

À
SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE DE SÃO PAULO
Coordenadoria de Gestão de Contratos de Serviços de Saúde

INCISO IX

Relatório anual sobre a execução técnica e orçamentária do contrato de gestão HOSPITAL GERAL DE ITAPEVI

1. HISTÓRICO E PERFIL INSTITUCIONAL

1.1 Centro de Estudos e Pesquisas Dr. João Amorim - CEJAM

Centro de Estudos e Pesquisas “Dr. João Amorim” - CEJAM é uma entidade sem fins lucrativos fundada em 20 de maio de 1991 por um grupo de médicos, advogados e profissionais de saúde do Hospital Pérola Byington - Centro de Referência da Saúde da Mulher e de Nutrição, Alimentação e Desenvolvimento Infantil – CRSMNADI para dar apoio àquela Instituição. Seu nome é uma homenagem ao Dr. João Amorim, médico obstetra, um dos seus fundadores e 1º Diretor Clínico do Hospital Pérola Byington, com ampla experiência na administração em saúde. Com o lema “Prevenir é Viver com Qualidade”, a Instituição é qualificada como Organização Social (OSS), em vários municípios, e reconhecida por sua experiência na gestão de serviços de saúde, atuando por meio de contratos de gestão e convênios em parceria com o Poder Público.

Atualmente, o CEJAM conta com serviços e programas de saúde em São Paulo, Rio de Janeiro, Mogi das Cruzes, Campinas, Carapicuíba, Franco da Rocha, Guarulhos, Santos, São Roque, Ferraz de Vasconcelos, Itu, Pariqueira-Açu, Peruíbe, São José dos Campos, Assis, Lins, Ribeirão Preto e Itapevi, sendo uma Instituição de excelência no apoio ao Sistema Único de Saúde (SUS).

Visão

“Ser a melhor instituição nacional na gestão de saúde populacional”.

Missão

“Ser instrumento transformador da vida das pessoas por meio de ações de promoção, prevenção e assistência à saúde”.

Valores

- Valorizamos a vida;
- Estimulamos a cidadania;
- Somos éticos;
- Trabalhamos com transparência;
- Agimos com responsabilidade social;
- Somos inovadores;
- Qualificamos a gestão.

Pilares Estratégicos

- Humanização;
- Atenção à Saúde;
- Equipe Multidisciplinar;
- Geração e Disseminação de Conhecimento;
- Tecnologia da Informação;
- Ecossistema em Saúde.

Inaugurado em 20 de setembro de 2000, o Hospital Geral de Itapevi (HGI) é uma unidade hospitalar Estadual, vinculada à Secretaria de Estado da Saúde de São Paulo (SES/SP) e gerenciada pelo CEJAM desde dezembro de 2021. A unidade oferece atendimento pelo Sistema Único de Saúde (SUS), classificando-se como um hospital de média complexidade e atende pacientes direcionados pelas unidades de Saúde dos municípios, pelo Serviço de Atendimento Móvel de Urgência (SAMU) e pela Central de Regulação de Ofertas de Serviços de Saúde (CROSS) da SES/SP.

Lema

“Prevenir é Viver com Qualidade.”

2. Missão, Visão e Valores do HGI:

Missão do HGI

“Prestar assistência à saúde aos usuários do SUS com humanização e segurança, atuar no ensino e administrar os recursos públicos de forma eficiente e transparente.”

Visão do HGI

“Ser resolutivo e humanizado, valorizar as pessoas e garantir a sustentabilidade e a satisfação dos usuários e do poder público.”

Valores do HGI

- **Ética** e o respeito à vida como princípios fundamentais.
- Disseminar a **cultura de resultados**.
- Desenvolver a **humanização** em cada ação e processo.
- Valorizar as **pessoas** e estimular o comprometimento.
- Ampliar continuamente a **Qualidade** e segurança.
- **Sustentabilidade** social, econômica e ambiental.
- Valorizar a **Espiritualidade**, respeitando credos e valores.

3. Relato das principais atividades:

Em 2025, foram realizadas reuniões de acompanhamento do planejamento estratégico do HGI, cuja ferramenta de gestão *Balanced Scorecard* (BSC) proporcionou a análise de indicadores, elaboração de projetos, facilitando a tomada de decisão, garantindo maior qualidade e segurança no atendimento e possibilitando a otimização dos recursos existentes.

No tópico Políticas de Qualidade, o HGI manteve a conquista da certificação ONA Nível III - Acreditado com Excelência, após a avaliação de manutenção. Este resultado demonstra a cultura organizacional de melhoria contínua com maturidade institucional, favorecendo uma assistência mais segura aos pacientes.

Duante o exercício realizamos reuniões com os municípios da Rota dos Bandeirantes, visando melhorar a comunicação entre as unidades de saúde, tanto municipal quanto estadual; aprimorar a transição do cuidado; alinhar fluxos e protocolos; a participação do município nas discussões do Comitê de Enfrentamento à Mortalidade Materno Infantil e Fetal; discussão da importância da realização do pré-natal e da utilização do Plano de Parto; elaboração de plano de capacitação em Pré-Natal para treinamento dos profissionais da Atenção Básica do município de Itapevi referente a condução de um pré-natal seguro e humanizado, com ênfase na identificação precoce e no manejo adequado dos riscos, garantindo a referência e contrarreferência eficazes entre as UBS e a rede hospitalar.

Foram realizadas capacitações por meio de treinamentos internos e externos com foco na educação continuada, com adesão de um total de 7.380 colaboradores. Os treinamentos tiveram como foco principal a segurança do paciente, revisão e implantação de protocolos assistenciais, excelência no atendimento e humanização. Frente ao exposto, cabe destacar a Campanha de Saúde Mental e de Higienização das Mãos; treinamento do Protocolo de AVC, Protocolo de Disclosure, Protocolo de Politrauma, Protocolo de Sedação, Protocolo de Dor Torácica, Prevenção de Infecção de Sítio Cirúrgico e Cultura Justa; Protocolo de Risco de Suicídio; Protocolo de Prevenção do Rapto e Subtração de Crianças (Código Rosa); Protocolo de Dengue, com participação dos servidores das unidades básicas de saúde do município de Itapevi; treinamento de Reação Transfusional; Stewardship que contempla um conjunto de ações destinadas ao uso racional de antimicrobianos em ambientes hospitalares; Comunicação Não Violenta; Reanimação Neonatal; Oficina de Doenças de Notificação Compulsória; Pacto Global; Sensibilização do IHAC - Iniciativa Hospital Amigo da Criança; implantação de novos produtos como Álcool Scrub; Simulado de Abandono de Edifício; dentro outros.

Concluimos a implantação do Programa de Gestão Por Competências – ferramenta de avaliação de desempenho, registro de feedbacks e planos de desenvolvimento individual para os colaboradores. Realizamos apresentação dos resultados alcançados durante o projeto, sendo o cumprimento acima da média das metas definidas e seguimos com o Programa de Gestão por Competências consolidado.

Com a finalidade de promover atividades lúdicas que favoreçam a imersão e a fixação do conhecimento, realizamos a 3ª Feira de Metas Internacionais de Segurança do Paciente. O evento deste ano, organizado pelo Núcleo de

Segurança do Paciente, teve como tema central o programa de televisão Castelo Rá-Tim-Bum. A escolha despertou nostalgia entre os participantes e proporcionou inspiração para uma abordagem lúdica das boas práticas promovidas pelo Ministério da Saúde e instituições competentes. Ao todo, o número de participantes alcançou 504, envolvendo colaboradores das áreas assistenciais, administrativas e de apoio, e beneficiando os visitantes, pacientes, acompanhantes e a comunidade ao redor do hospital. A feira apresentou dinâmicas sobre a identificação correta do paciente com etiquetas e pulseiras, a importância da comunicação clara no âmbito hospitalar, técnicas e barreiras de segurança no uso de medicamentos, cirurgia segura, demonstrações dos cinco momentos para a higienização das mãos, prevenções de lesões por pressão e quedas hospitalares.

Recebemos por mais um ano consecutivo a certificação internacional concedida pela Aliança Mundial para Ação em Aleitamento Materno (WABA), conquistada pelo cumprimento dos requisitos do IHAC - Iniciativa Hospital Amigo da Criança.

Realizamos Campanha Nacional de Promoção ao Aleitamento Materno, com a realização de palestras do Agosto Dourado e capacitação in loco com as pacientes e acompanhantes que buscaram compreender todo o processo de aleitamento. Ação essencial para sensibilizar a comunidade sobre a importância do aleitamento materno, não apenas para o desenvolvimento saudável dos bebês, mas também para fortalecer o vínculo entre mãe e filho.

Fizemos o investimento em um novo sistema de refrigeração (Chiller), desempenhando papel primordial na climatização dos ambientes críticos da unidade. Essa conquista de implementação foi mediante projeto apresentado em setembro de 2024 para a CGCSS SES/SP. O sistema anterior não conseguia mais atender requisitos de demanda e confiabilidade, o que comprometia o conforto térmico e a qualidade do atendimento. Com a adoção do novo sistema, impulsionada pela alta gestão da unidade, garantimos o atendimento da demanda por refrigeração e estabilidade térmica das unidades atendidas, melhora na eficiência energética e redução no consumo de energia, além de maior confiabilidade e redução nas falhas.

Na esfera de Sustentabilidade e de Responsabilidade Ambiental, demos sequência nas ações e participamos no PHS – Projeto Hospitais Saudáveis, com adesão aos desafios de energia, clima, resíduos e compras sustentáveis, visando atender às demandas atuais e futuras de resiliência climática e à diminuição dos Gases de Efeito Estufa (GEE).

Em fase ao exposto, realizamos a doação de uma cadeira de rodas para um paciente vulnerável, que estava internado na Clínica Médica da unidade, adquirida por meio do prêmio da Campanha de Lacre Solidário do CEJAM, campanha interna de arrecadação de lacres de alumínio. A ação teve como objetivo facilitar a locomoção do paciente no momento da alta, promovendo inclusão, acessibilidade e autonomia.

Sediamos o Encontro de Integração e Formação no Cuidado Materno e Infantil na RAS 5, com a participação e parceria das articuladoras de humanização do Estado. O evento teve como objetivo compartilhar os movimentos e experiências da Produção de Redes deste Coletivo, focando no cuidado materno-infantil e na Política de

Humanização. Entre as atividades programadas, estavam incluídas experiências de redes de cuidados, como o plano de parto e a visita da gestante, protocolos de pré-natal, visitas técnicas na unidade, encontros de gestantes e iniciativas do Comitê de Enfrentamento à Mortalidade Materno Infantil e Fetal.

Recebemos no Healthcare Conference, o Prêmio Excelência da Saúde na categoria Qualidade e Segurança. Premiação que homenageia as instituições que mais se destacaram ao longo do último ano. Essa honraria reconhece a excelência em gestão, inovação, governança e responsabilidade social no campo da saúde, celebrando o compromisso e a dedicação dos profissionais em âmbito nacional.

Recebemos Visita Técnica da British Society for Antimicrobial Chemotherapy (BSAC), ao lado de representantes do Consulado Britânico e do Instituto Qualisa de Gestão. O objetivo foi apresentar boas práticas na gestão do uso de antimicrobianos, com discussões conduzidas pela equipe de infectologistas do HGI sobre o Programa de Stewardship. A troca de informações fortaleceu estratégias colaborativas em âmbito internacional para a saúde.

Promovemos uma campanha de conscientização do IHAC – Iniciativa Hospital Amigo da Criança. O objetivo foi capacitar todos os colaboradores da unidade sobre a importância da amamentação e os dez passos para o sucesso do aleitamento materno. O Hospital almeja obter o selo de qualidade do Ministério da Saúde (MS) e da UNICEF, além de se tornar uma referência na iniciativa global.

A Comissão de Bioética do Hospital promoveu o 10º Simpósio de Cuidados Paliativos e Bioética, intitulado “Alcançar a Promessa: acesso universal aos Cuidados Paliativos”. Na oportunidade, debatemos sobre o tema, apresentando um conjunto de ações de saúde direcionadas a pessoas com doenças graves e progressivas. O foco foi no alívio do sofrimento físico, psicológico, social e espiritual, visando a melhoria da qualidade de vida dos pacientes e de seus familiares. Além disso, foi abordada a relevância da bioética no hospital e o passo a passo de como funciona e onde encontrar o protocolo de cuidados paliativos.

Conquistamos o Prêmio Reclame Aqui, na categoria Institutos de Pesquisa. Este reconhecimento reforça o compromisso com a excelência, a transparência e a qualidade nos atendimentos aos usuários que procuram a nossa Ouvidoria.

Destacamos a realização de campanha de Doação de Sangue, em parceria com a Fundação Pró-sangue, com o apoio da comunidade local, colaboradores e familiares, que contribuiu para captação de 233 bolsas de sangue, ajudando a salvar 932 vidas.

No final do primeiro semestre, assumimos o serviço de imagem, passando a ser próprio, antes contratualizado diretamente com a FIDI.

Foram mantidos os programas de residência médica em anesthesiologia, cirurgia geral e ginecologia e obstetrícia.

Participamos das Oficinas do Projeto de Regionalização da Saúde de São Paulo, trabalhando por linha de cuidado as oportunidades de melhoria para a região da Rota dos Bandeirantes.

Mantiveram-se os esforços para a realização das ações voltadas ao Centro Integrado de Humanização (CIH), focando no bem-estar dos usuários e ao atendimento seguro e humanizado de acordo com a Política Nacional de Humanização (PNH). Destacamos ações realizadas com a linha materno infantil e adulto, com o apoio do serviço voluntariado.

Em tecnologia, realizamos melhorias em sistemas e integrações, tais como criação do alerta do Código Rosa, personalização da dispensação de medicamentos por turno (12h em 12h), inclusão direta de documentos de prontuário no sistema reduzindo o volume de documentos de gráfica. Em Infraestrutura e segurança estruturamos o fluxo de backups, aumentamos a proteção com Bitdefender, migramos do MV para a FLOWTI (nuvem) e realizamos a gestão centralizada de impressoras, proporcionando ganhos em estabilidade, segurança, integração e eficiência operacional.

Foram realizadas melhorias na infraestrutura como reparos e revitalização nas enfermarias, Centro de Parto Normal, Centro Cirúrgico, Observação Masculina, Sala de Emergência, Triagem e Unidade de Cuidados Intermediários; individualizado a climatização da UTI Pediátrica; substituição do equipamento de ar-condicionado da sala de arsenal da CME; bem como reparos nos equipamentos depreciados para garantir a segurança da assistência prestada.

Recebemos da SES/SP, o valor de R\$ 3.201.069,57 referente a recursos de custeio para ressarcimento de valores já despendidos pelo Hospital no cumprimento de acordo judicial homologado decorrente da Ação Civil Pública movida pelo Sindicato Único dos Empregados em Estabelecimentos de Serviços de Saúde de Osasco e Região – SUEESSOR, referente ao adicional de insalubridade no contexto da COVID-19; referente à cobertura de verbas rescisórias relativas a período anterior à sub-rogação da atual Organização Social gestora e ao pagamento de ações judiciais assumidas por Organizações Sociais gestoras anteriores, desde que caracterizadas como passivos trabalhistas pretéritos, líquidos e certos.

Reforçamos o Plano de Alta Segura (PAS), que está alinhado com a Diretriz - Transição do Cuidado e Clínica Ampliada e Compartilhada. O principal objetivo do PAS é fornecer ao cuidador conhecimento sobre a patologia do paciente, garantindo assim segurança na prestação de cuidados após a alta hospitalar. O PAS tem contribuído para a rotatividade de leitos, redução do tempo de internação, desospitalização segura e diminuição das reinternações.

4. Comparativo entre as metas propostas e resultados:

a) Atividades Hospitalares

1º Semestre/2025			
Internações	Total		
	Cont.	Real.	%
Clínica Médica	1.140	1.497	31,32
Clínica Obstétrica	1.824	2.272	24,56
Clínica Pediátrica	840	1.093	30,12
Clínica Psiquiátrica	90	57	-36,67
Total	3.894	4.919	26,32

2º Semestre/2025			
Internações	Total		
	Cont.	Real.	%
Clínica Médica	1.140	1.451	27,28
Clínica Obstétrica	1.824	1.984	8,77
Clínica Pediátrica	840	1.082	28,81
Clínica Psiquiátrica	90	65	-27,78
Total	3.894	4.582	17,67

Tabela 1: Saídas Hospitalares – Internações, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
Saídas Hospitalares em Clínica Cirúrgica	Total		
	Cont.	Real.	%
Saídas eletivas	2.190	2.311	5,53
Saídas urgência	810	628	-22,47
Total	3.000	2.939	-2,03

2º Semestre/2025			
Saídas Hospitalares em Clínica Cirúrgica	Total		
	Cont.	Real.	%
Saídas eletivas	2.190	2.254	2,92
Saídas urgência	810	662	-18,27
Total	3.000	2.916	-2,80

Tabela 2: Saídas Hospitalares em Clínica Cirúrgica, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
Hospital - Dia Cirúrgico	Total		
	Cont.	Real.	%
Cirurgia Hospital - Dia	180	165	-8,33
Total	180	165	-8,33

2º Semestre/2025			
Hospital - Dia Cirúrgico	Total		
	Cont.	Real.	%
Cirurgia Hospital - Dia	180	181	0,56
Total	180	181	0,56

Tabela 3: Hospital-Dia Cirúrgico, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
Urgência / Emergência	Total		
	Cont.	Real.	%
Consulta de Urgência	12.300	14.771	20,09

2º Semestre/2025			
Urgência / Emergência	Total		
	Cont.	Real.	%
Consulta de Urgência	12.300	13.726	11,59

Tabela 4: Urgência e Emergência, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

Analisando os dados apresentados nas tabelas acima, verifica-se que as metas pactuadas para as Atividades Hospitalares no 1º e 2º semestre de 2025 foram atendidas de forma satisfatória, abrangendo saídas clínicas, saídas cirúrgicas, hospital-dia e atendimentos de urgência/emergência. Destaca-se, em especial, o desempenho acima do previsto nas saídas clínicas, impulsionado pela elevada demanda de pacientes internados, principalmente nas

enfermarias de clínica médica e pediatria durante todo o exercício e de clínica obstétrica mais expressivo no 1º Semestre, conforme evidenciado na **Tabela 1 – Internações**.

Outro fator de destaque é o elevado número de atendimentos de urgência e emergência, conforme demonstrado na **Tabela 4** superando também a meta contratada, decorrente do volume expressivo de vagas cedidas e vagas zero recebidas.

b) Atividades Ambulatoriais e SADT

1º Semestre/2025			
Consultas Médicas	Total		
	Cont.	Real.	%
Primeiras Consultas Rede	4.170	3.762	-9,78
Interconsultas	3.426	3.686	7,59
Consultas Subsequentes	10.368	11.114	7,20
Total	17.964	18.562	3,33

2º Semestre/2025			
Consultas Médicas	Total		
	Cont.	Real.	%
Primeiras Consultas Rede	4.170	3.951	-5,25
Interconsultas	3.426	3.975	16,02
Consultas Subsequentes	10.368	11.581	11,70
Total	17.964	19.507	8,59

Tabela 5: Consultas Médicas, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
Consultas Não Médicas	Total		
	Cont.	Real.	%
Interconsultas	900	906	0,67
Consultas Subsequentes	60	68	13,33
Total	960	974	1,46

2º Semestre/2025			
Consultas Não Médicas	Total		
	Cont.	Real.	%
Interconsultas	900	2.874	219,33
Consultas Subsequentes	60	65	8,33
Total	960	2.939	206,15

Tabela 6: Consultas Não Médicas, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
SADT Externo	Total		
	Cont.	Real.	%
Radiologia	20	19	-5,00
Ultrassonografia	252	326	29,37
Tomografia Computadorizada	0	361	0,00
Endoscopia	150	178	18,67
Total	422	884	109,48

2º Semestre/2025			
SADT Externo	Total		
	Cont.	Real.	%
Radiologia	120	109	-9,17
Ultrassonografia	252	272	7,94
Tomografia Computadorizada	0	2.277	0,00
Endoscopia	150	173	15,33
Total	522	2.831	442,34

Tabela 7: SADT Externo, 1º e 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1º Semestre/2025			
Tratamentos Clínicos	Total		
	Cont.	Real.	%
Terapias Especializadas - Litotripsia	600	612	2,00

2º Semestre/2025			
Tratamentos Clínicos	Total		
	Cont.	Real.	%
Terapias Especializadas - Litotripsia	600	611	1,83

Tabela 8: Tratamentos Clínicos, 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1° Semestre/2025			
OCI - Oferta de Cuidados Integrados	Total		
	Cont.	Real.	%
OCI Cardiologia	0	69	0,00
Total	0	69	0,00

2° Semestre/2025			
OCI - Oferta de Cuidados Integrados	Total		
	Cont.	Real.	%
OCI Cardiologia	0	169	0,00
Total	0	169	0,00

Tabela 9: OCI - Oferta de Cuidados Integrados, 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

1° Semestre/2025			
Programa Estadual - Estratégia de Ampliação de Procedimentos Ortopédicos	Total		
	Cont.	Real.	%
Grupo 2 A	12	8	-33,33
Total	12	8	-33,33

2° Semestre/2025			
Programa Estadual - Estratégia de Ampliação de Procedimentos Ortopédicos	Total		
	Cont.	Real.	%
Grupo 2 A	12	17	41,67
Total	12	17	41,67

Tabela 10: Programa Estadual - Estratégia de Ampliação de Procedimentos Ortopédicos, 2º Semestre de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

Nas atividades ambulatoriais, os resultados apresentados demonstram o cumprimento satisfatório das metas contratuais pactuadas, com desempenho acima do previsto em consultas médicas, consultas não médicas e exames externos. O cumprimento acima do previsto em consultas médicas foi impulsionado, principalmente, pelo alto volume de pacientes em fila de espera para cirurgias urológicas. Já em consultas não médicas, o aumento expressivo no 2º Semestre é devido a abertura de ficha de atendimento para todos os atendimentos não médicos realizados, com evolução individual em prontuário.

Este ano, destacou-se a inclusão da produção realizada de exames externos de raio x e tomografia computadorizada, devido a assunção do serviço de imagens; como também informar a produção das OCIs - Ofertas de Cuidados Integrados com a realização de avaliação de cardiologia e exames, além da adesão à Estratégia de Ampliação de Procedimentos Ortopédicos, com a realização de cirurgias de quadril para o período de abril a setembro, com cumprimento satisfatório do previsto.

5. Exposições sobre as Demonstrações Contábeis

Fluxo de Caixa – 2025

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
Saldo do Mês Anterior	10.777,69	5.529,29	112.045,79	1.142,19	56.427,15	5.030,54	6.094,12	8.551,69	10.234,47	2.430,83	2.858,27	6.440,81	-
RECEITAS													
Repasso Contrato de Gestão/Convênio/ Termos de Aditamento	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	12.192.059,53	12.164.958,05	12.164.958,05	12.164.958,05	12.164.958,05	12.164.958,05	12.164.958,05	143.973.987,83
Repasso Termo Aditamento - Custeio	0,00	0,00	0,00	71.663,92	71.663,92	71.663,92	71.663,92	71.663,92	71.663,92	0,00	0,00	3.201.069,57	3.631.053,09
Repasso Termo Aditamento - Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Repasso - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUS / AIH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUS / Ambulatório	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Financeiras	7.127,14	13.603,46	10.898,11	13.605,82	9.385,93	9.627,85	15.727,15	12.118,46	9.929,99	12.808,62	7.936,39	5.634,84	128.403,76
Reciclagem	285,15	308,35	370,54	202,83	0,00	934,99	733,57	834,40	407,56	346,80	284,73	237,45	4.946,37
Contrapartida de Ensino (Estágios / Residência Médica)	8.666,90	22.501,21	25.656,20	25.995,53	25.870,70	22.433,39	16.210,81	23.670,17	31.029,20	31.152,21	27.586,71	21.884,36	282.657,39
Outras Receitas Acessórias	41.383,30	23.899,90	22.498,96	22.447,84	22.812,88	22.678,96	22.476,64	22.903,96	22.618,84	22.773,28	22.382,68	22.584,64	291.461,88
Doações - Recursos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonte Suplementar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estornos / Reembolso de Despesas	5.639,71	90,00	154,81	1.399,00	90,00	9.828,51	120,00	0,00	505,90	7.284,04	3.140,56	0,00	28.252,53
Outras Receitas	1.524.665,72	1.125.033,49	1.378.930,23	1.200.889,75	1.333.505,57	1.205.841,36	1.291.695,24	1.399.588,60	1.542.345,17	1.343.459,28	3.444.994,57	6.600.943,27	23.391.892,25
Total de Receitas	13.346.203,92	12.943.872,41	13.196.944,85	13.094.640,69	13.221.765,00	13.535.068,51	13.583.585,38	13.695.737,56	13.843.458,63	13.582.782,28	15.671.283,69	22.017.312,18	171.732.655,10
DESPESAS													
Pessoal (CLT)	5.635.734,97	5.146.016,76	5.096.513,68	5.082.842,40	4.904.578,85	5.075.497,16	5.199.777,58	5.176.700,45	5.526.814,98	5.275.546,90	7.211.509,03	7.596.293,36	66.927.826,12
Ordenados	3.057.951,64	2.919.183,06	3.074.551,04	3.249.733,34	3.132.699,23	3.140.499,54	3.169.987,50	3.233.478,81	3.528.624,42	3.236.364,42	3.215.653,01	3.145.200,11	38.103.926,12
Benefícios	367.520,80	510.183,81	366.554,75	369.956,58	378.640,20	384.569,83	382.976,49	397.246,18	396.741,79	352.780,87	404.435,06	363.400,73	4.675.007,09
Horas Extras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Encargos Sociais	1.542.872,92	1.069.205,04	1.061.345,42	1.102.536,22	1.090.770,12	1.084.913,00	1.130.961,71	1.143.080,85	1.192.744,76	1.197.989,26	1.232.308,64	1.910.960,65	14.759.688,59
Rescisões com Encargos	26.908,27	81.772,83	91.241,72	32.477,26	27.062,06	21.313,65	105.436,63	66.431,40	74.735,18	81.995,18	56.918,92	42.740,64	709.033,74
13ª	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.917.264,93	3.564.196,41
Férias	452.230,41	381.160,42	336.255,59	315.349,99	262.456,56	430.754,08	390.760,57	312.899,30	313.137,57	395.261,10	355.251,79	456.847,10	4.402.364,48
Outras Despesas com Pessoal	188.250,93	184.511,60	166.565,16	12.289,01	12.950,68	13.447,06	19.654,68	23.563,91	20.831,26	11.156,07	29.676,68	30.212,65	713.609,69
Ordenados - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ressarcimento - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços Terceirizados	4.275.468,50	4.452.458,44	4.558.436,82	4.179.132,91	4.562.978,23	4.407.393,80	4.791.494,42	4.682.059,87	4.904.533,11	4.572.623,84	4.641.708,78	5.170.265,98	55.198.554,70
Assistenciais	3.925.342,42	3.856.412,97	4.003.089,90	3.703.950,98	4.049.659,84	3.947.141,39	4.214.784,03	4.162.512,11	4.382.706,23	4.326.763,84	4.166.857,29	4.618.316,37	49.357.537,37
Pessoa Jurídica	3.912.333,06	3.843.403,61	3.990.080,54	3.690.941,62	4.034.649,06	3.933.131,31	4.200.773,95	4.148.502,03	4.368.696,15	4.312.753,76	4.152.847,21	4.604.306,29	49.192.418,59
Pessoa Física	13.009,36	13.009,36	13.009,36	13.009,36	15.010,78	14.010,08	14.010,08	14.010,08	14.010,08	14.010,08	14.010,08	14.010,08	165.118,78
Administrativos	350.126,08	596.045,47	555.346,92	475.181,93	513.318,39	460.252,41	576.710,39	519.547,76	521.826,88	245.860,00	474.851,49	551.949,61	5.841.017,33
Materiais	1.526.565,44	1.371.943,86	1.591.824,83	1.475.023,77	1.596.544,51	1.717.572,56	1.575.166,64	1.555.517,55	1.258.638,77	1.489.365,19	1.562.490,63	1.706.931,75	18.427.585,50
Materiais e Medicamentos	1.011.671,94	879.926,42	904.323,69	919.205,44	1.073.827,81	1.116.663,36	983.745,51	915.297,35	759.704,49	847.817,22	984.769,22	1.049.007,14	11.445.959,59
Órteses, Próteses e Materiais Especiais	136.910,51	155.469,22	151.253,46	116.031,74	65.959,50	125.525,31	108.741,39	163.880,27	111.173,85	207.759,65	130.103,09	153.446,88	1.626.254,87
Materiais de Consumo	377.982,99	336.548,22	536.247,68	439.786,59	456.757,20	475.383,89	482.679,74	476.339,93	387.760,43	433.788,32	447.618,32	504.477,73	5.355.371,04
Ações Judiciais	39.200,69	38.329,28	41.357,25	27.605,45	320.445,86	150.641,31	166.553,72	256.369,96	168.773,71	150.669,64	141.086,54	149.688,59	1.650.722,00
Trabalhistas	32.152,69	36.552,20	33.899,67	23.208,90	307.728,12	148.469,76	154.014,30	147.279,75	165.855,71	145.650,46	135.612,20	144.915,14	1.475.338,90
Cíveis	7.048,00	1.777,08	7.457,58	4.396,55	12.717,74	2.171,55	12.539,42	109.090,21	2.918,00	5.019,18	5.474,34	4.773,45	175.383,10
Outras Ações Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidade Pública	164.113,43	1.885,66	396.540,84	443.733,26	170.111,18	427.480,04	176.842,62	281.666,59	281.515,95	258.044,86	144.420,59	290.264,37	3.036.619,39
Tributárias	19.456,63	17.774,44	16.180,30	30.667,83	25.878,46	29.028,59	29.685,00	19.154,54	23.579,77	25.271,44	25.415,54	28.177,79	290.270,33
Financeiras	80,00	1.797,70	3.139,07	756,87	3.602,84	201,79	194,18	421,50	12.888,55	16.838,34	17.035,27	20.572,76	77.528,87
Manutenção Predial	171.303,28	128.996,53	183.862,90	117.730,82	185.715,54	123.805,64	181.050,90	144.321,73	128.046,80	141.660,09	102.187,37	217.309,65	1.825.991,25
Investimentos	2.304,00	104.188,50	92.583,90	147.457,50	48.381,28	57.692,70	56.569,78	742,00	4.360,80	1.610,00	0,00	4.131,13	520.021,59
Ressarcimento por Rateio	184.013,05	178.041,98	192.145,42	178.640,30	190.387,84	189.710,47	198.674,81	197.641,24	196.572,57	199.352,94	236.470,57	197.787,44	2.339.438,63
Outras Despesas	1.333.212,33	1.395.922,76	1.135.263,44	1.355.764,62	1.264.537,02	1.354.980,87	1.205.118,16	1.379.459,35	1.345.537,26	1.451.371,60	1.585.376,83	6.621.402,44	21.427.946,68
Total de Despesas	13.351.452,32	12.837.355,91	13.307.848,45	13.039.355,73	13.273.161,61	13.534.004,93	13.581.127,81	13.694.054,78	13.851.262,27	13.582.354,84	15.667.701,15	22.002.825,26	171.722.505,06
Saldo do mês (Receitas - Despesas)	-5.248,40	106.516,50	-110.903,60	55.284,96	-51.396,61	1.063,58	2.457,57	1.682,78	-7.803,64	427,44	3.582,54	14.486,92	10.150,04
SALDO FINAL (Saldo Anterior + Receitas - Despesas)	5.529,29	112.045,79	1.142,19	56.427,15	5.030,54	6.094,12	8.551,69	10.234,47	2.430,83	2.858,27	6.440,81	20.927,73	

Tabela 11: Demonstrativo do Fluxo de Caixa, Período de Janeiro a Dezembro de 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

No exercício de 2025 as receitas vinculadas ao contrato de gestão, os termos aditivos e outras receitas totalizaram **R\$ 171.732.655,10**. As despesas atingiram o valor de **R\$ 171.722.505,06**, sendo distribuídas conforme demonstrado:

Pessoal (CLT): **R\$ 66.927.826,12**;

Terceiros (Serviços/Locação Equipamentos): **R\$ 55.198.554,70**;

Materiais: **R\$ 18.427.585,50**;

Ações Judiciais: **R\$ 1.650.722,00**;

Utilidades Públicas: **R\$ 3.036.619,39**;

Tributárias e Financeiras: **R\$ 367.799,20**;

Manutenção Predial: R\$ 1.825.991,25;

Ressarcimento por Rateio: R\$ 2.339.438,63;

Outras Despesas: R\$ 21.427.946,68;

Investimento: R\$ 520.021,59.

Demonstrativo Contábil Operacional 2025

	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor	Valor
Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Repasso Contrato de Gestão/Convênio/Termo Aditamento do Exercício	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	11.730.642,42	12.192.059,53	12.164.958,05	12.164.958,05	12.236.621,97	12.164.958,05	12.164.958,05	12.164.958,05	144.017.858,17
Repasso Termo Aditamento - Custeio	0,00	0,00	0,00	71.663,92	0,00	71.663,92	71.663,92	71.663,92	0,00	0,00	0,00	3.201.069,57	3.487.725,25
Repasso Termo Aditamento - Investimento	0,00	0,00	0,00	99.457,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.457,50
Repasso - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total - Repasses (1)	11.758.436,00	11.758.436,00	11.758.436,00	11.929.557,42	11.730.642,42	12.263.723,45	12.236.621,97	12.236.621,97	12.236.621,97	12.164.958,05	12.164.958,05	15.366.027,62	147.605.040,92
SUS / AIIH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUS / Ambulatório	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total - Faturamento (2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas Financeiras	7.127,14	13.603,46	10.898,11	13.605,82	9.385,92	9.627,85	15.727,15	12.118,46	9.929,99	12.809,90	7.936,39	5.634,84	128.405,03
Receitas Acessórias	66.963,83	52.139,12	49.910,65	54.861,93	48.908,21	53.897,22	51.538,31	60.214,37	55.032,51	57.648,79	45.421,63	41.085,94	637.622,51
Reciclagem	285,15	308,35	370,54	202,83	0,00	934,99	733,57	834,40	407,56	346,80	284,73	237,45	4.946,37
Contrapartida de Ensino (Estágios / Residência Médica)	22.501,38	25.656,01	26.025,15	25.841,26	22.433,33	16.210,76	23.670,10	31.029,30	31.152,11	27.586,71	21.884,22	16.519,85	290.510,18
Outras Receitas Acessórias	44.177,30	26.174,76	23.514,96	28.817,84	26.474,88	36.751,47	27.134,64	28.350,67	23.472,84	29.715,28	23.252,68	24.328,64	342.165,96
Doações - Recursos Financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Receitas	43.198,91	41.667,94	46.929,55	37.054,12	235.856,47	234.727,45	38.015,17	84.857,48	35.286,44	45.312,47	37.736,27	42.307,97	922.950,24
Fonte Suplementar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estornos / Reembolso de Despesas	43.198,91	41.667,94	46.929,55	37.054,12	36.941,47	42.078,01	38.015,17	36.857,48	35.286,44	45.312,47	37.736,27	42.307,97	483.385,80
Outras Receitas	0,00	0,00	0,00	0,00	198.915,00	192.649,44	0,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439.564,44
Total - Financeiras, Acessórias, Doações e Demais (3)	117.289,88	107.410,52	107.738,31	105.521,87	294.150,60	298.252,52	105.280,63	157.190,31	100.248,94	115.771,16	91.094,29	89.028,75	1.688.977,78
TOTAL DAS RECEITAS (1 + 2 + 3)	11.875.725,88	11.865.846,52	11.866.174,31	12.035.079,29	12.024.793,02	12.561.975,97	12.341.902,60	12.393.812,28	12.336.870,91	12.280.729,21	12.256.052,34	15.455.056,37	149.294.018,70
Despesas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pessoal	5.454.133,84	5.552.943,12	5.596.954,17	5.353.826,81	6.568.551,25	4.618.062,18	5.890.838,74	6.185.712,51	5.602.200,40	5.727.817,02	5.886.687,23	5.906.492,77	68.344.220,04
Ordenados	3.838.830,16	3.976.263,38	4.005.194,35	3.906.568,56	3.926.355,77	3.980.593,81	4.020.957,16	4.426.362,93	4.106.746,41	4.110.272,46	4.230.070,99	4.190.339,12	48.718.555,10
Benefícios	436.260,71	308.949,84	296.749,73	303.276,88	301.891,13	314.312,41	320.059,61	333.536,83	346.079,83	316.984,76	341.331,63	460.792,57	4.080.225,93
Horas Extras	790,64	3.457,47	2.381,96	367,74	179,53	2.427,40	2.123,88	4.030,46	2.859,29	1.826,39	525,78	1.255,51	22.226,05
Encargos Sociais	375.575,66	407.997,20	398.808,42	375.223,07	468.569,01	325.762,39	419.197,29	434.578,00	400.716,31	403.570,80	421.578,06	261.726,68	4.693.302,89
Rescisões com Encargos	32.491,99	87.486,20	31.801,55	28.870,16	33.017,67	70.694,68	52.081,36	184.089,63	-894,72	39.122,66	49.484,28	48.091,27	656.336,73
Outras Despesas com Pessoal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordenados - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ressarcimento - Complemento Piso Enfermagem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões com Pessoal	770.184,68	768.789,03	862.018,16	739.520,40	1.838.538,14	-75.728,51	1.076.419,44	803.114,66	746.693,28	856.039,95	843.696,49	944.287,62	10.173.573,34
13º com Encargos	319.432,00	367.263,96	374.118,80	344.446,33	382.319,25	344.848,03	412.212,66	345.256,48	333.314,39	352.786,72	364.279,12	357.148,05	4.297.785,79
Férias com Encargos	450.752,68	401.165,07	487.899,36	395.074,07	1.456.218,89	-420.576,54	664.206,78	457.858,18	413.378,89	503.253,23	479.417,37	587.139,57	5.875.787,55
Serviços Terceirizados	4.525.572,32	4.548.042,15	4.071.366,55	4.434.703,00	4.648.335,77	4.761.742,94	4.790.711,44	4.939.826,69	4.845.090,30	4.697.446,13	4.855.092,52	4.637.329,52	55.755.259,33
Assistências	3.816.912,56	3.961.112,18	3.633.799,89	3.847.809,82	4.056.552,60	4.167.202,67	4.130.030,84	4.341.898,81	4.269.603,77	4.121.986,85	4.229.640,84	4.092.039,46	48.668.590,29
Pessoa Jurídica	3.800.651,12	3.944.850,74	3.617.538,45	3.829.046,62	4.039.040,28	4.149.690,35	4.112.518,52	4.324.386,49	4.252.091,45	4.104.474,53	4.212.128,52	4.074.527,14	48.460.944,21
Pessoa Física	16.261,44	16.261,44	16.261,44	18.763,20	17.512,32	17.512,32	17.512,32	17.512,32	17.512,32	17.512,32	17.512,32	17.512,32	200.646,08
Administrativos	708.659,76	586.929,97	437.566,66	586.893,18	591.783,17	594.540,27	660.680,60	597.927,88	575.486,53	575.459,28	625.451,68	545.290,06	7.086.669,04
Materiais	1.539.907,04	1.378.956,94	1.467.032,44	1.583.365,52	1.592.178,43	1.460.378,82	1.823.424,21	1.697.078,49	1.854.804,59	1.567.033,19	1.485.953,02	1.466.098,11	18.916.210,80
Materiais e Medicamentos	947.132,38	869.819,57	942.910,48	1.063.390,07	1.011.373,71	937.754,98	1.151.911,29	1.133.051,88	1.140.405,00	1.005.607,63	976.792,74	947.908,24	12.128.057,97
Órteses, Próteses e Materiais Especiais	152.433,78	135.882,42	94.560,72	94.765,21	135.753,10	103.210,64	206.168,24	148.944,39	239.705,46	130.096,50	108.938,01	136.332,18	1.686.790,65
Materiais de Consumo	440.340,88	373.254,95	429.561,24	425.210,24	445.051,62	419.413,20	465.344,68	415.082,22	474.694,13	431.329,06	400.222,27	381.857,69	5.101.362,18
Ações Judiciais	44.120,71	80.913,71	29.786,77	22.008,63	-176.829,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00
Trabalhistas	42.602,71	79.136,63	22.329,19	20.156,55	-164.225,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.250,00
Cíveis	1.518,00	1.777,08	7.457,58	1.852,08	-12.604,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Ações Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilidade Pública	441.544,52	392.059,11	410.018,38	297.080,98	298.215,99	285.641,26	284.858,71	201.287,97	383.742,63	310.775,22	181.703,38	287.129,68	3.774.057,83
Tributárias	6.055,10	5.329,10	3.810,22	41.632,71	2.784,77	5.821,20	0,00	14.637,24	0,00	2.095,73	751,73	3.240,41	86.158,21
Financeiras	9.440,83	7.500,19	3.140,88	10.851,63	10.484,08	12.223,97	13.594,01	11.666,62	12.894,56	16.859,39	17.035,27	20.912,27	146.603,70
Manutenção Predial	171.778,43	99.195,25	124.674,84	304.016,39	-42.481,88	107.721,84	196.892,96	141.629,47	159.855,90	132.706,94	155.616,37	126.415,40	1.678.021,91
Ressarcimento por Rateio	177.735,00	191.283,50	179.695,84	190.387,84	190.144,38	199.279,73	198.274,01	197.114,07	199.910,08	236.470,57	198.180,43	199.895,75	2.358.371,20
Outras Despesas	2.596,59	1.421,73	2.433,53	3.318,73	3.001,74	1.338,28	2.841,31	7.231,38	1.982,34	6.592,17	2.830,43	2.884,34	38.472,57
Total das Despesas Operacionais (4)	12.372.884,38	12.257.644,80	11.888.913,62	12.241.192,24	13.094.384,71	11.452.210,22	13.201.435,39	13.396.184,44	13.060.480,80	12.697.796,36	12.783.850,38	12.654.648,25	151.101.625,59

Rateio Institucional das Despesas Operacionais Corporativas – Exercício 2025

Introdução

A metodologia de rateio **das Despesas Operacionais Corporativas** aplicada pelo CEJAM durante o exercício de 2025 observou rigorosamente as diretrizes estabelecidas no **Manual de Instruções do Rateio Institucional – MIN.ADM.GFS.SRO.001.004**, vigente a partir de janeiro de 2025.

O referido manual tem por objetivo orientar e padronizar os procedimentos de apropriação, distribuição e comprovação das despesas institucionais, assegurando **transparência, legalidade, rastreabilidade e aderência às boas práticas contábeis**, bem como aos princípios que regem a aplicação de recursos públicos em parcerias firmadas com o Poder Público.

Metodologia e Critérios Utilizados

As **Despesas Operacionais Corporativas** correspondem aos custos indiretos necessários à manutenção da estrutura institucional do CEJAM e à execução dos projetos decorrentes de parcerias públicas, não estando diretamente vinculadas à atividade-fim de um ajuste específico.

Conforme previsto no **MIN.ADM.GFS.SRO.001.004**, essas despesas são apropriadas mensalmente por meio de rateio entre os projetos beneficiários, utilizando **critérios técnicos previamente definidos**, que asseguram equidade na alocação dos custos, considerando a capacidade financeira e os limites estabelecidos nos respectivos planos de trabalho.

As despesas institucionais **são centralizadas na Filial 44 – Apoio à Gestão**, unidade administrativa criada especificamente para registrar, controlar e comprovar os gastos corporativos, permitindo sua adequada recuperação junto às filiais vinculadas aos ajustes públicos.

A apuração do rateio adotou o **regime de caixa**, considerando exclusivamente as despesas **efetivamente pagas** no período de referência, em conformidade com o manual vigente.

Despesas Rateadas

Integram o rateio institucional, desde que caracterizadas como **elegíveis, efetivas e essenciais**, as seguintes naturezas de despesas:

- Colaboradores celetistas (folha de pagamento e encargos);
- Serviços administrativos e técnicos (contabilidade, auditoria, consultoria, manutenção de sistemas e equipamentos, logística, locações);
- Materiais de consumo de uso institucional;
- Gastos com infraestrutura (aluguéis, condomínio, IPTU);
- Utilidades públicas (água, esgoto, energia elétrica, telefonia e internet);
- Outras despesas operacionais administrativas (pedágios, despesas cartorárias, entre outras).

Registros contábeis que não representam desembolso financeiro no período, bem como **despesas diretas específicas de um único ajuste**, não integram o rateio institucional.

Critérios de Rateio

Conforme estabelecido no **MIN.ADM.GFS.SRO.001.004**, a distribuição das despesas corporativas observa critérios técnicos que garantem proporcionalidade e sustentabilidade financeira, dentre os quais:

1. Limite Financeiro do Projeto

Cada projeto possui um limite de despesas institucionais definido em seu plano de trabalho aprovado pelo órgão público.

2. Ajuste do Limite Financeiro

Para introduzir variabilidade e evitar padrões fixos de alocação, o limite institucional de cada projeto é ajustado para um intervalo entre 98,45% e 99,92% do valor originalmente previsto.

3. Prioridade aos Projetos com Maior Capacidade Financeira

Eventuais despesas remanescentes após a alocação inicial são direcionadas aos projetos com maior limite ajustado, ainda que resulte na ultrapassagem do teto originalmente estabelecido.

4. Elegibilidade por Natureza da Despesa

Apenas projetos cujo plano de trabalho permita determinada natureza de despesa participam do rateio correspondente, garantindo aderência às restrições do financiador público.

Método de Cálculo

O cálculo do rateio é realizado de forma **automatizada**, por meio de aplicação desenvolvida em **linguagem Python**, conforme previsto no manual, observando as seguintes etapas:

- Identificação das despesas elegíveis;
- Ajuste dos limites financeiros dos projetos;
- Distribuição proporcional das despesas com base nos limites ajustados;
- Verificação de aderência aos limites individuais;
- Arredondamento dos valores para duas casas decimais.

O percentual final de rateio de cada projeto é aplicado sobre o total das despesas institucionais pagas no mês, com detalhamento apresentado na Memória de Cálculo e no Demonstrativo Financeiro que integram a prestação de contas.

Despesas Diretas

As **despesas diretas**, por estarem vinculadas exclusivamente a um único ajuste, não participam do rateio institucional. Tais despesas são apropriadas diretamente ao projeto de origem, como, por exemplo:

- Remuneração de profissionais exclusivos;
- Passagens e deslocamentos para atividades específicas de determinado contrato;
- Insumos não compartilháveis.

Recibo e Reembolso

Para cada ajuste participante do rateio institucional, é emitido **recibo individual** até o segundo dia útil do mês subsequente, representando o valor correspondente às despesas corporativas do mês anterior.

A liquidação financeira do reembolso é programada para ocorrer até o **quinto dia útil**, sob responsabilidade do setor de **Contas a Pagar**, observada a disponibilidade de fluxo de caixa dos projetos e o repasse do período. Todos os valores são acompanhados por meio da **Conciliação Bancária Mensal**, assegurando rastreabilidade e controle.

Conclusão

No exercício de **2025**, o CEJAM assegurou a aplicação consistente, transparente e tecnicamente fundamentada da metodologia de rateio institucional, em estrita observância ao **Manual de Instruções do Rateio Institucional – MIN.ADM.GFS.SRO.001.004**. A centralização dos custos na Filial 44 – Apoio à Gestão, aliada à automação dos cálculos, ao controle documental e à segregação adequada entre despesas diretas e indiretas, contribuiu para a **fidedignidade das informações**, para o fortalecimento da governança institucional e para a adequada prestação de contas dos recursos públicos recebidos.

A metodologia de rateio institucional adotada pelo CEJAM teve, ainda, sua efetividade analisada em **estudo acadêmico publicado em periódico científico**, no qual foram avaliados os resultados decorrentes de sua aplicação sob a perspectiva da transparência, da conformidade normativa e da racionalidade na alocação de custos institucionais, tendo sido identificada aderência do modelo aos princípios de governança e controle aplicáveis ao Terceiro Setor. **Registra-se que tal referência possui caráter meramente informativo e complementar, não substituindo, em nenhuma hipótese, os documentos comprobatórios, demonstrativos financeiros, memórias de cálculo e demais evidências que integram a presente prestação de contas**, permanecendo estes como base formal para análise pelos órgãos de controle externo. O artigo completo encontra-se disponível no link: <https://doi.org/10.59229/2764-9806.RTCC.e202540031>

Composição e Evolução dos Custos - Demonstração do Custo Unitário dos Serviços

333 - Unidades de Internação

	Mês	Qtde. (Paciente-Dia)	Custo Unitário s/ Mat/Med - R\$	Custo Unitário c/ Mat/Med - R\$	Custo Unitário c/ Mat/Med e c/ Exame - R\$
Clínica Médica	Janeiro	962	894,24	1.018,17	1.075,58
	Fevereiro	784	1.025,96	1.162,60	1.225,75
	Março	1.023	795,23	903,11	956,9
	Abril	850	944,55	1.063,43	1.121,80
	Maio	916	844,84	949,94	994,75
	Junho	820	982,61	1.107,66	1.176,03
	Julho	925	870,89	993,04	1.062,13
	Agosto	1.039	804,96	944,09	1.023,03
	Setembro	818	955,66	1.082,38	1.158,20
	Outubro	667	1.194,20	1.314,63	1.402,27
	Novembro	747	1.131,41	1.258,88	1.336,57
	Dezembro	686	1.158,71	1.266,92	1.354,65
	Média	853	966,94	1.088,74	1.157,31
Clínica Cirúrgica	Janeiro	1.239	845,63	923,58	939,73
	Fevereiro	1.195	858,46	931,63	953,58
	Março	1.065	916,33	1.004,18	1.028,26
	Abril	1.085	891,92	986,35	1.005,27
	Maio	1.231	829,64	902,93	923,95
	Junho	1.252	818,39	889,39	930,59
	Julho	1.286	810,62	893,03	933,53
	Agosto	1.384	821,27	901,93	952,88
	Setembro	1.300	809,54	900,17	941,72
	Outubro	1.197	870,8	943,55	985,7
	Novembro	1.033	984,79	1.061,41	1.122,46
	Dezembro	1.040	977,27	1.056,72	1.120,05
	Média	1.192	869,56	949,57	986,48
Clínica Obstétrica /Aloj. Conjunto	Janeiro	1.174	880,09	937	962,29
	Fevereiro	1.046	967	1.020,09	1.050,57
	Março	1.481	695,87	740,27	755,98
	Abril	1.359	754,74	808,06	827,23
	Maio	1.441	681,09	728,29	749,5
	Junho	1.175	847,82	906,04	936,06
	Julho	1.212	826,64	888,88	922,94
	Agosto	1.141	901,24	956,04	986,95
	Setembro	1.042	928,6	988,47	1.016,08
	Outubro	1.025	948,78	1.014,35	1.041,57
Novembro	923	1.066,70	1.130,09	1.172,45	

	Dezembro	934	1.054,75	1.110,38	1.158,17
	Média	1.163	879,44	935,66	964,98
Clínica Pediátrica	Janeiro	564	1.383,92	1.451,73	1.525,54
	Fevereiro	551	1.356,56	1.433,49	1.507,38
	Março	711	1.005,30	1.086,69	1.142,87
	Abril	747	1.022,70	1.118,60	1.186,21
	Maio	797	914,09	997,94	1.061,80
	Junho	704	1.088,60	1.155,69	1.239,57
	Julho	623	1.195,10	1.273,83	1.339,26
	Agosto	646	1.178,22	1.247,14	1.318,42
	Setembro	662	1.142,96	1.220,80	1.290,97
	Outubro	725	1.059,61	1.132,29	1.211,09
	Novembro	617	1.229,84	1.300,98	1.363,81
	Dezembro	522	1.424,91	1.495,44	1.553,21
	Média	656	1.166,82	1.242,89	1.311,68
Clínica Psiquiátrica	Janeiro	242	1.208,70	1.224,94	1.235,34
	Fevereiro	218	1.341,28	1.357,90	1.375,29
	Março	234	1.231,77	1.246,70	1.262,70
	Abril	213	1.379,59	1.398,09	1.413,22
	Maio	251	1.236,65	1.251,72	1.270,16
	Junho	256	1.203,45	1.218,60	1.238,80
	Julho	287	1.041,69	1.058,60	1.074,43
	Agosto	231	1.231,76	1.244,54	1.263,77
	Setembro	233	1.249,62	1.263,61	1.285,50
	Outubro	250	1.123,75	1.140,33	1.156,33
	Novembro	246	1.174,62	1.192,02	1.210,83
	Dezembro	298	1.039,40	1.049,75	1.062,77
	Média	247	1.205,19	1.220,57	1.237,43

Tabela 13: Demonstração do Custo Unitário dos Serviços – Unidades de Internação, 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

2. SADT / EXTERNO - Nº de Exames SADT/ Externo

	Mês	Qtde.	Custo Unitário - R\$
SADT / EXTERNO	Janeiro	313	127,16
	Fevereiro	417	84,00
	Março	547	76,44
	Abril	557	78,55
	Maió	526	85,36
	Junho	432	206,86
	Julho	435	224,83
	Agosto	544	207,09
	Setembro	479	215,41
	Outubro	406	252,05
	Novembro	442	245,42
	Dezembro	525	216,36
	Média	469	168,29

Tabela 14: Composição dos Serviços – SADT/Externo, 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

334 - Demonstração dos Custos Unitários dos Serviços de PS/Ambulatório/Hospital

	Mês	Qtde. (Produção)	Custo Unitário s/ Mat/Med - R\$	Custo Unitário c/ Mat/Med - R\$	Custo Unitário c/ Mat/Med e c/ Exame - R\$
Pronto Socorro Geral	Janeiro	771	826,42	938,97	1.043,55
	Fevereiro	679	497,34	615,49	726,45
	Março	824	430,23	528,31	627,64
	Abril	861	432,37	543,2	631,23
	Maió	881	411,66	521,86	630,93
	Junho	805	457,35	578,64	830,55
	Julho	838	450,69	567,76	817,65
	Agosto	847	494,69	609,39	883,82
	Setembro	844	414,96	499,32	773,86
	Outubro	811	403,49	482,46	758,63
	Novembro	767	459,89	554,51	847,33
	Dezembro	805	419,18	525,25	821,35
	Média	811	474,86	580,43	782,75
Pronto Socorro Obstétrico	Janeiro	1.751	155,49	159,08	159,08
	Fevereiro	1.560	162,24	165,4	165,4
	Março	1.842	141,4	143,55	143,55
	Abril	1.656	155,75	159,8	159,8
	Maió	1.661	156,42	160,65	160,65

	Junho	1.480	176,05	179,6	179,6
	Julho	1.543	163,98	169,07	169,07
	Agosto	1.417	184,92	189,27	189,27
	Setembro	1.537	165,56	169,88	169,88
	Outubro	1.504	171,61	175,75	175,75
	Novembro	1.350	198,92	204,27	204,27
	Dezembro	1.463	178,87	183,68	183,68
	Média	1.564	167,6	171,67	171,67
Ambulatório - Consultas Médicas	Janeiro	3.361	116,96	119,77	191,1
	Fevereiro	3.038	125,82	128,46	209,81
	Março	2.835	139,5	142,07	223,53
	Abril	3.141	131,79	134,23	208,07
	Maiο	3.129	127,36	129,96	207
	Junho	3.058	134,41	136,8	242,98
	Julho	3.491	127,58	129,44	226,32
	Agosto	3.294	137,89	140,15	246,25
	Setembro	3.210	136,14	139,34	252,11
	Outubro	3.639	120,88	123,34	225,88
	Novembro	3.042	147,51	149,86	261,24
	Dezembro	2.831	148,24	151,88	271,21
		Média	3.172	132,84	135,44
Ambulatório - Consultas Não Médicas / Sessões	Janeiro	389	12,29	12,29	12,29
	Fevereiro	441	10,55	10,55	10,55
	Março	379	10,88	10,88	10,88
	Abril	380	10,18	10,18	10,18
	Maiο	417	37,5	37,5	37,5
	Junho	305	51,33	51,33	51,33
	Julho	740	22,83	22,83	22,83
	Agosto	645	26,5	26,5	26,5
	Setembro	664	25,19	25,19	25,57
	Outubro	770	22,23	22,23	22,23
	Novembro	726	23,66	23,66	23,66
	Dezembro	613	29,78	29,78	29,78
		Média	539	23,58	23,58
Hospital Dia	Janeiro	36	260,38	307,84	307,84
	Fevereiro	28	963,3	1.018,08	1.018,08
	Março	28	951,22	1.017,46	1.017,46
	Abril	26	1.039,09	1.110,54	1.110,54
	Maiο	27	971,83	1.031,47	1.031,47
	Junho	20	1.358,23	1.435,29	1.435,29
	Julho	30	918,91	979,78	979,78
	Agosto	32	870,49	932,11	932,11
	Setembro	29	953,46	1.034,83	1.034,83

	Outubro	21	1.298,95	1.372,95	1.372,95
	Novembro	43	632,97	668,21	668,21
	Dezembro	26	1.075,84	1.142,00	1.142,00
	Média	29	941,22	1.004,21	1.004,21

Tabela 15: Demonstração dos Custos Unitários dos Serviços de Pronto Socorro, Ambulatório e Hospital Dia, 2025. Gestão em Saúde, Itapevi, 2026.

No estoque, o saldo no balancete em 31/12/2025, demonstra o total de R\$ 1.654.568,64 composto por: material médico hospitalar, medicamentos, material de manutenção predial, materiais de limpeza, impressos e materiais de expediente, gêneros alimentícios, químicos e saneantes, nutrição enteral, utensílios diversos, material de manutenção de equipamentos médicos, material e equipamento de segurança, uniformes, material de lavanderia e roupa, material de informática, fios cirúrgicos e nutrição parenteral. O método utilizado para controle do estoque é a média ponderada.

São Paulo, 11 de março de 2026.

Valdemir Moreira
Diretor Administrativo
CRA 67040