



**PREFEITURA DA ESTÂNCIA  
TURÍSTICA DE SÃO ROQUE**

**SANTA CASA DE MISERICÓRDIA  
DE SÃO ROQUE**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EXERCÍCIO  
DE  
2023**

## ÍNDICE

Página(s)

Balanco Patrimonial	2
Demonstração do Resultado do Período	3
Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido	4
Demonstração dos Fluxos de Caixa	5
Notas Explicativas	6 à 15

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

<b>ATIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	<b>4</b>	5.144.819,55	4.745.043,20
Adiantamentos a Fornecedores		249,90	-
Adiantamentos a Empregados	<b>5</b>	121.923,26	109.643,30
Adiantamentos para Despesas		3.000,00	3.000,00
Impostos Recuperáveis		15.169,97	-
Outros Créditos		51,83	-
Estoques	<b>6</b>	1.456.301,30	2.118.571,70
Despesas Antecipadas		10.781,96	15.111,38
		<b>6.752.297,77</b>	<b>6.991.369,58</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Imobilizado	<b>7</b>	1.545.461,13	1.078.527,00
		<b>1.545.461,13</b>	<b>1.078.527,00</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>8.297.758,90</b>	<b>8.069.896,58</b>

<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Notas</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Fornecedores		2.280.578,00	2.340.246,47
Obrigações Trabalhistas	<b>8</b>	600.706,91	563.906,65
Obrigações Sociais e Fiscais	<b>9</b>	559.550,92	400.016,26
Contas a Pagar		73.340,72	10.942,21
Provisões para Férias e Encargos		1.465.322,53	1.456.014,90
		<b>4.979.499,08</b>	<b>4.771.126,49</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Provisões para Contingências	<b>10</b>	75.863,10	-
Recursos Governamentais a Realizar		100.872,80	-
Bens Públicos em nosso poder	<b>11</b>	1.545.461,13	1.078.527,00
		<b>1.722.197,03</b>	<b>1.078.527,00</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Patrimônio Social		2.220.243,09	-
Déficit/Superávit do Exercício	<b>24</b>	(624.180,30)	2.394.726,40
Transferências Patrimoniais		-	(174.483,31)
		<b>1.596.062,79</b>	<b>2.220.243,09</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>8.297.758,90</b>	<b>8.069.896,58</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

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

	Notas	2023	2022
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	<b>12</b>	<b>50.929.558,38</b>	<b>38.075.390,13</b>
Contratos de Contratos de Gestão	<b>13</b>	52.605.431,56	39.279.975,69
Realização de Bens Públicos em nosso poder		57.053,65	17.348,29
(-) Repasse destinado à aquisição de Imobilizado	<b>3.g</b>	(523.987,78)	(1.095.875,29)
(-) Devolução de Recursos Públicos		(1.208.939,05)	-
(-) Glosas sobre Contratos de Gestão		-	(126.058,56)
<b>CUSTOS</b>		<b>(48.047.333,72)</b>	<b>(34.087.860,67)</b>
Pessoal e Reflexo	<b>15</b>	(18.518.230,21)	(13.890.312,28)
Serviços Terceirizados	<b>16</b>	(23.571.654,45)	(16.724.963,34)
Medicamentos e Materiais de Consumo	<b>17</b>	(5.957.449,06)	(3.472.585,05)
Custo da CPP (Contr. Previdenciária Patronal)	<b>22</b>	(4.317.195,05)	(2.920.266,92)
(-) Isenção da CPP Usufruída	<b>22</b>	4.317.195,05	2.920.266,92
<b>(=) RESULTADO BRUTO</b>		<b>2.882.224,66</b>	<b>3.987.529,46</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>(4.090.831,88)</b>	<b>(3.024.642,98)</b>
Impostos, Taxas e Contribuições		(10.226,40)	(3.122,70)
Despesas Gerais	<b>18</b>	(4.004.742,38)	(3.021.520,28)
Provisões para Contingências		(75.863,10)	-
<b>OUTRAS (DESPESAS) E RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>4.194,15</b>	<b>1.053.474,04</b>
Outras Receitas		4.194,15	1.053.474,04
<b>(=) RESULTADO ANTES DAS REC/DESP FINANCEIRAS</b>		<b>(1.204.413,07)</b>	<b>2.016.360,52</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>14</b>	<b>580.232,77</b>	<b>378.365,88</b>
Receitas Financeiras		585.073,37	384.576,24
(-) Despesas Financeiras		(4.840,60)	(6.210,36)
<b>DÉFICIT/SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>24</b>	<b>(624.180,30)</b>	<b>2.394.726,40</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022  
(em Reais)

	<b>Patrimônio Social</b>	<b>Superávit (Déficit) Acumulado</b>	<b>Transferências Patrimoniais</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>
<b>Saldo em 01 de janeiro de 2022</b>	-	-	-	-
Transferências Patrimoniais	-	-	(174.483,31)	(174.483,31)
Superávit do Exercício	-	2.394.726,40	-	2.394.726,40
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2022</b>	-	<b>2.394.726,40</b>	<b>(174.483,31)</b>	<b>2.220.243,09</b>
Incorporação do Superávit/Déficit	2.394.726,40	(2.394.726,40)	-	-
Incorporação das Transferências Patrimoniais	(174.483,31)	-	174.483,31	-
Déficit do Exercício	-	(624.180,30)	-	(624.180,30)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>2.220.243,09</b>	<b>(624.180,30)</b>	-	<b>1.596.062,79</b>

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)

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit do Exercício	(624.180,30)	2.394.726,40
(Aumento) Redução do Ativo		
Adiantamentos a Fornecedores	(249,90)	-
Adiantamentos a Empregados	(12.279,96)	(109.643,30)
Adiantamentos para Despesas	-	(3.000,00)
Impostos Recuperáveis	(15.169,97)	-
Outros Créditos	(51,83)	-
Estoques	662.270,40	(2.118.571,70)
Despesas Antecipadas	4.329,42	(15.111,38)
Aumento (Redução) do Passivo		
Fornecedores	(59.668,47)	2.340.246,47
Obrigações Trabalhistas	36.800,26	563.906,65
Obrigações Sociais e Fiscais	159.534,66	400.016,26
Provisões para Férias e Encargos	9.307,63	1.456.014,90
Provisões para Contingências	75.863,10	-
Recursos Governamentais a Realizar	208.372,59	-
Outras Obrigações	62.398,51	10.942,21
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>	<b>507.276,14</b>	<b>4.919.526,51</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de Imob/Intang. Pertencente a Gestão Pública	(631.487,57)	(1.095.875,29)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento</b>	<b>(631.487,57)</b>	<b>(1.095.875,29)</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Recebimento de numerário para aquis. de Imobilizado	523.987,78	1.095.875,29
Incorporação ao Patrimônio Líquido	-	(174.483,31)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamento</b>	<b>523.987,78</b>	<b>921.391,98</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>399.776,35</b>	<b>4.745.043,20</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Disponibilidades no Início do Exercício	4.745.043,20	-
Disponibilidades no Final do Exercício	5.144.819,55	4.745.043,20
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>399.776,35</b>	<b>4.745.043,20</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022  
(em Reais)

---

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

---

O **Centro de Estudos e Pesquisas “Dr. João Amorim” - CEJAM** é uma entidade de direito privado, de caráter filantrópico, fundada em 1991, com o Estatuto Social original devidamente registrado no 3º Registro de Títulos e Documentos da Comarca da Capital do Estado de São Paulo sob o nº 454.301, portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, através do processo nº 44.006.000636/98-17, declarada de Utilidade Pública Federal pelo Decreto Federal s/nº, publicado no DOU, declarada de Utilidade Pública Estadual pelo Decreto Estadual nº 43.481/98, declarada de Utilidade Pública Municipal pelo Decreto Municipal nº 37.571/98, inscrita no Cadastro Nacional de Pessoas Jurídicas do Ministério da Fazenda sob o nº 66.518.267/0001-83, e Organização Social de Saúde nos Municípios de São Paulo, Mogi das Cruzes, Embu das Artes, Arujá, Poá, Americana, Guarulhos, Cajamar, Mauá, Salto, Santo André, Taubaté, Bertioiga, Carapicuíba, Campinas, Rio de Janeiro, Maricá e nos Estados de São Paulo, Rio de Janeiro e Mato Grosso do Sul.

O **CEJAM** mantém junto à **Prefeitura da Estância Turística de São Roque** o **Contrato de Gestão nº 01/2022**, com prazo de vigência de 12 meses, contados a partir de 21 de fevereiro de 2022, no montante de R\$ 40.394.685,08 a ser repassado em 12 parcelas, visando a operacionalização, o gerenciamento e a execução das atividades e dos serviços de saúde na **Irmandade Santa Casa de Misericórdia de São Roque**.

As demonstrações contábeis da Entidade foram preparadas no pressuposto da continuidade normal e não inclui quaisquer ajustes relativos à realização e classificação dos valores de ativos ou aos valores e à classificação de passivos que seriam requeridos na impossibilidade de a Entidade continuar em atividade.

---

## 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 financeiras 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 financeiras 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 financeiras.

**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 das partes das disposições contratuais do instrumento. A Entidade tem os seguintes ativos financeiros não derivativos: ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado de empréstimos e recebíveis.
- **Caixa e equivalentes de caixa:** abrangem saldos de caixa e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação. Os quais são sujeitos a um risco insignificante de alteração no valor, e são utilizadas na gestão das obrigações de curto prazo.
- **Instrumentos financeiros derivativos:** não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante o exercício de 2023.

**3.b) Imobilizado:**

- **Reconhecimento e mensuração: itens do imobilizado, são mensurados** pelo custo histórico de aquisição, deduzido de depreciação acumulada. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. As aquisições com recursos públicos são registradas no ativo 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.

- **Depreciação:** a depreciação é contabilizada normalmente no ativo imobilizado. Em se tratando de bens de gestão pública, é contabilizada em contrapartida ao passivo não circulante, para amortizar o valor do custo do ativo, conforme a vida útil-econômica dos bens revisada pela Entidade. A Administração reavaliou a situação no exercício de 2023 e não detectou alterações relevantes, mantendo as taxas anteriormente definidas. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:

- Benfeitorias: 25 anos;
- Instalações: 10 anos;
- Máquinas e equipamentos: 10 anos;
- Equipamentos de uso médico: 10 anos;
- Aparelhos e instrumentos de uso médico: 10 anos;
- Equipamentos de informática: 5 anos;
- Móveis e utensílios: 10 anos;
- Veículos: 5 anos.

### 3.c) 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.d) 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.e) 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.f) 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.g) Receitas:**

As receitas da Entidade são apuradas através de recebimentos comprovados por contrato de gestão e convênios, 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.

**3.h) Despesas**

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

**3.i) Receitas financeiras e despesas financeiras:**

As receitas financeiras abrangem receitas de juros aplicações financeiras. A receita de juros é reconhecida no resultado, através do método dos juros efetivos. As despesas financeiras abrangem despesas bancárias e demais encargos financeiros.

**3.j) Apuração do resultado:**

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício. A receita de serviços prestados é reconhecida no resultado em função da sua realização. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa na sua realização.

---

**4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

---

<b>BANCO – CONTA MOVIMENTO</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Santander (Brasil) S.A.	-	695,70
	-	<b>695,70</b>

<b>BANCO – APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco do Brasil S.A.	5.143.893,56	4.744.347,50
Banco Santander (Brasil) S.A.	925,99	-
	<b>5.144.819,55</b>	<b>4.744.347,50</b>

A Entidade mantém a parcela disponível do superávit do exercício aplicado financeiramente enquanto não reinvestido em atividades ligadas ao seu objeto social, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 1. As aplicações financeiras da instituição não estão sujeitas à incidência de impostos devido a Entidade gozar de isenção de tributos federais. As aplicações financeiras de liquidez imediata são realizadas com bancos de primeira linha, cuja rentabilidade dos investimentos está atrelada, geralmente, ao Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI).

## 5. ADIANTAMENTO A EMPREGADOS

	2023	2022
Adiantamentos de Ordenados	121.923,26	109.643,30
	<b>121.923,26</b>	<b>109.643,30</b>

## 6. ESTOQUES

	2023	2022
Dietas Parenterais	2.181,87	2.910,00
Nutrição Enteral	15.945,20	27.583,11
Materiais de Laboratório / Reagentes	6.426,74	870,99
Medicamentos	617.138,80	1.132.801,42
Materiais Médico / Hospitalar	563.958,47	520.771,41
Materiais de Expediente / Escritório	22.549,80	23.039,48
Materiais de Manutenção	3.243,44	8.970,18
Materiais de Informática	286,90	5.031,64
Materiais de Limpeza e Descartáveis	44.170,76	57.505,34
Materiais de EPI e EPC	8.865,05	5.901,53
Materiais Cirúrgico	26.847,11	7.902,85
Materiais de Higiene	1.069,47	3.313,64
Gêneros Alimentícios	73.216,17	40.777,83
Utensílios de Copa	11.597,78	13.862,53
Materiais Impressos	6.543,44	3.423,61
Peças e Acessórios	8.508,01	5.011,46
Uniformes e Rouparias	33.051,84	146,00
Gases Hospitalares	9.989,06	255.255,18
Utensílios Diversos	545,75	3.493,50
Tecidos, Aviamentos e Armarinhos	165,64	-
	<b>1.456.301,30</b>	<b>2.118.571,70</b>

## 7. IMOBILIZADO

IMOBILIZADO DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2023	2022
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	10%	1.418.312,75	983.312,75
Máquinas e Equipamentos	10%	50.524,13	18.310,00
Equipamentos de Uso Médico	10%	2.200,00	-
Aparelhos e Inst. de Uso Médico	10%	4.056,00	4.056,00
Equipamentos de Informática	20%	4.127,80	4.127,80
Móveis e Utensílios	10%	140.642,39	86.068,74
(-) Depreciação Acumulada		(74.401,94)	(17.348,29)
		<b>1.545.461,13</b>	<b>1.078.527,00</b>

Conforme preceituado no Contrato de Gestão firmado entre o CEJAM e a Prefeitura da Estância Turística de São Roque, os bens patrimoniais adquiridos por conta dos referidos instrumentos é de uso exclusivo e de propriedade da Prefeitura Municipal.

## 8. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	2023	2022
Salários a Pagar	597.766,93	561.615,32
Pensões Alimentícias a Pagar	2.939,98	2.291,33
	<b>600.706,91</b>	<b>563.906,65</b>

## 9. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS

	2023	2022
INSS a Recolher	115.551,85	95.597,09
FGTS a Recolher	160.770,22	127.368,14
Contribuições Sindicais e Assistenciais a Recolher	1.045,00	1.294,54
IRRF a Recolher	90.067,28	73.600,00
IRRF Retido de PJ a Recolher	20.808,52	24.545,98
CSRF a Recolher	64.836,92	76.194,38
INSS Retido de PJ a Recolher	101.140,08	770,79
ISS Retido de PJ a Recolher	5.331,05	645,34
	<b>559.550,92</b>	<b>400.016,26</b>

## 10. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

	2023	2022
Provisões para Contingências Trabalhistas	75.863,10	-
	<b>75.863,10</b>	-

A administração, com base em informações de seus assessores jurídicos e análise das demandas judiciais pendentes para esta filial, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso.

As provisões foram constituídas com base em opinião dos consultores jurídicos da entidade quanto à possibilidade de perda dos processos, considerando inclusive, quando for o caso, os valores dos depósitos judiciais já efetuados, e não são esperadas perdas no encerramento desses processos, além dos valores já provisionados. A entidade adota mecanismos de avaliação dos valores indicados pelos seus consultores jurídicos.

A entidade, com relação a esta filial, figura em outros processos avaliados com perda possível no montante de R\$ 528.424,90, sem provisão constituída.

---

## **11. BENS PÚBLICOS EM NOSSO PODER**

---

A rubrica "Bens públicos em nosso poder", no montante de R\$ 1.545.461,13 em 2023 e R\$ 1.078.527,00 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 do Contrato de Gestão.

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

---

## **12. 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.

**13. RECEITAS COM CONTRATOS DE GESTÃO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contrato de Gestão 01/2022 (Santa Casa)	7.222.170,54	39.279.975,69
Contrato de Gestão 01/2023 (Santa Casa)	45.383.261,02	-
	<b>52.605.431,56</b>	<b>39.279.975,69</b>

**14. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	574.285,55	384.177,64
Descontos Obtidos	10.787,82	398,60
(-) Tarifas Bancárias	(4.007,91)	(1.860,15)
(-) Juros e Mora Comerciais	(832,69)	(4.346,84)
(-) Juros e Acréscimos Fiscais	-	(3,37)
	<b>580.232,77</b>	<b>378.365,88</b>

**15. CUSTOS COM PESSOAL PRÓPRIO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Remunerações	15.967.864,01	12.052.000,41
Benefícios	1.165.184,18	831.552,61
Encargos Sociais	1.385.182,02	1.006.759,26
	<b>18.518.230,21</b>	<b>13.890.312,28</b>

**16. CUSTOS COM SERVIÇOS TERCEIRIZADOS**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Serviços Assistenciais - Pessoas Jurídicas	20.486.104,26	14.401.763,09
Serviços Diversos - Pessoas Jurídicas	3.061.850,19	2.323.200,25
Serviços de Terceiros - Pessoas Físicas	23.700,00	-
	<b>23.571.654,45</b>	<b>16.724.963,34</b>

**17. CUSTOS COM MEDICAMENTOS E MATERIAIS DE CONSUMO**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Medicamentos e Materiais de Uso Médico	4.098.169,91	2.160.237,87
Materiais de Consumo	1.496.690,11	1.066.780,01
Materiais de Conservação e Reparos	262.834,67	116.347,67
Outros Materiais e Insumos	99.754,37	129.219,50
	<b>5.957.449,06</b>	<b>3.472.585,05</b>

---

**18. DESPESAS GERAIS**

---

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Contas de Consumo	586.886,95	571.320,87
Aluguéis	2.128.314,48	1.277.110,73
Administrativas	1.088.858,65	1.087.552,15
Bens Não imobilizado	76.268,16	48.679,54
Outras Despesas Gerais	124.414,14	36.856,99
	<b>4.004.742,38</b>	<b>3.021.520,28</b>

---

**19. COBERTURAS DE SEGUROS**

---

A Entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram analisadas pelos nossos auditores independentes.

---

**20. ATENDIMENTO À LEGISLAÇÃO DAS ENTIDADES DE FINS FILANTRÓPICOS**

---

A entidade vem atendendo aos requisitos estabelecidos pela legislação e demais regulamentações vigentes na área em que atua. Tendo como preponderância a área da Saúde, a entidade vem encaminhando relatório para o Ministério da Saúde (MS) para acompanhamento e fiscalização, sem prejuízo das atribuições dos órgãos de fiscalização tributária. Os relatórios aqui previstos são acompanhados de demonstrações contábeis e financeiras, submetidas ao parecer conclusivo de auditoria independente, realizada por instituição credenciada perante o Conselho Regional de Contabilidade (CRC).

A renovação do Certificado de entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), emitido pelo Poder Público, é necessária para manutenção dos benefícios de isenção concedidos pelo Poder Público Federal, Estadual e Municipal e dos convênios firmados com estes poderes.

---

**21. CERTIFICADO BENEFICENTE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL (CEBAS)**

---

Em 24 de março de 2023, através da Portaria nº 274, publicada no Diário Oficial da União, edição 60, seção 1, página 87, em consideração a Nota Técnica nº 201/2023-CGCER/DCEBAS/SAES/MS, constante do Processo nº 25000.167752/2021-13, foi concedida ao CEJAM a renovação do CEBAS, com validade pelo período de **30 de novembro de 2021 a 29 de novembro de 2024**.

## 22. **IMUNIDADE DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (QUOTA PATRONAL)**

A entidade é imune as Contribuições para a Seguridade Social com base na Lei nº 8.212/1991. A entidade, a título de demonstração, vem evidenciando as contribuições sociais usufruídas. Esses valores anuais equivalem à imunidade alcançada nas contribuições previdenciárias do INSS (quota patronal).

A imunidade das contribuições sociais usufruídas no ano de 2023 foi de R\$ 4.317.195,05 e do ano de 2022 foi de R\$ 2.920.266,92 e está registrada em conta própria de "Compensação da Imunidade Patronal Previdenciária", no grupo de despesas, da seguinte forma:

<b>IMUNIDADE DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	(4.312.455,05)	(2.920.266,92)
Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	(4.740,00)	-
	<b>(4.317.195,05)</b>	<b>(2.920.266,92)</b>
(-) Imunidade Usufruída		
(-) Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	4.312.455,05	2.920.266,92
(-) Cota Patronal s/ Serv. Prest. por. Pessoas Físicas	4.740,00	-
	-	-

## 23. **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.

---

**24. DÉFICIT/SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO**

---

O Déficit de 2023 foi de R\$ 624.180,30 e o Superávit do Exercício de 2022 foi de R\$ 2.394.726,40.

São Roque, 31 de dezembro de 2023.

**Dr. Mário Santoro Junior**  
Gerente de Desenvolvimento Institucional

**Alexandre Papi**  
Contador CRC nº 1SP130223/O-3