



**CONTRATO DE GESTÃO N° 81/2020 SMS - SERVIÇO DE REABILITAÇÃO E ESTIMULAÇÃO DO NEURODESENVOLVIMENTO E TERMO DE COLABORAÇÃO 01 E 02/2023 PARA APOIO ESCOLAR INCLUSIVO AOS ALUNOS COM DEFICIÊNCIA E/OU TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA**

**RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**OPINIÃO**

Examinamos as demonstrações financeiras da USC SAÚDE referente ao **Contrato de Gestão N° 81/2020 SMS - SERVIÇO DE REABILITAÇÃO E ESTIMULAÇÃO DO NEURODESENVOLVIMENTO E TERMO DE COLABORAÇÃO 01 E 02/2023 - APOIO ESCOLAR INCLUSIVO AOS ALUNOS COM DEFICIÊNCIA E/OU TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e do fluxo de caixa para o exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da USC SAÚDE referente ao **Contrato de Gestão N° 81/2020 SMS - SERVIÇO DE REABILITAÇÃO E ESTIMULAÇÃO DO NEURODESENVOLVIMENTO E TERMO DE COLABORAÇÃO 01 E 02/2023 - APOIO ESCOLAR INCLUSIVO AOS ALUNOS COM DEFICIÊNCIA E/OU TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000-R1), e aplicáveis a entidades sem fins lucrativos (ITG 2002-R1).

**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 intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". 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**

Conforme descrito na nota explicativa nº 1, em 27/02/2020 a USC SAÚDE, através do decreto municipal nº 8.863 e teor de processo Administrativo No. 204149/2020-74, foi qualificada como Organização Social no município de Santos na área da saúde. A entidade goza de imunidade tributária de diversos tributos, conforme mencionado na nota explicativa nº 9.

**RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

A Administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, a não ser que a administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

**RESPONSABILIDADE DO AUDITOR PELA AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão 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 financeiras.

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 financeiras, 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 às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade gestora do contrato;
- 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 financeiras 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 financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras 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, 07 de junho de 2024.

**MACSO LEGATE AUDITORES INDEPENDENTES.**  
CRC 2SP033482/O-3

**CAROLINE SIMÕES TEIXEIRA PERRELA**  
DIRETORA PRESIDENTE

**ALFREDO IZAR**  
CONTADOR  
CRC.1SP153324/O-7

**USC SAÚDE**  
Rua Cesário Mota, n. 23, Boqueirão, Santos — SP. CEP 11.045-040  
Telefone: (13) 3202-7128

**USC SAÚDE**  
CONTRATO DE GESTÃO N° 81/2020 SMS - SERVIÇO DE REABILITAÇÃO E ESTIMULAÇÃO DO NEURODESENVOLVIMENTO E TERMO DE COLABORAÇÃO 01 E 02/2023 PARA APOIO ESCOLAR INCLUSIVO AOS ALUNOS COM DEFICIÊNCIA E/OU TRANSTORNO DO ESPECTRO AUTISTA

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022  
(Em Reais)

	Notas	2023	2022
<b>ATIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	3.503.486,35	782.371,08
Valores a receber Secretaria Educação	3.c	787.933,47	-
Valores a receber Secretaria de Gestão	3.c	1.388.279,65	-
Impostos e Contribuições a Compensar		126,00	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>		<b>5.679.825,47</b>	<b>782.371,08</b>
Ativo de Compensação	10.2 / 3.d	366.198,23	366.198,23
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>6.046.023,70</b>	<b>1.148.569,31</b>

As notas explicativas anexas fazem parte integrante das demonstrações financeiras

	Notas	2023	2022
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>			
Fornecedores	5	341.778,45	190.830,90
Obrigações Trabalhistas	6	311.134,51	9.162,11
Obrigações Tributárias		127.017,75	19.985,71
Férias e Encargos a Pagar		268.751,50	14.937,78
Provisão para Demandas Judiciais	7	50.000,00	-
Contrato Secretaria Saúde	3.h	1.334.749,86	547.454,58
Termo Colaboração no. 01 e 02/2023	3.h	3.246.393,40	-
<b>Total do Passivo Circulante</b>		<b>5.679.825,47</b>	<b>782.371,08</b>
Passivo de Compensação	10.2 / 3.d	366.198,23	366.198,23
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>6.046.023,70</b>	<b>1.148.569,31</b>

As notas explicativas anexas fazem parte integrante das demonstrações financeiras

	Nota	2023	2022
<b>Receitas</b>			
Repasso Secretaria Saúde	3.h	5.771.093,44	4.177.186,19
Repasso Secretaria Educação-Termo Fomento	3.h	5.813.161,98	-
Doações		9.498,31	-
<b>Total das Receitas</b>		<b>11.594.208,73</b>	<b>4.177.186,19</b>
<b>Despesas</b>			
Com Pessoal		(6.279.807,24)	(277.127,96)
Administrativas e Gerais	8	(1.431.070,89)	(1.257.291,01)
Despesas com Prestação de Serviços PJ	9	(3.940.217,03)	(2.690.244,30)
Despesas de bens do contrato de Gestão	10.1	-	(45.316,60)
<b>Total das Despesas</b>		<b>(11.651.095,16)</b>	<b>(4.269.837,87)</b>
<b>Resultado Operacional</b>		<b>(56.886,43)</b>	<b>(92.651,68)</b>

As notas explicativas anexas fazem parte integrante das demonstrações financeiras

	Total Patrimônio Líquido
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	-
Resultado do Exercício	-
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	-
Resultado do Exercício	-
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	-

As notas explicativas anexas fazem parte integrante das demonstrações financeiras

	2023	2022
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Ativos:</b>		
(Aumento) Redução em Impostos a Compensar	(126,00)	-
(Aumento) Redução em Contrato de Gestão	(2.176.213,12)	-
<b>Passivos:</b>		
Aumento (Redução) em Fornecedores	150.947,55	(82.532,31)
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	301.972,40	(2.125,01)
Aumento (Redução) em Obrigações Tributárias	107.032,04	(1.641,81)
Aumento (Redução) em Obrigações Contrato de Colaboração e Gestão	4.033.688,68	(246.199,46)
Aumento (Redução) em Férias e Encargos	253.813,72	2.407,68
Aumento (Redução) em Provisão para Demandas Judiciais	50.000,00	-
<b>Caixa Líquido (consumido) Gerado pelas Atividades Operacionais (1)</b>	<b>2.721.115,27</b>	<b>(330.091,81)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no começo do Exercício (2)</b>	<b>782.371,08</b>	<b>1.112.462,89</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no fim do Exercício (1) + (2)</b>	<b>3.503.486,35</b>	<b>782.371,08</b>

As notas explicativas anexas fazem parte integrante das demonstrações financeiras

**1. ATIVIDADES OPERACIONAIS**

A USC SAÚDE iniciou as atividades de gestão do contrato de saúde nº 81/2020 em 24 de julho de 2020, com o objetivo de Gerenciamento, Operacionalização e Execução das Ações e Serviços do Centro de Reabilitação e Estimulação do Neurodesenvolvimento para Secretaria de Saúde de Santos.

Em Fevereiro de 2023 a USC SAÚDE assinou o Termo de Colaboração com a Secretaria Municipal de Educação, com o objetivo de prestar serviços de apoio escolar inclusivo aos alunos com deficiência e/ou Transtorno do Espectro Autista (TEA).

**2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que consideram as disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações – Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores, bem como os entendimentos da NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas e NBC ITG 2002 (R1) – Entidades Sem Finalidade de Lucro, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

**2.1 BASE DE PREPARAÇÃO**

a. Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas e entidades sem fins lucrativos.

b. Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras estão apresentadas em Real, que é a moeda funcional da Entidade.

c. Uso de estimativas e julgamentos

A elaboração das demonstrações financeiras requer a utilização de estimativas para o reconhecimento de certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações financeiras da Entidade incluem, portanto, estimativas referentes à avaliação de ativos financeiros a valor justo, análise do risco de crédito na determinação da provisão para dívidores duvidosos, provisões necessárias para passivos contingentes e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às referidas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas periodicamente.

d. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

A demonstração de resultado abrangente não está sendo apresentado por não haver resultado com essa característica.

**3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

a) Ativo Circulante

O ativo circulante é demonstrado pelo valor de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

b) Caixa e equivalentes de caixa

Incluem caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras com liquidez imediata e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa são classificadas na categoria "Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado".

c) Valores a Receber Contrato de Gestão

Incluem valores a serem recebidos no transcurso do exercício de 2024 do Contrato de Colaboração/Fomentos com a Secretaria de Saúde (08/2020) e Contrato de Gestão com a Secretaria de Educação (01 e 02/2023).

d) Ativo e Passivo de compensação

Registra o ativo imobilizado adquirido com recursos do contrato que, embora a documentação esteja em nome da USC Saúde, os bens pertencem e são controlados pela órgão competente subordinado à Prefeitura do Município de Santos-SP. Nesta demonstração os valores dos bens adquiridos transitam pelo resultado e são demonstrados como ativo e passivo de compensação.

e) Passivo Circulante

O passivo circulante é demonstrado pelos seus valores originais, acrescidos dos encargos e variações monetárias incorridas, quando aplicável.

f) Férias e Encargos a Pagar

Constituída com base na remuneração de cada empregado e no período aquisitivo incorrido até a data do balanço, acrescida dos encargos sociais correspondentes.