

OPERAÇÕES DO CONTRATO DE GESTÃO Nº 46  
DE JUNHO DE 2020 - PREFEITURA MUNICIPAL  
DE MOGI DAS CRUZES

Relatório do auditor independente

Demonstrações contábeis "carve-out"  
Em 31 de dezembro de 2024

CONTRATO DE GESTÃO Nº 46 DE JUNHO DE 2020 - PREFEITURA MUNICIPAL DE  
MOGI DAS CRUZES

Demonstrações contábeis "carve-out"  
Em 31 de dezembro de 2024

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis "carve-out"

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS "CARVE-OUT"

À  
Administração e Conselho de Administração do  
Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim" - CEJAM, gestora das Operações Contrato de Gestão nº 46 de junho de 2020 - Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes  
São Paulo - SP

### Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis "carve-out" das Operações do Contrato de Gestão nº 46 de junho de 2020 - Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes ("Entidade"), filial do Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim" ("Entidade" ou "CEJAM") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira das Operações do Contrato de Gestão nº 46 de junho de 2020 - Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes ("Entidade"), filial da Centro de Estudos e Pesquisas "Dr. João Amorim" - CEJAM ("Entidade" ou "CEJAM") em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil com base nas disposições contidas na ITG "2002 R1 - Entidades sem finalidades de lucros", também pela da NBC TG "1000 R1 - Contabilidade para pequenas e médias empresas" para os aspectos não abordados pela ITG "2002 (R1) - Entidade sem finalidade lucros".

### Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Incerteza relevante sobre a continuidade operacional

#### Continuidade operacional

Conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 1 às demonstrações contábeis "carve-out", a principal fonte de receita da Entidade é provida pela Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes, firmado por meio de um Contrato de Gestão, o qual custeia as principais atividades desenvolvidas pela Entidade. A Entidade vem apresentando déficits nos últimos exercícios, resultando em um "Patrimônio Líquido negativo". Este evento ou condição indicam uma incerteza relevante que pode levantar dúvidas quanto à capacidade de continuidade operacional deste contrato. No entanto, nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

## Ênfase

Base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis “carve-out”

Chamamos a atenção para a Nota Explicativa nº 2 que descreve a base de elaboração e apresentação das demonstrações contábeis “carve-out”. Consequentemente, essas demonstrações contábeis “carve-out” podem não ser necessariamente um indicativo da performance financeira e dos resultados das operações futuras que seriam obtidos caso fossem consideradas todas as operações da Entidade como uma entidade jurídica. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

## Outros assuntos

Restrições sobre o uso e distribuição

As demonstrações contábeis “carve-out” acima referidas foram elaboradas pela Administração do CEJAM com o propósito específico de serem utilizadas no processo de prestação de contas com a Secretária Municipal da Saúde. Consequentemente, elas podem não servir para outras finalidades. Nosso relatório destina-se exclusivamente para a utilização e informação no processo de prestação de contas com a Secretária Municipal de Saúde identificados pelo CEJAM e não deve ser distribuído ou utilizado por outras partes que não o CEJAM e Secretária Municipal da Saúde.

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentados para fins de comparação, foram auditadas por outros auditores, para as quais emitiram relatório datado de 11 de abril de 2024 sem ressalvas.

## Responsabilidades da Administração e Conselho de Administração pelas demonstrações contábeis “carve-out”

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

Na elaboração das demonstrações contábeis “carve-out”, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

O conselho de Administração da Entidade é aquele com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

## Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis “carve-out”

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis “carve-out”, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis “carve-out”, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas e intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 28 de abril de 2025.



PREFEITURA MUNICIPAL  
DE MOGI DAS CRUZES

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS "CARVE-OUT"

EXERCÍCIO  
DE  
2024

## ÍNDICE

Página(s)

Balanço Patrimonial	8 e 9
Demonstração do Resultado do Período	10
Demonstração do Resultado Abrangente	11
Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido	12
Demonstração dos Fluxos de Caixa	13
Notas Explicativas	14 à 26

BALANÇO PATRIMONIAL  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(em Reais)

ATIVO	Notas	2024	2023
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	4	5.576.677,71	7.303.265,75
Adiantamentos a Empregados	5	139.829,98	152.216,19
Adiantamentos para Despesas		1.200,00	1.200,00
Impostos Recuperáveis		-	4.476,20
Créditos de Contratos de Gestão	6	321.578,03	4.189.494,73
Outros Créditos		201.460,43	-
Estoque		20.049,09	29.452,71
Despesas Antecipadas		2.767,92	2.503,58
		6.263.563,16	11.682.609,16
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Imobilizado	7	208.588,25	212.161,25
Intangível	8	1.039,50	2.565,50
		209.627,75	214.726,75
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		6.473.190,91	11.897.335,91

*Continua...*

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM**  
**31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**  
(em Reais)

<b>PASSIVO E</b>			
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Notas</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Fornecedores		1.100.969,93	969.146,26
Obrigações Trabalhistas	9	1.108.547,96	1.156.480,16
Obrigações Sociais e Fiscais	10	802.823,72	776.530,71
Contas a Pagar		108.192,69	114.407,76
Provisões para Férias e Encargos		1.996.385,52	2.000.371,75
		<u>5.116.919,82</u>	<u>5.016.936,64</u>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Provisões para Contingências	11	1.317.876,64	1.317.876,64
Bens Públicos em nosso poder	12	209.627,75	214.726,75
		<u>1.527.504,39</u>	<u>1.532.603,39</u>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Patrimônio Social		5.347.795,88	5.592.028,73
Déficit do Exercício	24	(5.502.579,61)	(244.232,86)
Transferências Patrimoniais		(16.449,57)	0,01
		<u>(171.233,30)</u>	<u>5.347.795,88</u>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<u><b>6.473.190,91</b></u>	<u><b>11.897.335,91</b></u>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO  
DO PERÍODO FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(em Reais)

	Notas	2024	2023
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>	13	35.248.000,77	38.865.883,69
Contratos de Gestão e Convênios	14	35.242.901,77	38.854.104,80
Realização de Bens Públicos em nosso poder		30.138,18	29.276,90
(-) Repasse destinado à aquisição de Imobilizado	3.g	(25.039,18)	(17.498,01)
<b>CUSTOS</b>		(39.810.564,15)	(37.317.345,68)
Pessoal e Reflexo	16	(25.872.395,88)	(25.344.781,86)
Serviços Terceirizados	17	(13.657.217,98)	(11.736.959,59)
Medicamentos e Materiais de Consumo	18	(280.950,29)	(235.604,23)
Custo da CPP (Contr. Previdenciária Patronal)	22	(6.080.961,04)	(5.945.486,61)
(-) Isenção da CPP Usufruída	22	6.080.961,04	5.945.486,61
<b>(=) RESULTADO BRUTO</b>		(4.562.563,38)	1.548.538,01
<b>DESPESAS</b>		(1.909.329,80)	(2.967.902,66)
Impostos, Taxas e Contribuições		(25.209,64)	(29.189,00)
Despesas Gerais	19	(1.884.120,16)	(1.901.672,26)
Provisões para Contingências		-	(1.037.041,40)
<b>OUTRAS (DESPESAS) E RECEITAS OPERACIONAIS</b>		410.661,49	389.417,82
Receitas com Doações		-	2.247,46
Outras Receitas		410.661,49	387.170,36
<b>(=) RESULTADO ANTES DAS REC/DESP FINANCEIRAS</b>		(6.061.231,69)	(1.029.946,83)
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	15	558.652,08	785.713,97
Receitas Financeiras		570.664,07	788.809,89
(-) Despesas Financeiras		(12.011,99)	(3.095,92)
<b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>	24	(5.502.579,61)	(244.232,86)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO O RESULTADO ABRANGENTE  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(em Reais)

	2024	2023
(=) Déficit do exercício	(5.502.579,61)	(244.232,86)
<b>TOTAL DO RES. ABRANGENTE DO EXERCÍCIO</b>	<b>(5.502.579,61)</b>	<b>(244.232,86)</b>

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(em Reais)

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit) Acumulados	Transferências Patrimoniais	Patrimônio Líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2022	6.721.130,27	1.849.856,79	(2.978.958,33)	5.592.028,73
Incorporação do Superávit/Déficit	1.849.856,79	(1.849.856,79)	-	-
Incorporação das Transferências Patrimoniais	(2.978.958,33)	-	2.978.958,33	-
Transferências Patrimoniais	-	-	0,01	0,01
Déficit do Exercício	-	(244.232,86)	-	(244.232,86)
Saldo em 31 de dezembro de 2023	5.592.028,73	(244.232,86)	0,01	5.347.795,88
Incorporação do Superávit/Déficit	(244.232,86)	244.232,86	-	-
Incorporação das Transferências Patrimoniais	0,01	-	(0,01)	-
Transferências Patrimoniais	-	-	(16.449,57)	(16.449,57)
Déficit do Exercício	-	(5.502.579,61)	-	(5.502.579,61)
Saldo em 31 de dezembro de 2024	5.347.795,88	(5.502.579,61)	(16.449,57)	(171.233,30)

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(em Reais)**

	2024	2023
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
(Déficit) do Exercício	(5.502.579,61)	(244.232,86)
<b>(Aumento) Redução do Ativo</b>		
Adiantamentos a Empregados	12.386,21	38.434,82
Adiantamentos para Despesas	-	(1.043,19)
Impostos Recuperáveis	4.476,20	-
Créditos com Convênios	3.867.916,70	(1.217.841,36)
Outros Créditos	(201.460,43)	-
Estoques	9.403,62	(17.978,31)
Despesas Antecipadas	(264,34)	(245,38)
<b>Aumento (Redução) do Passivo</b>		
Fornecedores	131.823,67	472.386,12
Obrigações Trabalhistas	(47.932,20)	(14.475,34)
Obrigações Sociais e Fiscais	26.293,01	55.429,99
Provisões para Férias e Encargos	(3.986,23)	112.176,03
Provisões para Contingências	-	1.037.041,40
Outras Obrigações	(6.215,07)	32.685,25
<b>Caixa Líquido Gerado nas Atividades Operacionais</b>	<b>(1.710.138,47)</b>	<b>252.337,17</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de Imob/Intang. Pertencente a Gestão Pública	(25.039,18)	(17.498,01)
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento</b>	<b>(25.039,18)</b>	<b>(17.498,01)</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Recebimento de Numerário para Aquis. de Imobilizado	25.039,18	17.498,01
Incorporação ao Patrimônio Líquido	(16.449,57)	0,01
<b>Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Financiamento</b>	<b>8.589,61</b>	<b>17.498,02</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>(1.726.588,04)</b>	<b>252.337,18</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Disponibilidades no Início do Exercício	7.303.265,75	7.050.928,57
Disponibilidades no Final do Exercício	5.576.677,71	7.303.265,75
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>(1.726.588,04)</b>	<b>252.337,18</b>

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023  
(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, Bertiooga, Carapicuíba, Campinas, Rio de Janeiro, Maricá e nos Estados de São Paulo, Rio de Janeiro e Mato Grosso do Sul.

Esta instituição presta serviços na área de saúde, realizando ações através de contratos de gestão e convênios firmados junto às Prefeituras dos Municípios de São Paulo, Embu das Artes, Mogi das Cruzes, Carapicuíba, Campinas, Cajamar, Peruíbe, Rio de Janeiro e Governo do Estado de São Paulo. Na promoção em saúde, as ações são realizadas através dos programas de “Voluntariado”, “Deficiente Saudável”, “Integração com a Comunidade”, “Meio Ambiente” e “PAISM – Programa de Atenção Integral a Saúde da Mulher”, executados pelo Instituto de Responsabilidade Social Dr. Fenando Proença de Gouvêa.

O CEJAM mantém junto à Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes o Contrato de Gestão nº 46 de junho de 2020: tem como objetivo o gerenciamento, a operacionalização e a execução de serviços de saúde da atenção básica e dos programas estratégicos da rede municipal de saúde.

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 da Entidade continuar em atividade.

---

## 2. BASES DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

---

### 2.a) Declaração de conformidade:

As demonstrações financeiras carve-out da Entidade 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 n.º 187, de 16 de dezembro de 2021, regulamentada pelo Decreto Federal n.º 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.

Estas demonstrações financeiras carve-out contemplam apenas os bens, direitos, obrigações e o resultado das operações do Contrato de Gestão n.º 46 de junho de 2020, gerido pelo CEJAM. Dessa forma, as demonstrações financeiras carve-out podem não ser um indicativo da posição e performance financeira e dos fluxos de caixa que poderiam ser obtidos se o Contrato de Gestão n.º 46 de junho de 2020 tivesse operado como uma única entidade independente.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras carve-out, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem àquelas utilizadas pela administração da Entidade na sua gestão.

### 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.

As estimativas podem vir a divergir para com o resultado real. As principais estimativas se referem a:

- Vida útil do ativo imobilizado.
- Provisões em geral.

Não houve mudanças significativas nas estimativas do período em relação àquelas que vinham sendo aplicadas.

### 3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis materiais descritas em detalhes abaixo foram aplicadas de maneira consistente a estas primeiras demonstrações financeiras carve-out da Entidade e continuarão sendo adotadas continuamente a partir dos exercícios iniciados em 1º de janeiro de 2025.

#### 3.a) Instrumentos financeiros:

- Reconhecimento e mensuração inicial: A Entidade reconhece os recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Entidade se torna parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que sejam contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao custo amortizado, os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

- Classificação e mensuração subsequente: No reconhecimento inicial, um ativo financeiro é classificado como mensurado: ao custo amortizado; ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA) - instrumento de dívida; ao VJORA - instrumento patrimonial; ou ao VJR. No exercício de 2024, a Entidade não possuía nenhum instrumento financeiro classificado como VJORA - instrumento de dívida ou VJORA - instrumento patrimonial.

Os ativos financeiros não são reclassificados subsequentemente ao reconhecimento inicial, a não ser que a Entidade mude o modelo de negócios para a gestão de ativos financeiros, e neste caso todos os ativos financeiros afetados são reclassificados no primeiro dia do período de apresentação posterior à mudança no modelo de negócios.

Um ativo financeiro é mensurado ao custo amortizado se atender ambas as condições a seguir e não for designado como mensurado ao VJR.

É mantido dentro de um modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros para receber fluxos de caixa contratuais;

Seus termos contratuais geram, em datas específicas, fluxos de caixa que são relativos somente ao pagamento de principal e juros sobre o valor principal em aberto.

Todos os ativos financeiros não classificados como mensurados ao custo amortizado, conforme descrito acima, são classificados como ao VJR.

Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado (VJR).

Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros é reconhecido no resultado.

- **Custo amortizado:** Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais (quando houver) e o impairment são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido

no resultado. Os recebíveis abrangem o caixa e equivalentes de caixa, contas a receber do Contrato de Gestão e Operacionalização e outros créditos.

- **Passivos financeiros:** Classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas. Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado ou ao VJR. Um passivo financeiro é classificado como VJR caso for classificado como mantido para negociação. Passivos financeiros mensurados ao VJR são mensurados ao valor justo e o resultado líquido, incluindo juros, é reconhecido no resultado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. As despesas de juros são reconhecidas no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

A Entidade tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar.

- **Compensação:** Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido entre eles é apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Entidade tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de realizá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.
- **Instrumentos financeiros derivativos:** A Entidade não possuía, em 31 de dezembro de 2024, nenhuma operação com instrumentos financeiros derivativos, incluindo operações de hedge.

### 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 reserva de capital "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 2024 e não detectou alterações relevantes, mantendo as taxas definidas em 2023. As vidas úteis estimadas para o exercício corrente e comparativo são as seguintes:
  - Máquinas e equipamentos: 10 anos;
  - Equipamentos de uso médico: 10 anos;
  - Equipamentos de informática: 5 anos;
  - Móveis e utensílios: 10 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.

### 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. A Administração da Entidade não identificou qualquer evidência que justificasse a necessidade de provisão.

### 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 contratos de gestão e, 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.

### 3.k) Pronunciamentos novos ou revisados e aplicados pela primeira vez em 2024

As normas e interpretações que se aplicam pela primeira vez em 2024, não apresentam impactos nas demonstrações contábeis da Entidade. A entidade não irá adotar antecipadamente nenhuma outra norma, interpretação ou alteração que tenham sido emitidas, mas ainda não vigentes.

Em relação aos pronunciamentos novos, a serem implementados nos anos subsequentes, não é esperado que tenham um impacto significativo nas demonstrações contábeis da Entidade.

## 4. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

BANCOS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2024	2023
Banco do Brasil – Conta nº 9451-X	67.033,98	1.016.217,53
Banco do Brasil – Conta nº 9451-	10.502,34	-
Banco do Brasil – Conta nº 9452-8	2.897.676,25	5.361.937,49
Banco do Brasil – Conta nº 9454-4	174.050,54	-
Banco do Brasil – Conta nº 9453-6	144.097,65	-
Banco do Brasil – Conta nº 9687-3	2.283.316,95	925.110,73
	5.576.677,71	7.303.265,75

A Entidade mantém a parcela disponível do superávit dos exercícios aplicados 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 estão atreladas, geralmente, ao Certificado de Depósito Interfinanceiro (CDI). O rendimento médio das aplicações financeiras foi de 10,9891 % ao ano.

## 5. ADIANTAMENTO A EMPREGADOS

	2024	2023
Adiantamentos de Férias	139.829,98	152.216,19
	139.829,98	152.216,19

## 6. CRÉDITOS DE CONTRATOS DE GESTÃO

	2024	2023
Contrato de Gestão nº 046/2020 (ESF)	321.578,03	4.189.494,73
	321.578,03	4.189.494,73

## 7. IMOBILIZADO

IMOBILIZADO DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2023	ADIÇÕES	DEPRECIACÃO	2024
Máquinas e Equipamentos	10%	163.872,83	22.643,28	(20.813,47)	165.702,64
Equipamentos de Uso Médico	10%	3.443,13	-	(535,20)	2.907,93
Equipamentos de Informática	20%	6.442,31	1.300,20	(1.655,83)	6.086,68
Móveis e Utensílios	10%	38.355,50	1.095,90	(5.572,52)	33.878,88
Aparelhos e Instrumentos de Uso Médico	10%	47,28	-	(35,16)	12,12
		212.161,05			208.588,25

Conforme preceituado nos contratos de gestão firmados entre o CEJAM e a Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes, os bens patrimoniais adquiridos por conta dos referidos contratos é de uso exclusivo e de propriedade da Prefeitura Municipal.

#### 8. INTANGÍVEL

INTANGÍVEL DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2023	AMOTIZAÇÃO	2024
Direito de Uso de Sistemas	20%	2.565,50	(1.526,00)	1.039,50
		2.565,50		1.039,50

#### 9. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

	2024	2023
Salários a Pagar	1.107.613,66	1.151.191,63
Rescisões a Pagar	-	4.042,40
Pensões Alimentícias a Pagar	934,30	1.246,13
	1.108.547,96	1.156.480,16

#### 10. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS

	2024	2023
INSS a Recolher	110.366,05	111.820,04
FGTS a Recolher	194.787,81	195.598,17
Contribuições Sindicais e Assistenciais a Recolher	3.076,74	2.457,00
IRRF sobre Salários a Recolher	432.181,18	423.859,50
IRRF Retido de PJ a Recolher	2.997,23	2.321,74
IRRF Retido de Autônomos	4.391,58	1.092,95
CSRF a Recolher	16.464,74	8.900,90
INSS Retido de PJ a Recolher	15.433,35	13.438,84
ISS Retido na Fonte a Recolher	6.681,96	5.765,97
ISS de Autônomos a Recolher	2.323,02	1.583,62
INSS Retido de Autônomos a Recolher	13.584,58	9.691,98
IRRF Retido s/ Aluguéis e Royalties	535,48	-
	802.823,72	776.530,71

#### 11. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS

	2024	2023
Provisões para Contingências Trabalhistas	1.317.876,64	1.317.846,64
	1.317.876,64	1.317.846,64

A entidade é parte (polo passivo) em ações judiciais e processos administrativos perante vários tribunais e órgãos governamentais, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, trabalhistas, aspectos cíveis e outros assuntos.

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.

---

## 12. BENS PÚBLICOS EM NOSSO PODER

---

A rubrica “Bens públicos em nosso poder”, no montante de R\$ 209.627,75 em 2024 e R\$ 214.726,75 em 2023, 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.

---

**14. RECEITAS COM CONTRATOS DE GESTÃO**

---

	2024	2023
Contrato de Gestão nº 046/2020	35.242.901,77	38.854.104,80
	35.242.901,77	38.854.104,80

---

**15. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

---

	2024	2023
Rendimentos de Aplicações Financeiras	570.649,16	774.907,97
Descontos Obtidos	14,91	13.901,92
(-) Tarifas Bancárias	(1.403,00)	(2.154,40)
(-) Juros e Mora de Fornecedores	(34,78)	(921,27)
(-) Juros e Multa s/ Impostos	(10.574,21)	(20,25)
	558.652,08	785.713,97

---

**16. CUSTOS COM PESSOAL PRÓPRIO**

---

	2024	2023
Remunerações	21.658.694,37	21.306.614,58
Benefícios	2.342.496,44	2.281.444,89
Encargos Sociais	1.871.205,07	1.756.722,39
	25.872.395,88	25.344.781,86

---

**17. CUSTOS COM SERVIÇOS TERCEIRIZADOS**

---

	2024	2023
Serviços Assistenciais - Pessoas Jurídicas	9.656.899,89	8.807.223,19
Serviços Diversos - Pessoas Jurídicas	3.351.337,23	2.433.094,09
Serviços Terceiros - Pessoas Físicas	648.980,86	496.642,31
	13.657.217,98	11.736.959,59

---

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

---

	2024	2023
Medicamentos e Materiais de Uso Médico	440,21	21,03
Materiais de Consumo	180.413,95	152.449,29
Materiais de Conservação e Reparos	17.377,31	19.955,28
Outros Materiais e Insumos	82.718,82	63.178,63
	280.950,29	235.604,23

---

**19. DESPESAS GERAIS**

---

	2024	2023
Contas de Consumo	342.919,90	318.028,16
Aluguéis (Imóveis, Veículos, Equipamentos e Aparelhos)	691.260,00	659.955,40
Administrativas	801.710,87	891.657,47
Bens Não Imobilizado	16.202,47	2.654,63
Outras Despesas Gerais	32.026,92	29.376,60
	1.884.120,16	1.901.672,26

---

**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, Pág. 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.

Atendendo à legislação e demais regulamentações vigentes, a Entidade protocolou tempestivamente seu requerimento de renovação junto ao Ministério da Saúde sob o nº 25000.150614/2024-48, em 07/10/2024, o qual permanece em análise.

Até o momento, o processo de renovação não foi concluído. No entanto, a Entidade está amparada pelo disposto no art. 14 do Decreto nº 11.791/2023, que estabelece:

*"Art. 14. A certificação da entidade permanece válida até a data da decisão administrativa definitiva sobre o requerimento de renovação apresentado tempestivamente."*

A Administração do CEJAM e seus Assessores entendem que todos os procedimentos obrigatórios foram cumpridos de acordo com a legislação vigente e dentro dos prazos legais, garantindo o deferimento do pedido de renovação do CEBAS. Dessa forma, consideram legítimo o benefício da Isenção Previdenciária Usufruída.

## 22. ISENÇÕES 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 2024 foi de R\$ 6.080.961,04 e do ano de 2023 foi de R\$ 5.945.186,61 e está registrada em conta própria de "Compensação da Imunidade Patronal Previdenciária", no grupo de despesas, da seguinte forma:

ISENÇÕES PREVIDENCIÁRIAS USUFRUÍDAS	2024	2023
Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	(5.950.802,44)	(5.845.858,14)
Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	(130.158,60)	(99.328,47)
(-) Isenção Usufruída:		
(-) Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	5.950.802,44	5.845.858,14
(-) Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	130.158,60	99.328,47
	0,00	0,00

## 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 DO EXERCÍCIO

---

O Déficit do exercício de 2024 foi de R\$ 5.502.579,61 e do exercício de 2023 foi de R\$ 244.232,86.

---

#### 25. EVENTOS SUBSEQUENTES

---

Não foram identificados eventos subsequentes às demonstrações contábeis "carve-out" de 31 de dezembro de 2024.

Mogi das Cruzes, 31 de dezembro de 2024.

Dr. Mário Santoro Junior  
Gerente de Desenvolvimento Institucional

Alexandre Papi  
Contador CRC nº 1SP130223/O-3