

**PREFEITURA MUNICIPAL  
DE MOGI DAS CRUZES**

# **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**

**EXERCÍCIO  
DE  
2016**

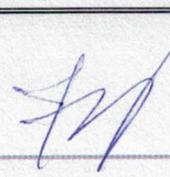
## ÍNDICE

Página(s)

Balanco Patrimonial	2
Demonstração dos Resultados	3
Demonstração das Mutações Patrimoniais	4
Demonstração dos Fluxos de Caixa	5
Notas Explicativas	6 à 17

**BALANÇO PATRIMONIAL  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2016 E 2015  
(em Reais)**

<b>ATIVO</b>	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>			
Bancos - Contas Movimento	4	111,25	645.956,89
Bancos - Aplicações Financeiras	5	2.405.329,45	2.523.658,86
Adiantamentos a Fornecedores		-	46,00
Adiantamentos a Empregados	6	254.710,03	282.881,50
Adiantamentos para Despesas		1.421,13	1.020,80
Impostos Recuperáveis		-	2.051,76
Créditos de Contratos de Gestão	7	499.831,26	-
Outros Créditos		-	29,30
		<b>3.161.403,12</b>	<b>3.455.645,11</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Imobilizado	8	195.981,84	189.574,06
Intangível	9	971,10	1.919,34
		<b>196.952,94</b>	<b>191.493,40</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>3.358.356,06</b>	<b>3.647.138,51</b>
<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>Notas</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
Fornecedores		826.439,60	788.932,11
Obrigações Trabalhistas	10	1.178.509,41	1.144.945,40
Obrigações Sociais e Fiscais	11	661.700,53	647.532,16
Empréstimos Bancários	12	1.811.345,20	439.083,19
Contas a Pagar		49.500,86	59.718,34
Provisões para Férias e Encargos		2.025.019,39	2.048.943,16
Provisões para Contingências	13	280.835,24	-
		<b>6.833.350,23</b>	<b>5.129.154,36</b>
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>			
Bens Públicos em nosso poder	14	196.952,94	191.493,40
		<b>196.952,94</b>	<b>191.493,40</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>			
Patrimônio Social		(1.673.509,25)	3.705.205,09
Déficit do Exercício	26	(1.241.058,06)	(1.924.703,80)
Ajustes Patrimoniais		-	(2.760.370,07)
Transferências Patrimoniais		(757.379,80)	(693.640,47)
		<b>(3.671.947,11)</b>	<b>(1.673.509,25)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>3.358.356,06</b>	<b>3.647.138,51</b>



2

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2016 E 2015  
(em Reais)

	Notas	2016	2015
<b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>		<b>43.474.259,35</b>	<b>44.417.041,66</b>
Contratos de Gestão	15	44.014.931,39	46.502.723,52
Realização de Bens Públicos em nosso poder		32.319,30	-
(-) Repasse destinado à aquisição de Imobilizado	3.g	(37.625,67)	(7.027,86)
(-) Devolução de Repasses	16	-	(1.292.660,72)
(-) Glosas sobre Contratos e Convênios		(535.365,67)	(785.993,28)
<b>CUSTOS</b>		<b>(43.549.843,16)</b>	<b>(45.710.146,40)</b>
Pessoal e Reflexo	18	(25.805.013,84)	(26.460.790,38)
Serviços Terceirizados	19	(17.304.427,91)	(18.848.727,81)
Medicamentos e Materiais de Consumo	20	(440.401,41)	(400.628,21)
Custo da CPP (Contr. Previdenciária Patronal)	24	(5.465.039,46)	(5.644.733,28)
(-) Isenção da CPP Usufruída	24	5.465.039,46	5.644.733,28
<b>(=) RESULTADO BRUTO</b>		<b>(75.583,81)</b>	<b>(1.293.104,74)</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>(1.088.965,10)</b>	<b>(773.949,46)</b>
Impostos, Taxas e Contribuições		(19.434,53)	(21.821,38)
Despesas Gerais	21	(788.695,33)	(752.128,08)
Provisões para Contingências		(280.835,24)	-
<b>OUTRAS (DESPESAS) E RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>2.547,81</b>	<b>19.812,03</b>
Outras Receitas		2.547,81	19.812,03
<b>(=) RESULTADO ANTES DAS REC/DESP FINANCEIRAS</b>		<b>(1.162.001,10)</b>	<b>(2.047.242,17)</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	17	<b>(79.056,96)</b>	<b>122.538,37</b>
Receitas Financeiras		251.138,22	417.061,36
(-) Despesas Financeiras		(330.195,18)	(294.522,99)
<b>DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>	26	<b>(1.241.058,06)</b>	<b>(1.924.703,80)</b>



DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2016 E 2015  
(em Reais)

	Patrimônio Social	Superávit (Déficit)	Ajustes Patrimoniais	Transferências Patrimoniais	Patrimônio Líquido
<b>Saldo em 01 de janeiro de 2015</b>	<b>1.450.058,70</b>	<b>2.404.474,77</b>	-	<b>(149.328,38)</b>	<b>3.705.205,09</b>
Incorporação do Superávit Anterior	2.404.474,77	(2.404.474,77)	-	-	-
Incorporação das Transferências Patr.	(149.328,38)	-	-	149.328,38	-
Ajustes Patrimoniais	-	-	(2.760.370,07)	-	(2.760.370,07)
Transferências Patrimoniais	-	-	-	(693.640,47)	(693.640,47)
Déficit do Exercício	-	(1.924.703,80)	-	-	(1.924.703,80)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2015</b>	<b>3.705.205,09</b>	<b>(1.924.703,80)</b>	<b>(2.760.370,07)</b>	<b>(693.640,47)</b>	<b>(1.673.509,25)</b>
Incorporação do Déficit Anterior	(1.924.703,80)	1.924.703,80	-	-	-
Incorporação dos Ajustes Patrimoniais	(2.760.370,07)	-	2.760.370,07	-	-
Incorporação das Transferências Patr.	(693.640,47)	-	-	693.640,47	-
Transferências Patrimoniais	-	-	-	(757.379,80)	(757.379,80)
Déficit do Exercício	-	(1.241.058,06)	-	-	(1.241.058,06)
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2016</b>	<b>(1.673.509,25)</b>	<b>(1.241.058,06)</b>	-	<b>(757.379,80)</b>	<b>(3.671.947,11)</b>



DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM  
31 DE DEZEMBRO DE 2016 E 2015  
(em Reais)

	2016	2015
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Déficit do Exercício	(1.241.058,06)	(1.924.703,80)
(Aumento) ou Redução do Ativo		
Adiantamentos a Fornecedores	46,00	(46,00)
Adiantamentos a Empregados	28.171,47	(70.249,89)
Adiantamentos para Despesas	(400,33)	813,16
Impostos Recuperáveis	2.051,76	-
Créditos com Contratos de Gestão	(499.831,26)	5.812.269,75
Outros Créditos	29,30	(29,30)
Aumento ou (Redução) do Passivo		
Fornecedores	37.507,49	(72.953,06)
Obrigações Trabalhistas	33.564,01	(111.731,01)
Obrigações Sociais e Fiscais	14.168,37	(44.500,62)
Provisões para Férias e Encargos	(23.923,77)	(134.260,49)
Provisões para Contingências	280.835,24	-
Outras Obrigações	(10.217,48)	15.370,62
<b>Caixa líquido gerado nas Atividades Operacionais</b>	<b>(1.379.057,26)</b>	<b>3.469.979,36</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aquisição de Imobiliz./Intang. pertencente à Gestão Pública	37.625,67	7.027,86
<b>Caixa líquido consumido nas Atividades de Investimento</b>	<b>37.625,67</b>	<b>7.027,86</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Recebimento de Numerário para Aquisição de Imobilizado	(37.625,67)	(7.027,86)
Recebimento (Pagamento) de Empréstimos	1.372.262,01	(1.060.916,81)
Incorporação ao Patrimônio Líquido	(757.379,80)	(3.454.010,54)
<b>Caixa líquido consumido nas Atividades de Financiamento</b>	<b>577.256,54</b>	<b>(4.521.955,21)</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>(764.175,05)</b>	<b>(1.044.947,99)</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
Disponibilidades no Início do Exercício	3.169.615,75	4.214.563,74
Disponibilidades no Final do Exercício	2.405.440,70	3.169.615,75
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>(764.175,05)</b>	<b>(1.044.947,99)</b>



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016 E 2015  
(em Reais)

1. **CONTEXTO OPERACIONAL**

O Centro de Estudos e Pesquisas “Dr. João Amorim” - CEJAM é uma entidade filantrópica de direito privado, de caráter filantrópico, fundada em 1991, com os Estatutos Sociais originais devidamente registrados no 3º Registro de Títulos e Documentos da Comarca da Capital do Estado de São Paulo sob o nº 454.301, registrada no Conselho Nacional de Assistência Social, portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos, concedido por esse mesmo órgão, 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, Arujá e Rio de Janeiro.

O CEJAM mantém junto à Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes os seguintes contratos de gestão:

- **Contrato de Gestão nº 42, de 02 de junho de 2014:** visando ao desenvolvimento das ações e serviços da Unidade Básica de Saúde (UBS 24 Horas), em substituição do **Contrato de Gestão nº 67, de 13 de maio de 2010;**
- **Contrato de Gestão nº 45, de 09 de junho de 2014:** visando ao desenvolvimento das ações e serviços da Estratégia Saúde da Família (ESF), em substituição do **Contrato de Gestão nº 68, de 13 de maio de 2010;**
- **Contrato de Gestão nº 16, de 03 de fevereiro de 2012:** visando a operacionalização da Unidade Jundiapéba – Unidade Clínica Ambulatorial de Especialidades; e
- **Contrato de Gestão nº 42, de 25 de abril de 2012:** visando a operacionalização das Unidades Básicas de Saúde – Estratégia Saúde da Família (Novo Horizonte e Conjunto Toyama) e Programa de Agentes Comunitários de Saúde (matriciado na Unidade Básica de Saúde Nova Jundiapéba)

A Entidade, para fazer frente ao déficit e passivo a descoberto, vem buscando a manutenção e repactuação da parceria municipal, bem como, ações para a redução de seus custos, garantindo assim a continuidade das operações da Entidade.

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 foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade para pequenas e médias empresas (CPC PME), e nas 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 ITB 2002 (R1), e a lei n.º 12.101, de 27 de novembro de 2009, 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 financeiras de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade 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.

---

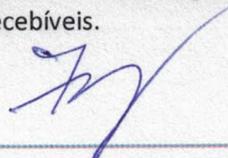
**3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

---

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 os exercícios de 2016 e 2015.

### 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 de 2016 e não detectou alterações relevantes, mantendo as taxas definidas em 2015. 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.

**3.f) Patrimônio social:**

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**

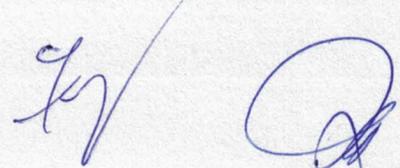
As despesas da Entidade são comprovadas através de notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências legais e fiscais.

**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.



**4. BANCOS – CONTAS MOVIMENTO**

	2016	2015
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3499-6	10,00	10,00
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3538-2	10,00	10,00
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3886-6	10,00	645.839,15
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3887-3	41,25	97,74
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3910-4	10,00	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3911-1	10,00	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3912-8	10,00	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3913-5	10,00	-
	<b>111,25</b>	<b>645.956,89</b>

**5. BANCOS – APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

	2016	2015
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3499-6	13.030,77	1.474.792,88
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3538-2	359.512,89	592.705,66
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3886-6	415.438,60	456.160,32
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3910-4	807.596,61	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3911-1	86.778,55	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3912-8	621.979,47	-
Banco Santander (Brasil) S.A. – Conta nº 3913-5	100.992,56	-
	<b>2.405.329,45</b>	<b>2.523.658,86</b>

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).

**6. ADIANTAMENTO A EMPREGADOS**

	2016	2015
Adiantamentos de Férias	254.710,03	282.881,50
	<b>254.710,03</b>	<b>282.881,50</b>

**7. CRÉDITOS DE CONTRATOS DE GESTÃO**

	2016	2015
Contrato de Gestão nº 042/2012 (EACS)	200.000,00	-
Contrato de Gestão nº 042/2014 (UBS 24H)	299.831,26	-
	<b>499.831,26</b>	-

**8. IMOBILIZADO**

IMOBILIZADO DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2016	2015
Máquinas e Equipamentos	10%	77.972,17	77.972,17
Equipamentos de Uso Médico	10%	161.412,85	132.655,25
Equipamentos de Informática	20%	11.008,99	5.946,97
Móveis e Utensílios	10%	84.956,51	80.997,29
(-) Depreciação Acumulada		(139.368,68)	(107.997,62)
		<b>195.981,84</b>	<b>189.574,06</b>

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.

**9. INTANGÍVEL**

INTANGÍVEL DE GESTÃO PÚBLICA	TAXA	2016	2015
Direito de Uso de Sistemas	20%	4.740,64	4.740,64
(-) Amortização Acumulada		(3.769,54)	(2.821,30)
		<b>971,10</b>	<b>1.919,34</b>

**10. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS**

	2016	2015
Salários a Pagar	1.178.244,58	1.144.945,40
Pensões Alimentícias a Pagar	264,83	-
	<b>1.178.509,41</b>	<b>1.144.945,40</b>



**11. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS**

	2016	2015
INSS a Recolher	102.492,06	98.200,88
FGTS a Recolher	196.046,01	187.600,35
Contribuições Sindicais e Assistenciais a Recolher	1.980,41	5.301,05
PIS s/ Folha de Pagamento a Recolher	30.707,89	30.030,23
IRRF a Recolher	269.783,93	267.731,24
CSRF a Recolher	36.781,51	36.365,66
INSS Retido de PJ a Recolher	19.399,06	18.105,36
ISS Retido na Fonte a Recolher	4.509,66	4.197,39
	<b>661.700,53</b>	<b>647.532,16</b>

**12. EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS**

	2016	2015
Banco Santander (Brasil) S.A.	1.811.345,20	439.083,19
	<b>1.811.345,20</b>	<b>439.083,19</b>

A Entidade possui contrato de conta garantida (capital de giro) com o Banco Santander para garantir as operações em caso de atraso dos repasses da Prefeitura. Esta conta possui taxa média de juros pós-fixada equivalente a 0,58% a.m. além do CDI.

**13. PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS**

A Entidade discute diversas ações na esfera judicial e julga suficiente para cobrir eventuais contingências o montante de R\$ 280.835,24.

**14. BENS PÚBLICOS EM NOSSO PODER**

A rubrica "Bens públicos em nosso poder", no montante de R\$ 196.952,94 em 2016 e R\$ 191.493,40 em 2015, 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.



**15. RECEITAS COM CONTRATOS DE GESTÃO**

	2016	2015
Contratos de Gestão nº 042/2014 (UBS 24H)	16.861.903,21	20.909.505,61
Contratos de Gestão nº 045/2014 (ESF)	18.971.925,25	18.144.185,64
Contrato de Gestão nº 016/2012 (Única)	5.608.759,17	4.980.000,00
Contrato de Gestão nº 042/2012 (EACS)	2.572.343,76	2.469.032,27
	<b>44.014.931,39</b>	<b>46.502.723,52</b>

**16. (-) DEVOLUÇÃO DE REPASSES**

Em 19 de outubro de 2015, devido ao término dos Contratos de Gestão nº 067/2010 e 068/2010, a entidade devolveu para a Prefeitura Municipal de Mogi das Cruzes, os valores de R\$ 689.855,36 e R\$ 602.805,36, respectivamente, correspondentes aos saldos remanescentes dos respectivos contratos.

**17. RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS**

	2016	2015
Rendimentos de Aplicações Financeiras	251.137,48	417.061,36
Descontos Obtidos	0,74	-
(-) Despesas Bancárias	(330.187,98)	(294.132,39)
(-) Juros e Mora Comerciais	(0,28)	-
(-) Juros e Acréscimos Fiscais	(6,92)	(390,60)
	<b>(79.056,96)</b>	<b>122.538,37</b>

**18. CUSTOS COM PESSOAL PRÓPRIO**

	2016	2015
Remunerações	21.793.420,35	22.395.795,37
Benefícios	1.921.316,67	1.867.633,04
Encargos Sociais	2.090.276,82	2.197.361,97
	<b>25.805.013,84</b>	<b>26.460.790,38</b>



**19. CUSTOS COM SERVIÇOS TERCEIRIZADOS**

	2016	2015
Serviços Prestados por Pessoas Jurídicas	17.303.246,66	18.835.115,64
Serviços Prestados por Pessoas Físicas	1.181,25	13.612,17
	<b>17.304.427,91</b>	<b>18.848.727,81</b>

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

	2016	2015
Medicamentos e Materiais de Uso Médico	25.291,66	8.196,30
Materiais de Consumo	342.957,45	319.248,81
Materiais de Conservação e Reparos	14.359,67	12.201,51
Outros Materiais e Insumos	57.792,63	60.981,59
	<b>440.401,41</b>	<b>400.628,21</b>

**21. DESPESAS GERAIS**

	2016	2015
Contas de Consumo	16.896,69	20.245,03
Aluguéis (Imóveis, Veículos, Equipamentos e Aparelhos)	730.431,68	683.271,75
Administrativas	7.035,54	45.255,78
Publicidade	59,00	441,60
Eventos	1.451,18	2.421,80
Outras Despesas Gerais	32.821,24	492,12
	<b>788.695,33</b>	<b>752.128,08</b>

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

A entidade vem atendendo aos requisitos estabelecidos pela Lei 12.101/2009, chamada "Lei da Filantropia" e demais regulamentações vigentes nas áreas 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 a 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.

---

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

---

O CEJAM, através da Portaria nº 1.109, de 08 de setembro de 2016, publicada no Diário Oficial da União em 09 de setembro de 2016, em consideração à Nota Técnica nº 107/2016-CGCER/DCEBAS/SAS/MS constante do Processo nº 25000.115009/2015-25/MS, possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), com validade até 29 de novembro de 2015, que atualmente, encontra-se em tramitação junto ao Ministério da Saúde, para que este seja renovado.

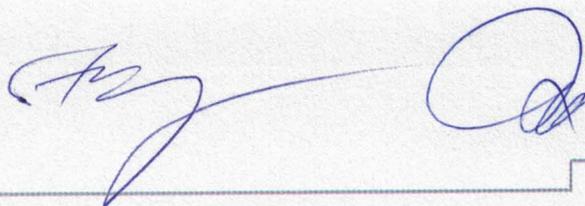
Em 26 de novembro de 2015 foi protocolado o pedido de renovação do CEBAS junto ao Ministério da Saúde através do Requerimento de Renovação do CEBAS SISPAR nº 25000.196436/2015-19, estando o mesmo em processo de análise junto ao órgão competente.

Até a data de aprovação dessas demonstrações financeiras não foi julgado o pedido de apreciação de renovação do CEBAS, que atualmente encontra-se em análise sob o Processo nº 25000.196436/2015-19.

Conforme Decreto nº 7.237/2010, que regulamenta a Lei nº 12.101/2009, fica determinado o seguinte:

*“Art. 8º - O protocolo dos requerimentos de renovação servirá como prova para a certificação até o julgamento do processo pelo Ministério Público. A validade do protocolo e sua tempestividade serão confirmadas pelo interessado mediante consulta da tramitação processual na página do Ministério responsável pela certificação na rede mundial de computadores”.*

A administração do CEJAM e seus assessores jurídicos entendem que efetuaram todos os procedimentos obrigatórios, de acordo com a legislação vigente e dentro dos prazos legais, para ter deferimento do pedido de renovação do CEBAS e consideram legítimo o benefício da isenção previdenciária usufruída nos exercícios de 2016 e 2015. Adicionalmente a administração do CEJAM efetuou uma consulta formal a advogado terceiro sobre a probabilidade de obtenção da renovação do CEBAS, e foi considerada pelo advogado terceiro como “provável” a obtenção da renovação do CEBAS pelo CEJAM.



---

**24. ISENÇÕES PREVIDENCIÁRIAS (QUOTA PATRONAL)**

---

A Entidade é isenta de 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 às isenções alcançadas nas contribuições previdenciárias do INSS (quota patronal).

A isenção das contribuições sociais usufruídas no ano de 2016 foi de R\$ 5.465.039,46 (em 2015 de R\$ 5.644.733,28) e está registrada em conta própria de "Compensação das Isenções Patronais Previdenciárias", no grupo de despesas, da seguinte forma:

ISENÇÕES PREVIDENCIÁRIAS USUFRUÍDAS	2016	2015
Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	5.464.803,21	5.642.010,85
Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	236,25	2.722,43
	<b>5.465.039,46</b>	<b>5.644.733,28</b>
(-) Isenção Usufruída:		
(-) Cota Patronal INSS sobre a Folha de Pagamento	(5.464.803,21)	(5.642.010,85)
(-) Cota Patronal s/ Serviços Prestados por. Pessoas Físicas	(236,25)	(2.722,43)
	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

A Entidade atende todos os requisitos e exigências necessários à renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), tendo observado os procedimentos requeridos pela legislação e aguarda decisão sobre seu processo de renovação SIPAR/MS nº 25000.196436/2015-19.

---

**25. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES (RENÚNCIA FISCAL)**

---

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

**PIS:** por ser uma entidade sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97.

**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.



Em atendimento a ITB 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409/2012, a entidade apresenta a seguir a renúncia fiscal apurada no exercício de 2016, caso a obrigação devida fosse. Para isso, em nosso julgamento, consideramos as seguintes contribuições e respectivas alíquotas, ressaltando que se trata de cálculos estimados de renúncia fiscal abrangendo os principais impostos e contribuições em função da Entidade não possuir escrituração fiscal em virtude de sua natureza não lucrativa.

- COFINS incidente sobre a receita: 3% (regime cumulativo)
- CSLL incidente sobre o superávit: 9%

Com base nos percentuais acima mencionados estimamos que a renúncia fiscal no exercício de 2016 foi de R\$ 1.304.227,78 (em 2015 R\$ 1.332.511,25), distribuída da seguinte forma:

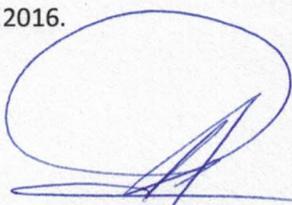
	2016	2015
<b>RENÚNCIA FISCAL</b>		
Cofins	1.304.227,78	1.332.511,25
CSLL	Não aplicável	Não aplicável
	<b>1.304.227,78</b>	<b>1.332.511,25</b>

## 26. RESULTADO DO EXERCÍCIO

O Déficit do exercício de 2016 foi de R\$ 1.241.058,06 e o do exercício de 2015 de R\$ 1.924.703,80, estando assim distribuído entre os contratos de gestão:

	2016	2015
Contratos de Gestão nº 067/2010 e 042/2014 (UBS 24H)	(977.876,79)	(754.306,12)
Contratos de Gestão nº 068/2010 e 045/2014 (ESF)	374.041,90	(281.406,60)
Contrato de Gestão nº 016/2012 (Única)	(628.904,32)	(937.459,24)
Contrato de Gestão nº 042/2012 (EACS)	(8.318,85)	48.468,16
	<b>(1.241.058,06)</b>	<b>(1.924.703,80)</b>

São Paulo, 31 de dezembro de 2016.

  
**Dr. Fernando Proença de Gouvêa**  
Superintendente  
**Alexandre Papi**  
Contador CRC nº 1SP130223/O-3