativas a Cota Patronal e Outras 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 2019, 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 be-

continua.

...continuação) nefício fiscal usufruído referente ao PIS sobre a folha de pagamento. Desta forma, para continuar cumprindo o estabelecido em portaria, a Entidade continua reconhecendo na DRE as imunidades usufruídas (COFINS, PIS sobre a folha de pagamento e INSS Patronal sobre a folha de pagamentos sobre serviços próprios e de terceiros Pessoa Física). Os montantes das imunidades usufruídas durante o exercício de 2023 se encontram registrados em contas específicas de receita e despesa e totalizam R\$ 1.286.992,27 (Um Milhão, Duzentos e Oitenta e Seis Mil, Novecentos e Noventa e Dois Reais e Vinte e Sete Centavos). **9.1- Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre Serviços Próprios:** Conforme descrito no item 9, 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 e monta em R\$ 1.001.046,97 (Um milhão e Um Mil, Quarenta e Seis Reais e Noventa e Sete Centavos). Tomando-se por base os recursos recebidos em 2022, esse montante foi de R\$ 1.010.726,89 (Um milhão, Dez Mil, Setecentos e Vinte e Seis Reais e Oitenta e Nove Centavos). **9.2 - Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal sobre Serviços de Terceiros:** A Imunidade da Contribuição Previdenciária Patronal incide também

sobre a folha de pagamento por Serviços de Terceiros Pessoa Física, por não haver o pagamento desses serviços no exercício de 2023, a unidade gerenciada não usufruiu de tal imunidade. **9.3 - Imunidade da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS):** A imunidade da Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) está baseada na condição filantrópica da Entidade. Conforme classificação em conta específica o montante no exercício 2023 foi de R\$ 249.325,27 (Duzentos e Quarenta e Nove Mil, Trezentos e Vinte e Cinco Reais e Vinte e Sete Centavos). Tomando-se por base os recursos recebidos em 2022, esse montante foi de R\$ 248.964,24 (Duzentos e Quarenta e Oito Mil, Novecentos e Sessenta e Quatro Reais e Vinte e Quatro Centavos). **9.4 - Imunidade para o PIS sobre a Folha de Pagamento:** A Entidade usufruiu da imunidade do Programa Integração Social (PIS) sobre a folha de pagamento no ano de 2023 o montante de R\$ 36.620,03 (Trinta e Seis Mil, Seiscentos e Vinte Reais e Três Centavos). Em 2022, esse montante foi de R\$ 36.603,93 (Trinta e Seis Mil, Seiscentos e Três Reais e Noventa e Três Centavos). **10 - Trabalho Voluntário:** Em 02/09/2015 o Conselho Federal de Contabilidade publicou a revisão da Interpretação Técnica Geral ITG 2002 – Entidade Sem Finalidade de Lucros, norma que regulamenta a contabilidade das entidades do Terceiro Setor. Dentre as alterações realizadas na ITG 2002 (R1) en-

contra-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 e outro de prestadores de serviços voluntariado. Para o cálculo da remuneração que seria devida, a Entidade toma por base o número de Conselhos, o de Conselheiros e o tempo dedicado à atividade por cada um. 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. Em 2022 não houve outros trabalhos voluntário na unidade gerenciada. **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

**Dra. Cristianne Eserian Santa** - Diretora Técnica - CRM: 63.641

**Aline Fernanda dos Santos V. Custódio** - Contadora - CRC 1SP 298.438/O-8

#### Relatório dos Auditores Independentes

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

de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo - SP, 03 de abril de 2024. **Audisa Auditores Associados** - CRC/SP 024298/O-3, Ivan Roberto dos Santos Pinto Júnior - Contador CRC/RS 058.252/O-1 - CVM 7.710/04 - CNAI-RS-718