martinelli
auditores

a member of
Jeffreys Henry International

Ref.: 001/04R

Demonstrações Contábeis

CEJAM
Centro de Estudos e Pesquisas
"Dr.João Amorim"

31 de dezembro de 2003 e 2002
Com o Parecer dos Auditores Independentes

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ilmos. Srs.
Diretores, Conselheiros e Administradores do
CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

1. Examinamos os balanços patrimoniais do Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim" levantados em 31 de dezembro de 2003 e de 2002, e as respectivas demonstrações do superávit ou déficit, das mutações do patrimônio social e das origens e aplicações de recursos correspondentes aos períodos findos naquelas datas, elaborados sob a responsabilidade de sua administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.

2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas brasileiras de auditoria e compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume das transações e o sistema contábil e de controles internos da entidade; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

3. No exercício findo em 31 de dezembro de 2003, a Entidade deixou de constituir provisão para créditos de liquidação duvidosa, para cobrir perdas prováveis sobre os valores a receber, registrados em seu realizável a longo prazo, no valor de R$1.896.930. Conseqüentemente, em 31 de dezembro de 2003, o déficit do exercício está a menor e o patrimônio social está a maior neste mesmo montante.

4. Conforme descrito na nota explicativa n° 7, a Entidade tem recebido subvenções ou contribuições patrimoniais e está registrando esse montante no superávit ou déficit do exercício. Essa prática está em desacordo com as Resoluções CFC n° 992 e 877, de 13 de dezembro de 2001 e 18 de abril de 2000, respectivamente, que aprovam a NBC T 10, onde é determinado que a contabilização desse montante seja no patrimônio social da Entidade. Durante o exercício foram investidos em imobilizações o montante de R$839.864, considerando também os outros exercícios esse montante totaliza R$1.050.207. Assim a conta de imobilizado e o patrimônio social da Entidade estão a menor em R$1.050.207.

5. Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos da não constituição de provisão para créditos de liquidação duvidosa comentada no parágrafo 3 e do assunto mencionado no parágrafo 4, as demonstrações contábeis referidas no primeiro parágrafo, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim" em 31 de dezembro de 2003 e de 2002, o superávit ou déficit de suas operações, as mutações de seu patrimônio social e as origens e aplicações de seus recursos referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

6. Conforme mencionado na nota explicativa n° 8, a Entidade discute judicialmente um auto de infração referente ao não recolhimento da Cofins no montante de R$3.231.210. A Entidade amparada na opinião de seus assessores jurídicos acredita que a probabilidade de êxito nesta causa é boa, portanto, nenhuma provisão foi efetuada nas demonstrações contábeis.

São Paulo, 22 de março de 2004.

martinelli auditores

MARTINELLI Auditores
CRC (SC) nº 001.132/O-9

Wagner Petelin
CRC (SP) n.º1SP142133/O-7

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

BALANÇO PATRIMONIAL
31 de dezembro de 2003 e 2002
(Em reais)

	2.003	2.002
ATIVO		
CIRCULANTE		
Caixa e bancos	53.105	458.720
Aplicações de liquidez imediata	559.570	656.522
Fundos de desenvolvimento e pesquisa	2.865	106.610
Impostos a recuperar	113.750	87.701
Depósitos em garantia	12.196	11.710
Valores a receber	-	1.561.032
Adiantamentos diversos	61.338	4.273
Despesas antecipadas	6.430	343.494
	809.254	**3.230.062**
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		
Valores a receber	1.896.930	-
	1.896.930	-
PERMANENTE		
Imobilizado	2.176.411	2.320.327
Diferido	30.806	18.484
Depreciação/Amortização acumulada	(706.922)	(464.288)
	1.500.295	**1.874.523**
TOTAL DO ATIVO	**4.206.479**	**5.104.585**

	2.003	2.002
PASSIVO		
CIRCULANTE		
Fornecedores	154.277	110.909
Obrigações tributárias, sociais e trabalhistas	849.470	444.147
Financiamentos	280.000	118
Provisões para processos trabalhistas	-	1.100
Provisões para férias e encargos	833.955	251.835
Contas a pagar	35.874	11.570
	2.153.576	**819.679**
PATRIMÔNIO SOCIAL		
Reserva especial – Fundep	-	106.610
Superávit acumulado	4.284.906	4.178.296
Déficit do exercício	(2.232.003)	-
	2.052.903	**4.284.906**
TOTAL DO PASSIVO	**4.206.479**	**5.104.585**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2003 e 2002
(Em reais)

	2.003	2.002
RECEITA LIQUIDA		
Doações	34.564	17.311
Convênios – PMSP/PSF	10.987.443	4.170.381
Convênio – MS	90.000	378.000
Cursos e pesquisas	16.527	15.830
Convênios com entidades privadas	-	55.000
Outras receitas	50.000	-
	11.178.534	**4.636.522**
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		
(-) Devoluções para o MS	(25)	-
	(25)	**-**
RESULTADO OPERACIONAL	**11.178.509**	**4.636.522**
DESPESAS OPERACIONAIS		
Despesas com pessoal	(8.866.623)	(3.392.924)
Serviços de terceiros	(176.980)	(334.907)
Encargos sociais	(837.269)	(24.415)
Despesas tributárias	(1.591)	(3.133)
Despesas gerais e administrativas	(3.835.684)	(357.210)
Outras despesas operacionais	-	(565.810)
Despesas não dedutíveis	(2.457)	(380)
Depreciação e amortização	(230.312)	(122.233)
	(13.950.916)	**(4.801.012)**
DESPESAS FINANCEIRAS		
Despesas bancárias	(1.314)	(8.608)
Juros passivos	(5.012)	(1.790)
	(6.326)	**(10.398)**
RECEITAS FINANCEIRAS		
Descontos obtidos	374	4.697
Aplicações financeiras	209.486	131.989
Juros ativos	336.643	487.621
	546.503	**624.307**
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS		
Outras receitas	2.089	449
	2.089	**449**
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**(2.230.141)**	**449.868**
RECEITAS (DESPESAS) NÃO OPERACIONAIS		
Venda do ativo permanente ou Reversão de provisões	(1.862)	17.284
	(1.862)	**17.284**
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO	**(2.232.003)**	**467.152**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2003 e 2002
(Em reais)

	Reserva Especial FUNDEP	Superávit Acumulado	Patrimônio Líquido
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2001	**600.080**	**3.217.674**	**3.817.754**
Transferência para FUNDEP	(493.470)	493.470	-
Superávit Exercício	-	467.152	467.152
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2002	**106.610**	**4.178.296**	**4.284.906**
Transferências para FUNDEP	(106.610)	106.610	-
Déficit do Exercício	-	(2.232.003)	(2.232.003)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2003	**-**	**2.052.903**	**2.052.903**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

martinelli auditores

a member of Jeffreys Henry International

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

DEMONSTRAÇÃO DAS ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2003 e 2002
(Em reais)

	2.003	2.002
ORIGENS DE RECURSOS		
DAS OPERAÇÕES		
Superávit do exercício	-	467.152
Depreciação e amortização	-	122.233
Baixas do imobilizado	-	-
	-	**589.385**
APLICAÇÕES DE RECURSOS		
DAS OPERAÇÕES		
Déficit do exercício	2.232.003	-
Depreciação e amortização	(230.312)	-
Baixas do imobilizado	(986.111)	-
	1.015.580	-
DE TERCEIROS		
Aquisição no ativo permanente	842.195	157.352
Redução da receita de exercícios futuros	-	33.821
Aumento do realizável a longo prazo	1.896.930	-
	3.754.705	**191.173**
Aumento (Redução) do Capital Circulante Líquido	**(3.754.705)**	**398.212**
Variação do Capital Circulante Líquido		
ATIVO CIRCULANTE		
No Final do exercício	809.254	3.230.062
No Início do exercício	3.230.062	2.106.361
	(2.420.808)	**1.123.701**
PASSIVO CIRCULANTE		
No Final do exercício	2.153.576	819.679
No Início do exercício	819.679	94.190
	1.333.897	**725.489**
Aumento (Redução) do Capital Circulante Líquido	**(3.754.705)**	**398.212**

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

CENTRO DE ESTUDOS E PESQUISAS "DR. JOÃO AMORIM"

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
31 de dezembro de 2003 e 2002
(Em reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Entidade é uma pessoa jurídica, de direito privado, sem fins lucrativos, com Certificado de Entidade de Assistência Social junto ao Conselho Nacional de Assistência Social – CNAS, tendo suas atividades voltadas ao Programa de Saúde, bem como, Saúde da Mulher, Programa Dr. Conforto, Programa Saudeprev e o Programa Saúde da Família - PSF, subvencionada pela Prefeitura do Município de São Paulo, através da Secretaria Municipal da Saúde, doações de pessoas físicas e jurídicas e convênios com instituições públicas ou privadas.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis emanadas da legislação societária e demais disposições complementares aplicáveis a entidades sem fins lucrativos.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

a) Apuração do Superávit ou Déficit

O superávit ou déficit foram apurados segundo o regime de competência de exercícios, tendo o valor apurado incorporado ao patrimônio social da Entidade.

b) Contribuições, Subvenções e Doações

As contribuições, subvenções e doações são registradas quando recebidas no superávit ou déficit do exercício.

c) Aplicações de Liquidez Imediata

Estão registradas ao custo de aquisição, acrescido dos rendimentos líquidos auferidos até o levantamento do balanço patrimonial.

d) Imobilizado

Demonstrado ao custo de aquisição. A depreciação é calculada e registrada pelo método linear, às taxas fixadas em função da estimativa de vida útil-econômica dos bens.

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

e) Passivo Circulante

O passivo circulante é demonstrado por valores conhecidos ou calculáveis, que incluem encargos financeiros, quando aplicável.

f) Provisão para Férias

Constituída na proporção dos direitos adquiridos até a data do balanço e acrescida dos respectivos encargos sociais.

g) Receitas

As receitas da Entidade são apuradas através de recebimentos comprovados por termos aditivos da Secretaria Municipal de Saúde, doações de pessoas físicas e entidades privadas.

h) Despesas

As despesas da Entidade são comprovadas através de notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências legais e fiscais.

i) Estimativas

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a Administração da Entidade estabeleça estimativas e premissas relativas aos ativos e passivos reportados, divulgação de ativos e passivos contingentes na data do balanço e, valores de receitas e despesas durante o exercício. Os resultados finais podem diferir dessas estimativas.

4. REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Convênio estabelecido com a Fundação para o Progresso da Cirurgia – Hospital São Lucas, com o objetivo de desenvolver ações do Programa de Atenção Integral à Saúde da Mulher – PAISM, atualizado monetariamente até 31 de dezembro de 2003.

5. COTA PATRONAL – INSS

A cota patronal auferida em 2003 foi de R$ 1.921.304, sendo em 2002 no montante de R$ 737.647.

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br

6. IMOBILIZADO

Discriminação	Taxa. Deprec- %	Custo Corrigido	Depreciação Amortização Acumulada	Residual 2003	Residual 2002
Imóveis	4	330.000	(39.944)	290.056	330.000
Benf. Em Prop.Terceiros	4	580.360	(70.248)	510.112	580.360
Veículos	20	177.815	(107.615)	70.200	177.815
Móveis e Utensílios	10	144.475	(43.719)	100.756	147.516
Instalações	10	32.515	(9.839)	22.676	32.515
Equip. Méd.e Cirúrgicos	10	410.501	(124.148)	286.353	412.053
Equip. de Informática	20	335.488	(202.540)	132.948	335.444
Linhas Telefônicas	-	1.562	-	1.562	1.562
Biblioteca	10	7.905	(2.374)	5.531	7.821
Site-Saudeprev	20	147.030	(88.984)	58.046	147.030
Marcas e Patentes	-	1.794	-	1.794	861
Máquinas e Equipamentos	10	6.966	(2.108)	4.858	6.966
Equip.Mat.Permanente – PSF	-	1.050.207	-	1.050.207	140.384
(-) Equip.Mat.Permanente – PSF	-	(1.050.207)	-	(1.050.207)	-
(-) Depreciação		-	-	-	(464.288)
Total		**2.176.411**	**(691.519)**	**1.484.892**	**1.856.039**

7. CONTRIBUIÇÕES

Durante o exercício de 2003, a Entidade recebeu R$10.987.443 da Prefeitura do Município de São Paulo para ser empregado no Programa Saúde da Família – PSF.

Desse montante R$839.864 foram investidos em equipamentos para Unidade Básica de Saúde – UBS, o restante foi utilizado para cobrir o custeio do Projeto.

8. CONTINGÊNCIAS

A Entidade possui auto de infração impetrado pela Delegacia da Receita Federal de São Paulo, pelo não recolhimento da Cofins, com valor estimado de R$3.231.210. A administração da Entidade não constituiu provisão no montante mencionado, baseado em parecer da assessoria jurídica a qual considera possível o êxito no processo.

A Entidade possui 16 processos ativos em andamento referente a reclamações trabalhistas totalizando aproximadamente R$134.000, sendo que 5 deles foram classificadas pelos seus assessores jurídicos como probabilidade de êxito remoto, estes processos totalizam aproximadamente R$19.500. Em virtude da ausência de relevância desse montante e que podem ser solucionados através de acordos, a Entidade resolveu não constituir provisão para esse montante.

Lameda Vicente Pinzon, 144 • Cj. 73 • Vila Olímpia • 04547-130 • São Paulo/SP • Fone (11) 3045-4898
saopaulo@martinelliauditores.com.br • www.martinelliauditores.com.br