



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**EXERCÍCIO
DE
2023**

**BALANÇO PATRIMONIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(em Reais)**

ATIVO	Notas	2023	2022
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalente de Caixa	4	17.013.633,98	19.148.104,48
Adiantamentos a Fornecedores		127.690,60	65.637,89
Adiantamentos a Empregados	5	2.076.196,70	1.765.192,94
Outros Créditos		231.412,28	281.404,00
Estoques	6	5.661.000,19	5.441.973,16
Despesas Antecipadas		479.091,86	386.697,35
		25.589.025,61	27.089.009,82
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado	7	36.106.495,24	37.787.016,06
Intangível	8	629.262,12	847.259,71
		36.735.757,36	38.634.275,77
TOTAL DO ATIVO		62.324.782,97	65.723.285,59

Continua...

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
DOS PERÍODOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(em Reais)

	Notas	2023	2022
RECEITAS LÍQUIDAS	13	326.769.387,01	302.836.469,55
Contrato de Gestão e Convênios	14	323.065.212,49	296.970.940,00
Realização de Bens Públicos em nosso poder		4.778.636,98	6.627.806,86
(-) Repasse Destinado Aquisições do Imobilizado	3.h	(1.074.462,46)	(762.277,31)
CUSTOS		(315.217.751,08)	(300.175.165,39)
Pessoal e Reflexo	16	(214.404.493,41)	(202.946.072,87)
Serviços Terceirizados	17	(56.242.735,81)	(48.987.028,03)
Medicamentos e Materiais de Consumo	18	(44.570.521,86)	(48.242.064,49)
Custo da CPP (Contr. Previdenciária Patronal)	24	(52.294.062,05)	(50.252.841,95)
(-) Isenção da CPP Usufruída	24	52.294.062,05	50.252.841,95
(=) RESULTADO BRUTO		11.551.635,93	2.661.304,16
DESPESAS		(17.501.833,88)	(16.955.118,03)
Impostos, Taxas e Contribuições		(834.022,77)	(337.593,93)
Despesas Gerais	19	(13.570.182,86)	(16.054.240,72)
Provisões para Contingências		(3.097.628,25)	(563.283,38)
OUTRAS (DESPESAS) E RECEITAS OPERACIONAIS		2.337.648,56	1.583.471,50
Receitas com Doações		223.949,04	689.514,44
Outras Receitas		2.113.699,52	893.957,06
TRABALHO VOLUNTÁRIO		-	-
Receitas do Trabalho Voluntário		1.009.220,54	-
(-) Custos com Serviço Voluntário		(1.009.220,54)	-
(=) RESULTADO ANTES DAS REC/DESP FINANCEIRAS		(3.612.549,39)	(12.710.342,37)
RESULTADO FINANCEIRO	15	2.357.237,32	1.595.431,39
Receitas Financeiras		2.436.909,69	1.678.132,85
(-) Despesas Financeiras		(79.672,37)	(82.701,46)
DÉFICIT / SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		(1.255.312,07)	(11.114.910,98)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(em Reais)**

	2023	2022
ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Déficit / Superávit do Exercício	(1.255.312,07)	(11.114.910,98)
(Aumento) ou Redução do Ativo		
Adiantamentos a Fornecedores	(62.052,71)	64.257,10
Adiantamentos a Empregados	(311.003,76)	(919.126,20)
Créditos com Convênios	-	5.509.887,00
Outros Créditos	49.991,72	(281.404,00)
Estoques	(219.027,03)	773.927,82
Despesas Antecipadas	(92.394,51)	(133.105,88)
Aumento ou (Redução) do Passivo		
Fornecedores	(2.057.733,25)	2.424.103,44
Obrigações Trabalhistas	(239.033,16)	147.555,95
Obrigações Sociais e Fiscais	1.484.017,82	1.346.514,27
Provisões para Férias e Encargos	629.482,48	3.353.321,00
Provisões para Contingências	1.969.988,09	(1.632.620,74)
Outras Obrigações	(2.031.394,12)	3.952.740,46
Caixa líquido gerado nas Atividades Operacionais	(2.134.470,50)	3.491.139,24
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Atividade de Imob./Intang. Pertencente à Gestão Pública	(1.074.462,46)	(762.277,31)
Caixa líquido consumido nas Atividades de Financiamento	(1.074.462,46)	(762.277,31)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Recebimento de Numerário para Aquis. de Imobilizado	1.074.462,46	762.277,31
Caixa líquido consumido nas Atividades de Financiamento	1.074.462,46	762.277,31
VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES	(2.134.470,50)	3.491.139,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Disponibilidades no Início do Exercício	19.148.104,48	15.656.965,24
Disponibilidades no Final do Exercício	17.013.633,98	19.148.104,48
VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES	(2.134.470,50)	3.491.139,24

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

2. BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2.a) Declaração de conformidade:

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP), que compreende as disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos e às fundações, expedidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a Resolução n.º 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprovou a ITG 2002 (R1), e a lei complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, regulamentada pelo Decreto Federal nº 11.791, de 21 de novembro de 2023, que dispõem sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social e regulam os procedimentos de isenção de contribuições para a seguridade social a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidades de lucros, especialmente entidades beneficentes de assistência social.

2.b) Base de mensuração:

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

2.c) Moeda funcional e moeda de apresentação:

Essas demonstrações contábeis estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da entidade. Todas as informações financeiras apresentadas em Real foram mantidas em números inteiros.

2.d) Uso de estimativas e julgamentos:

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

3.a) Instrumentos financeiros:

- **Ativos financeiros não derivativos:** a entidade reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a entidade se torna uma

3.d) Intangível:

- **Reconhecimento, mensuração e amortização:** o ativo intangível de vida útil definida é composto pelo direito de uso de programas de computador (software), que são amortizados usando-se método linear à taxa de 20% a.a.

3.e) Redução ao valor recuperável (impairment):

- **Ativos financeiros (incluindo recebíveis):** um ativo financeiro não mensurado pelo valor justo por meio do resultado é avaliado a cada data de apresentação para apurar se há evidência objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável. Um ativo tem perda no seu valor recuperável se uma evidência objetiva indica que um evento de perda ocorreu após o reconhecimento inicial do ativo, e que aquele evento de perda teve um efeito negativo nos fluxos de caixa futuros projetados que podem ser estimados de uma maneira confiável. A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.

3.f) Passivo circulante e não circulante (quando aplicável):

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data do balanço patrimonial. Uma provisão é reconhecida em função de um evento passado, se a entidade tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

3.g) Patrimônio líquido:

Representa o patrimônio inicial da entidade, acrescido ou reduzido dos superávits/déficits apurados anualmente desde a data de sua constituição, são empregados integralmente nos objetivos sociais da entidade conforme divulgado na Nota Explicativa nº 1.

3.h) Receitas:

As receitas da entidade são apuradas através de recebimentos comprovados por contrato de gestão, eventualmente, quando ocorrer doações de pessoas físicas e entidades privadas. As aquisições de imobilizado com recursos públicos são registradas na conta redutora da receita, denominada “(-) Repasse destinado à aquisição de imobilizado”, e os valores correspondentes às aquisições transferidos para o passivo não circulante, na conta de “bens públicos em nosso poder” e nela mantidos por tratar-se de itens reversíveis, vinculados à prestação dos serviços utilizados pela contratada, necessários à prestação do serviço público, que deverão reverter ao poder concedente quando do término da gestão, a menos que tenham sido naturalmente substituídos por outros, em decorrência da evolução tecnológica ou outros fatores específicos.

6. ESTOQUES

	2023	2022
Medicamentos	1.521.980,45	1.256.779,74
Material Médico Hospitalar	2.872.482,75	3.038.677,32
Material Expediente/Escritório	426.233,91	367.434,32
Material de Manutenção	158.968,30	151.619,32
Material de Limpeza	301.774,42	159.880,50
Gêneros Alimentícios	229.163,99	206.093,78
Empréstimo de MAT/MED a receber	150.396,37	261.488,18
	5.661.000,19	5.441.973,16

7. IMOBILIZADO

IMOBILIZADO DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2023	2022
Benfeitorias	33%	3.796.549,40	4.337.154,20
Máquinas e Equipamentos	10%	4.570.991,05	3.273.080,09
Equipamentos de Uso Médico	10%	38.793.453,85	37.476.599,32
Aparelhos e Instrumentos de Uso Médico	10%	1.066.735,42	994.026,13
Equipamentos de Informática	20%	4.882.082,92	4.326.612,17
Móveis e Utensílios	10%	6.248.442,46	6.099.988,20
Construções	4%	12.000.000,00	12.000.000,00
(-) Depreciação Acumulada		(35.251.759,86)	(30.720.444,05)
		36.106.495,24	37.787.016,06

Conforme preceituado no contrato de gestão firmado entre o CEJAM e a Prefeitura do Município de São Paulo, os bens patrimoniais adquiridos por conta do referido contrato é de uso exclusivo e de propriedade da Prefeitura Municipal.

8. INTANGÍVEL

INTANGÍVEL DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2023	2022
Direito de Uso de Sistemas	20%	3.082.266,06	3.065.926,93
(-) Amortização Acumulada		(2.453.003,94)	(2.218.667,22)
		629.262,12	847.259,71

A entidade, com relação a esta filial, figura em outros processos trabalhistas e cíveis avaliados com perda possível no montante de R\$ 971.476,53 em 2023, sem provisão contábil constituída, estando assim distribuídos:

PROCESSOS COM PERDA POSSÍVEL	2023
De natureza Trabalhista	427.600,00
De natureza Cível	543.876,53
	971.476,53

12. BENS PÚBLICOS EM NOSSO PODER

A rubrica “Bens públicos em nosso poder”, no montante de R\$ 36.735.757,36 em 2023 e R\$ 38.634.275,77 em 2022, refere-se aos valores recebidos da Secretaria Municipal de Saúde para aquisição de ativo imobilizado, que serão devolvidos ao município quando do término dos contratos de gestão ou convênios.

O valor desse ativo está demonstrado ao valor de custo, deduzido da depreciação, que concomitantemente representa o valor do ativo imobilizado registrado no ativo.

13. RECEITAS OPERACIONAIS LÍQUIDAS

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Entidade. A receita é apresentada líquida de abatimentos, glosas e descontos. A adoção inicial do CPC 47 – Receita de Contrato de Cliente não afetou o reconhecimento inicial, mensuração e apresentação das receitas, que já estavam consistentes com os novos requerimentos. Basicamente a nova norma determina que as receitas sejam reconhecidas quando o cliente obtém o controle do bem ou serviço. Nesse sentido, nas atividades de saúde, dentre elas, hospitalar, gestão e promoção em saúde, sejam próprias ou públicas, a receita estava anteriormente reconhecida no momento em que o paciente recebia o serviço. Como historicamente é efetuado pela Entidade, foi constituída a conta de Créditos a Receber, com nota explicativa própria, para os casos de serviços prestados, faturados ou não (na norma, estabelecida como “saldos de contrato”). Não há obrigações de desempenho futuro e condições restritivas de pagamentos relevante, exceto pelas glosas efetuadas pelos Contratos de Gestão, e que também estavam contempladas nas provisões para perdas, quando aplicável, no momento do reconhecimento da receita, em contrapartida ao contas a receber, com base nos dados históricos.

18. CUSTOS COM MEDICAMENTOS E MATERIAIS DE CONSUMO

	2023	2022
Medicamentos e Materiais de Uso Médico	30.509.316,16	32.400.851,46
Materiais de Consumo	8.770.324,35	8.021.684,10
Materiais de Conservação e Reparos	1.620.803,06	1.209.799,07
Outros Materiais e Insumos	3.670.078,29	6.609.729,86
	44.570.521,86	48.242.064,49

19. DESPESAS GERAIS

	2023	2022
Contas de Consumo (Água, Energia Elétrica e Telefone)	4.526.988,02	4.654.795,87
Aluguéis (Móveis, Equipamentos e Aparelhos)	3.356.649,65	3.841.222,25
Administrativas	52.011,04	39.416,39
Bens Não Imobilizados	177.761,64	257.893,01
Outras Despesas Gerais	5.456.772,51	7.260.913,20
	13.570.182,86	16.054.240,72

20. PARTES RELACIONADAS

O Hospital Municipal Dr. Moysés Deutsch - M'Boi Mirim, mantém operações com o CEJAM e Hospital Albert Einstein decorrentes de um contrato de Gestão Hospitalar firmado em 07 de fevereiro de 2008, com vigência validada por termos aditivos de prorrogação de prazos.

As transações ocorridas no período se referem basicamente ao reembolso dos recursos desembolsados pelo Hospital Albert Einstein, relacionados à folha de pagamento de profissionais ligados à gestão. Em função de terceirização do serviço laboratorial, existem também valores vinculados às análises clínicas realizadas no Hospital Albert Einstein. Estas cobranças respeitam a tabela do SUS, estando assim distribuídas:

	2023	2022
Gestão Hospitalar (Reembolso de folha de pagamento)	7.024.478,67	7.135.048,46
Serviços Laboratoriais (Análises Clínicas e Patológicas)	8.884.386,01	6.246.260,29
	15.908.864,68	13.381.308,75

IMUNIDADE DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	2023	2022
Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	(52.095.847,26)	(49.690.464,49)
Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	(198.214,79)	(562.377,46)
	(52.294.062,05)	(50.252.841,95)
(-) Imunidade Usufruída		
(-) Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	52.095.847,26	49.690.464,49
(-) Cota Patronal s/ Serv. Prest. por. Pessoas Físicas	198.214,79	562.377,46
	52.294.062,05	50.252.841,95
	0,00	0,00

25. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES (RENÚNCIA FISCAL)

Imposto de renda e contribuição social: em virtude de ser uma entidade sem fins lucrativos, a entidade goza do benefício de isenção do pagamento dos tributos federais incidentes sobre o resultado, de acordo com o Decreto nº 76.186 de 02/09/75, artigos 167 a 174 do Regulamento do Imposto de Renda (RIR), aprovado pelo Decreto nº 3.000 de 26/03/99 e artigo 195 da Constituição Federal.

PIS: por ser uma entidade filantrópica, é isenta do pagamento do PIS incidente sobre as receitas de suas atividades próprias, bem como o calculado sobre a folha de salários.

COFINS: por ser uma entidade filantrópica, é isenta do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às suas atividades próprias, de acordo com as Leis nº 9.718/98 e 10.833/03.

Isenção previdenciária usufruída: para atender aos requisitos da legislação pertinente, a entidade registra em contas de resultado os valores relativos às isenções previdenciárias gozadas.

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.

MARIO SANTORO Assinado de forma digital
por MARIO SANTORO
JUNIOR:1098125
0882 Dados: 2024.05.15 10:46:08
-03'00'

Dr. Mário Santoro Junior
Gerente de Desenvolvimento
Institucional

Dr. Leonardo José Rolim Ferraz
Diretor Geral

Assinado de forma
digital por
ALEXANDRE
PAPI:07395144821
Dados: 2024.05.06
16:48:15 -03'00'

Alexandre Papi
Contador CRC nº 1SP130223/O-3