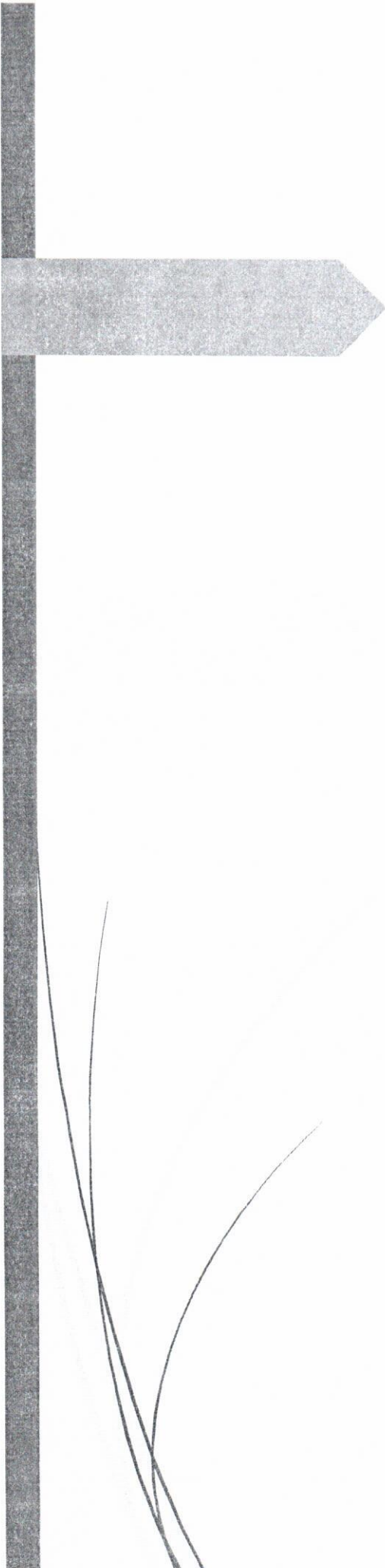
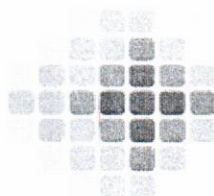




Balanço Condensado

Saúde e Educação

Cruz Azul de São Paulo
Exercício 2023



CRUZ AZUL
Saúde e Educação

Presidente do Conselho de Administração	Cel PM João Luís Mingheti Costa
Conselheiro Vice-Presidente	Cel PM Edmilson Colonello
Conselheiro Financeiro	Cel PM Wagner Giurni Gomes
Conselheiro Patrimonial	Cel PM Sandro Roberto Rondini
Conselheiro Administrativo	Cel PM Daniela Pilete Costa Pereira Merlin
Conselheiro Secretário Geral	Ten Cel PM Antônio Thomazelli Junior
Conselheiro Financeiro Adjunto	Cel PM Cláudia Barbosa Rigon Pereira
Presidente do Conselho Fiscal	Cel PM Gustavo Henrique Lopes Barbosa
Secretário do Conselho Fiscal	Cel PM Alexandre Vilariço Alves de Oliveira
Relator do Conselho Fiscal	Cel PM Adriano Baptista Assis
Superintendente	Cel PM Nelson Guilharducci
Coordenador de Finanças	Cel PM Regis Moyzès Pereira
Coordenador de Saúde	Cel PM Marcos Roberto Chaves da Silva
Coordenador de Logística	Cel PM Eduardo Rodrigues Rocha
Coordenador de Ambulatórios Regionais	Cel PM Alexandre Gaspar Gaspariam
Coordenador de Educação	Cel PM Paulo Sérgio dos Santos
Coordenador Clínico	Cel PM Nelson Rodrigues Junior
Diretora Clínica	Cel PM Dr ^a Rosilene Giuste

BALANÇO CONDENSADO DA CRUZ AZUL DE SÃO PAULO
(Em 31 de Dezembro de 2023)

Cruz Azul de São Paulo
Av. Lins de Vasconcelos, 356 – Cambuci
Cep: 01538-000 – São Paulo – SP
Tel.: (11) 3348-4403 / Fax: (11) 3348-4005
E-mail: superintendencia@cruzazulsp.com.br
Site: <http://www.cruzazulsp.com.br>

SUMÁRIO

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM DEZEMBRO DE 2023 EM REAIS.....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO EM DEZEMBRO 2023 EM REAIS	5
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMONIO LÍQUIDO EM DEZEMBRO 2023 EM REAIS	6
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM DEZEMBRO 2023 EM REAIS	8
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO EM 2023 EM REAIS.....	9
NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2023	10
1. CONTEXTO OPERACIONAL	10
2. BASE PARA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	12
3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	12
4. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS.....	12
5. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	14
6. CONVÊNIOS A RECEBER	14
7. PARCELAMENTOS DE SERVIÇOS MÉDICOS.....	15
8. CRÉDITOS EM COBRANÇA	15
9. ESTOQUES	15
10. IMOBILIZADO (Em Reais).....	15
11. INTANGÍVEL (Em Reais)	16
12. SALÁRIOS E ENCARGOS TRABALHISTAS	17
13. PROVISÃO DE FÉRIAS	17
14. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS.....	17
15. OUTRAS RECEITAS LÍQUIDAS.....	17
16. PERMISSÃO DE USO	17
17. APLICAÇÃO DOS RECURSOS	17
18. IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS.....	17
19. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUIDAS	18
20. OBRIGAÇÕES PARA FINS DE CEBAS	18
a. SAÚDE - ÁREA PREPONDERANTE	19
b. EDUCAÇÃO - ÁREA SECUNDÁRIA	20
21. COBERTURA DE SEGUROS	21
22. DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	21
23. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)	21
24. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL - RESOLUÇÃO CFC Nº 1.330/11 (NBC ITG 2000 R1)	21
25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21
26. RESERVA DE REAVALIAÇÃO.....	22
27. PROVISÃO DE PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES (RESOLUÇÃO CFC Nº 1.180/09 NBC TG 25 R2).....	22



BALANÇOS PATRIMONIAIS EM DEZEMBRO DE 2023 (EM REAIS)

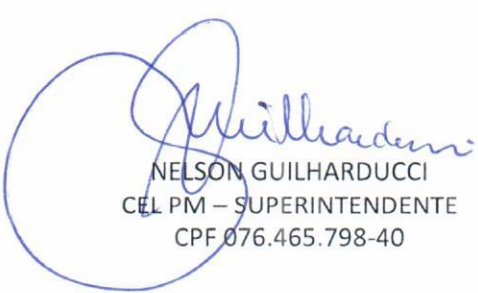
Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92

ATIVO	NOTA	SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
CIRCULANTE							
Caixa e equivalentes-Sem restrição							
Caixa		9.635,30	17.910,07	19.257,15	21.675,32	28.892,45	39.585,39
Bancos – Conta Corrente		92.564,79	107.827,38	100.735,70	98.116,65	193.300,49	205.944,03
Bancos – Aplicação Financeiras		10.368.475,74	6.255.394,52	3.661.991,84	5.791.350,43	14.030.467,58	12.046.744,95
Caixa e Equivalentes-Com restrição							
Bancos – Conta Corrente		79.344,01	763.940,29	0,00	0,00	79.344,01	763.940,29
Total do Caixa e Equivalentes de Caixa	5	10.550.019,84	7.145.072,26	3.781.984,69	5.911.142,40	14.332.004,53	13.056.214,66
Contas a Receber - Sem Restrição							
Convenios a Receber	6	65.825.644,96	59.411.654,44	0,00	0,00	65.825.644,96	59.411.654,44
Mensalidades e Material Didático a Receber		0,00	0,00	15.716.436,51	19.410.042,14	15.716.436,51	19.410.042,14
Cartões de Crédito a Receber		413.541,59	391.674,26	422.378,79	434.430,99	835.920,38	826.105,25
Parcelamentos de Serviços Médicos	7	15.564.980,82	15.962.608,77	0,00	0,00	15.564.980,82	15.962.608,77
Créditos em Cobrança	8	89.739,12	89.739,12	389.241,92	363.279,03	478.981,04	453.018,15
(-) Perdas Estimadas de Crédito de Liq. Duvidosa		-7.177.513,97	-7.177.513,97	-13.146.509,91	-12.242.217,76	-20.324.023,88	-19.419.731,73
Total de Clientes a Receber		74.716.392,52	68.678.162,62	3.381.547,31	7.965.534,40	78.097.939,83	76.643.697,02
Adiantamentos		1.668.879,19	1.443.733,32	147.834,45	101.238,36	1.816.713,64	1.544.971,68
Outros Créditos		327.814,82	217.365,23	230.547,06	208.553,12	558.361,88	425.918,35
Estoques	9	6.884.340,03	6.815.589,36	110.958,43	35.640,56	6.995.298,46	6.851.229,92
Antecipações		37.575,15	38.594,28	14.896,98	23.152,60	52.472,13	61.746,88
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		268.541.667,01	255.612.831,01	0,00	0,00	268.541.667,01	255.612.831,01
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE		362.726.688,56	339.951.348,08	7.667.768,92	14.245.261,44	370.394.457,48	354.196.609,52
NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Ações Judiciais (Créditos a Receber)		420.964,67	420.964,67	0,00	0,00	420.964,67	420.964,67
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		94.571.352,00	364.709.100,00	0,00	0,00	94.571.352,00	364.709.100,00
Parcelamentos de Serviços Médicos e Créditos à Receber	7	1.713.789,73	1.622.864,24	816.022,35	454.297,82	2.529.812,08	2.077.162,06
Total do Realizável a Longo Prazo		96.706.106,40	366.752.928,91	816.022,35	454.297,82	97.522.128,75	367.207.226,73
Imobilizado		254.924.654,40	252.367.811,02	173.906.357,43	173.865.371,76	428.831.011,83	426.233.182,78
(-) Depreciação Imobilizado		-84.120.661,63	-79.437.040,22	-38.184.449,71	-35.211.419,13	-122.305.111,34	-114.648.459,35
Imobilizado Líquido	10	170.803.992,77	172.930.770,80	135.721.907,72	138.653.952,63	306.525.900,49	311.584.723,43
Investimentos		281.373,52	281.373,52	0,00	0,00	281.373,52	281.373,52
Intangível		6.476.638,88	6.470.997,01	2.005.738,97	2.005.738,97	8.482.377,85	8.476.735,98
(-) Amortização Intangível		-6.389.953,00	-6.334.582,70	-2.002.678,95	-1.924.176,41	-8.392.631,95	-8.258.759,11
Intangível Líquido	11	86.685,88	136.414,31	3.060,02	81.562,56	89.745,90	217.976,87
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE		267.878.158,57	540.101.487,54	136.540.990,09	139.189.813,01	404.419.148,66	679.291.300,55
TOTAL DO ATIVO		630.604.847,13	880.052.835,62	144.208.759,01	153.435.074,45	774.813.606,14	1.033.487.910,07

BALANÇOS PATRIMONIAIS EM DEZEMBRO DE 2023 (EM REAIS)

Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92

PASSIVO	NOTA	SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
		2023	2022	2023	2022	2023	2022
CIRCULANTE							
Salários e Encargos Trabalhistas	12	9.027.398,63	9.379.850,34	2.804.970,20	3.042.848,99	11.832.368,83	12.422.699,33
Provisão de Férias e Encargos Sociais	13	12.647.818,05	12.057.086,54	2.638.032,42	2.768.756,14	15.285.850,47	14.825.842,68
Saúde Ocupacional		404,17	27.651,60	78,20	1.950,85	482,37	29.602,45
Prestadores de Serviços a Pagar		3.444.240,28	2.838.437,47	931.834,78	1.049.479,92	4.376.075,06	3.887.917,39
Fornecedores a Pagar		14.632.496,68	12.816.125,67	89.253,72	74.700,93	14.721.750,40	12.890.826,60
Obrigações Tributárias a Pagar		3.509.900,66	3.602.826,76	841.477,91	945.448,43	4.351.378,57	4.548.275,19
Serviços Médicos Contratados		2.409.974,33	3.654.906,95	0,00	0,00	2.409.974,33	3.654.906,95
Adiantamento (Mensalidades e Material Didático)		0,00	0,00	5.353.710,16	6.014.908,29	5.353.710,16	6.014.908,29
Empréstimo	14	695.652,14	834.782,61	0,00	0,00	695.652,14	834.782,61
Despesas Gerais a Pagar		3.267.357,83	3.929.011,83	82.976,11	141.677,14	3.350.333,94	4.070.688,97
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		268.541.667,01	255.612.831,01	0,00	0,00	268.541.667,01	255.612.831,01
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE		318.176.909,78	304.753.510,78	12.742.333,50	14.039.770,69	330.919.243,28	318.793.281,47
Empréstimo	14	0,00	695.652,17	0,00	0,00	0,00	695.652,17
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		94.571.352,00	364.709.100,00	0,00	0,00	94.571.352,00	364.709.100,00
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE		94.571.352,00	365.404.752,17	0,00	0,00	94.571.352,00	365.404.752,17
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Patrimônio Social		113.527.663,50	119.584.095,17	55.320.143,26	67.119.680,63	168.847.806,76	186.703.775,80
Reservas de Reavaliação		96.366.909,17	96.847.017,65	84.075.160,50	85.063.141,98	180.442.069,67	181.910.159,63
(Déficit) Superávit do Período		7.962.012,68	-6.536.540,15	-7.928.878,25	-12.787.518,85	33.134,43	-19.324.059,00
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25	217.856.585,35	209.894.572,67	131.466.425,51	139.395.303,76	349.323.010,86	349.289.876,43
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL		630.604.847,13	880.052.835,62	144.208.759,01	153.435.074,45	774.813.606,14	1.033.487.910,07


NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40


JOÃO LUÍS MINGHETI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39


REGIS MOYZÈS PEREIRA
CEL PM - COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90

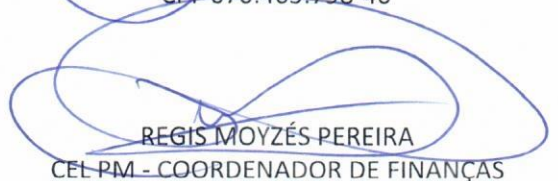

ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27

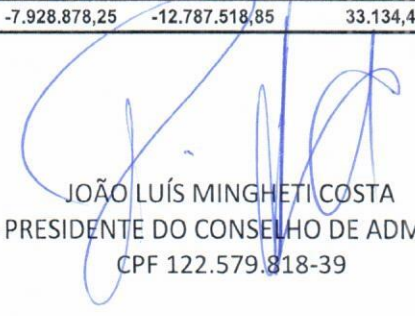
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO EM DEZEMBRO 2023 (EM REAIS)

Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92

		SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
	NOTA	2023	2022	2023	2022	2023	2022
RECEITAS							
Sem Restrição							
Atendimentos Médico Hospitalares – Partic.		13.335.573,86	13.995.859,08	0,00	0,00	13.335.573,86	13.995.859,08
Convênios		171.547.398,35	168.777.607,33	0,00	0,00	171.547.398,35	168.777.607,33
CBPM		263.085.669,50	255.827.198,82	0,00	0,00	263.085.669,50	255.827.198,82
Receita com Ensino		0,00	0,00	102.719.495,74	115.051.115,66	102.719.495,74	115.051.115,66
Resultado de Material Didático		0,00	0,00	11.454.883,66	12.666.953,00	11.454.883,66	12.666.953,00
Receitas Internas		903.738,50	847.132,91	833.060,56	832.722,03	1.736.799,06	1.679.854,94
Permissão de Uso	16	1.481.814,39	2.168.478,43	1.304.714,41	1.274.552,19	2.786.528,80	3.443.030,62
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		1.418.011,08	0,00	0,00	0,00	1.418.011,08	0,00
Receita com Atividade Comunitária		0,00	0,00	950.004,79	1.237.696,61	950.004,79	1.237.696,61
Receitas Financeiras		4.922.502,58	13.314.164,13	1.626.782,01	1.507.930,62	6.549.284,59	14.822.094,75
Outras Receitas Líquidas	15	1.973.574,96	2.053.282,02	13.525,20	13.652,76	1.987.100,16	2.066.934,78
Total das Receitas		458.668.283,22	456.983.722,72	118.902.466,37	132.584.622,87	577.570.749,59	589.568.345,59
CUSTOS E DESPESAS							
Obrigações Trabalhistas		-135.626.646,71	-126.838.349,09	-52.554.479,51	-56.580.623,98	-188.181.126,22	-183.418.973,07
Prestadores de Serviços		-186.825.875,26	-185.153.005,82	-17.953.533,07	-17.457.837,66	-204.779.408,33	-202.610.843,48
Repasse APAS Regionais		0,00	-17.695.824,09	0,00	0,00	0,00	-17.695.824,09
Termo Colaboração Valores a Receber CBPM		-1.418.011,08	0,00	0,00	0,00	-1.418.011,08	0,00
Materiais de Consumo		-95.831.978,44	-102.105.109,88	-6.291.792,57	-7.983.945,54	-102.123.771,01	-110.089.055,42
Bolsas Integrais 100%		0,00	0,00	-13.632.339,08	-9.642.313,04	-13.632.339,08	-9.642.313,04
Bolsas Parciais 50%		0,00	0,00	-3.155.644,62	-3.997.730,58	-3.155.644,62	-3.997.730,58
Outras Bolsas de Estudos Integrais e Parciais		0,00	0,00	-7.013.367,10	-35.282.047,09	-7.013.367,10	-35.282.047,09
Benefícios Concedidos SUS	20a	-12.937.969,21	-13.108.465,27	0,00	0,00	-12.937.969,21	-13.108.465,27
Outros Benefícios Concedidos		-1.671.270,41	-1.811.933,83	0,00	0,00	-1.671.270,41	-1.811.933,83
Total das Despesas		-434.311.751,11	-446.712.687,98	-100.601.155,95	-130.944.497,89	-534.912.907,06	-577.657.185,87
Resultado bruto		24.356.532,11	10.271.034,74	18.301.310,42	1.640.124,98	42.657.842,53	11.911.159,72
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS							
Despesas Administrativas e Gerais		-7.320.537,19	-8.666.997,90	-2.298.024,64	-2.322.595,54	-9.618.561,83	-10.989.593,44
Despesas a Diferir		-287.516,57	-192.147,64	-906.159,59	-626.375,13	-1.193.676,16	-818.522,77
Depreciações e Amortizações		-4.738.991,71	-4.614.231,01	-3.051.533,12	-3.237.197,95	-7.790.524,83	-7.851.428,96
Despesas Financeiras		-3.902.956,39	-3.194.760,78	-19.974.471,32	-8.241.475,21	-23.877.427,71	-11.436.235,99
Outras Despesas		-144.517,57	-139.437,56	0,00	0,00	-144.517,57	-139.437,56
Total das Despesas Não Operacionais		-16.394.519,43	-16.807.574,89	-26.230.188,67	-14.427.643,83	-42.624.708,10	-31.235.218,72
(DÉFICIT) SUPERÁVIT DO PERÍODO	22	7.962.012,68	-6.536.540,15	-7.928.878,25	-12.787.518,85	33.134,43	-19.324.059,00


NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40


REGIS MOYZÉS PEREIRA
CEL PM – COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90


JOÃO LUÍS MINGHETTI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39


ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27

DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMONIO LÍQUIDO EM DEZEMBRO 2023 (EM REAIS)

Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92



CRUZ AZUL
Saúde e Educação

SAÚDE

	Patrimônio Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Déficit/Superávit do Período	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	146.553.232,72	97.760.164,19	-27.882.284,09	216.431.112,82
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-27.882.284,09	0,00	27.882.284,09	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	913.146,54	-913.146,54	0,00	0,00
Déficit do Período	0,00	0,00	-6.536.540,15	-6.536.540,15
Transferência de Superávits sem Restrição	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	119.584.095,17	96.847.017,65	-6.536.540,15	209.894.572,67
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-6.536.540,15	0,00	6.536.540,15	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	480.108,48	-480.108,48	0,00	0,00
Superávit do Período	0,00	0,00	7.962.012,68	7.962.012,68
Transferência de Superávits sem Restrição	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	113.527.663,50	96.366.909,17	7.962.012,68	217.856.585,35

EDUCAÇÃO

	Patrimônio Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Déficit/Superávit do Período	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	72.001.598,44	86.079.123,46	-5.897.899,29	152.182.822,61
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.015.981,48	-1.015.981,48	0,00	0,00
Déficit do Período	0,00	0,00	-12.787.518,85	-12.787.518,85
Transferência de Déficit sem Restrição	-5.897.899,29	0,00	5.897.899,29	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	67.119.680,63	85.063.141,98	-12.787.518,85	139.395.303,76
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	0,00	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	987.981,48	-987.981,48	0,00	0,00
Déficit do Período	0,00	0,00	-7.928.878,25	-7.928.878,25
Transferência de Déficit sem Restrição	-12.787.518,85	0,00	12.787.518,85	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	55.320.143,26	84.075.160,50	-7.928.878,25	131.466.425,51



CRUZ AZUL
Saúde e Educação

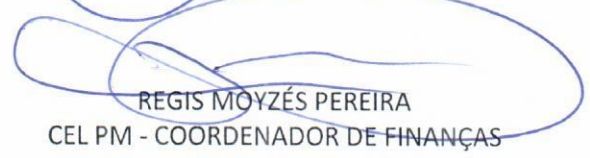
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMONIO LÍQUIDO EM DEZEMBRO 2023 (EM REAIS)

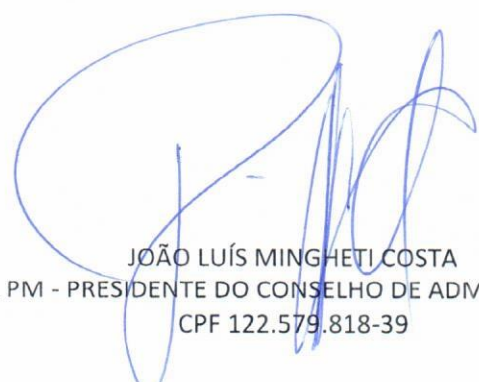
Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92

CONDENSADO

	Patrimônio Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Déficit/Superávit do Período	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	218.554.831,16	183.839.287,65	-33.780.183,38	368.613.935,43
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-27.882.284,09	0,00	27.882.284,09	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.929.128,02	-1.929.128,02	0,00	0,00
Déficit do Período	0,00	0,00	-19.324.059,00	-19.324.059,00
Transferência de Déficit sem restrição	-5.897.899,29	0,00	5.897.899,29	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	186.703.775,80	181.910.159,63	-19.324.059,00	349.289.876,43
Transferência de Resultado Anterior	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-6.536.540,15	0,00	6.536.540,15	0,00
Realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial	1.468.089,96	-1.468.089,96	0,00	0,00
Superávit do Período	0,00	0,00	33.134,43	33.134,43
Transferência de Déficit sem restrição	-12.787.518,85	0,00	12.787.518,85	0,00
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	168.847.806,76	180.442.069,67	33.134,43	349.323.010,86


NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40


REGIS MOYZÉS PEREIRA
CEL PM - COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90


JOÃO LUÍS MINGHETTI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39


ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EM DEZEMBRO 2023 (EM REAIS)

Cruz Azul de São Paulo

CNPJ: 62.106.505/0001-92

	SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Atividades Operacionais						
Recebimento CBPM	257.208.912,00	247.565.099,56	0,00	0,00	257.208.912,00	247.565.099,56
Recebimento Cruz Azul Saúde	100.934.093,13	123.308.044,76	0,00	0,00	100.934.093,13	123.308.044,76
Recebimento Mensalidades Educacionais	0,00	0,00	64.694.772,20	69.018.200,26	64.694.772,20	69.018.200,26
Recebimento Convênios e Contratos com Terceiros	46.427.946,50	27.427.779,79	0,00	0,00	46.427.946,50	27.427.779,79
Recebimento Atendimentos Médicos-Hospitalares	4.461.075,65	4.882.282,45	0,00	0,00	4.461.075,65	4.882.282,45
Recebimento Permissão de Uso	1.468.820,26	2.246.219,13	1.321.893,09	1.359.919,40	2.790.713,35	3.606.138,53
Recebimento Parcelamentos Serviços Médicos	668.883,33	1.123.343,08	0,00	0,00	668.883,33	1.123.343,08
Recebimento Material Didático Líquido	0,00	0,00	9.445.245,28	9.901.158,59	9.445.245,28	9.901.158,59
Recebimento Receita Serviços Internos	63.118,00	125.951,44	680.295,71	566.099,13	743.413,71	692.050,57
Recebimento Ressarcimento de Assistência Médica	5.876.661,79	5.596.737,88	0,00	0,00	5.876.661,79	5.596.737,88
Recebimento Eventos Sociais e Culturais Líquida	0,00	0,00	575.103,69	674.680,11	575.103,69	674.680,11
Total de Recebimentos	417.109.510,66	412.275.458,09	76.717.309,97	81.520.057,49	493.826.820,63	493.795.515,58
Pagamentos						
Serviços Médicos e Laboratoriais	-134.311.231,65	-131.172.215,73	0,00	0,00	-134.311.231,65	-131.172.215,73
Pessoal Próprio	-97.476.969,13	-92.703.557,15	-42.467.451,63	-45.576.770,26	-139.944.420,76	-138.280.327,41
Materiais de Consumo	-91.139.555,01	-97.565.604,42	-6.368.675,45	-7.923.139,34	-97.508.230,46	-105.488.743,76
Repasse APAS Regionais	0,00	-17.695.824,09	0,00	0,00	0,00	-17.695.824,09
Encargos, Benefícios e Treinamentos	-28.566.158,65	-27.715.478,95	-10.098.910,82	-9.755.595,33	-38.665.069,47	-37.471.074,28
Serviços de Terceiros	-23.178.863,96	-22.761.398,10	-12.060.734,77	-11.114.006,95	-35.239.598,73	-33.875.405,05
Impostos e Encargos	-12.182.716,33	-12.569.244,22	-1.246.387,85	-1.168.927,34	-13.429.104,18	-13.738.171,56
Utilidade e Serviços	-5.366.042,87	-5.572.385,19	-3.009.407,89	-3.276.030,84	-8.375.450,76	-8.848.416,03
Conservação e Manutenção Geral	-10.931.358,29	-10.276.608,52	-1.296.451,14	-1.514.757,49	-12.227.809,43	-11.791.366,01
Despesas Gerais	-1.041.196,98	-1.023.871,12	-2.011.710,28	-1.793.818,63	-3.052.907,26	-2.817.689,75
Quitações, Indenizações e Acordos Judiciais	-5.807.858,26	-6.245.672,46	-286.733,28	-482.063,52	-6.094.591,54	-6.727.735,98
Serviços de Informática	-1.823.965,94	-2.208.516,04	-574.810,51	-380.293,11	-2.398.776,45	-2.588.809,15
Serviço de Remoção de Paciente	-400.884,71	-419.351,66	0,00	0,00	-400.884,71	-419.351,66
Total de Pagamentos	-412.226.801,78	-427.929.727,65	-79.421.273,62	-82.985.402,81	-491.648.075,40	-510.915.130,46
Caixa Líquido Gerado (Consumido) At. Operacionais	4.882.708,88	-15.654.269,56	-2.703.963,65	-1.465.345,32	2.178.745,23	-17.119.614,88
Atividades de Investimento						
Pagamento por Obras, Reformas e Instalações	-3.050.378,05	-1.394.561,84	-24.000,00	-41.638,64	-3.074.378,05	-1.436.200,48
Pagamento por Aquisição Equipamentos	-1.080.313,28	-1.569.550,58	-19.477,75	-104.257,95	-1.099.791,03	-1.673.808,53
Pagamento Terreno	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento Financeiro entre Coligadas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Caixa Consumido nas Atividades de Investimento	-4.130.691,33	-2.964.112,42	-43.477,75	-145.896,59	-4.174.169,08	-3.110.009,01
Atividades de Financiamento						
Recebimento de Receitas Financeiras	5.689.054,00	8.734.861,65	618.283,69	558.025,03	6.307.337,69	9.292.886,68
Empréstimos e Financiamentos	-3.036.123,97	-111.583,42	0,00	0,00	-3.036.123,97	-111.583,42
Caixa Gerado nas Atividades de Financiamento	2.652.930,03	8.623.278,23	618.283,69	558.025,03	3.271.213,72	9.181.303,26
Aumento das Disponibilidades Financeiras	3.404.947,58	-9.995.103,75	-2.129.157,71	-1.053.216,88	1.275.789,87	-11.048.320,63
Saldo das Disponibilidades Financeiras em 2022	7.145.072,26	17.140.176,01	5.911.142,40	6.964.359,28	13.056.214,66	24.104.535,29
Saldo das Disponibilidades Financeiras em 2023	10.550.019,84	7.145.072,26	3.781.984,69	5.911.142,40	14.332.004,53	13.056.214,66
Aumento ou Diminuição no Caixa ou Equivalente	3.404.947,58	-9.995.103,75	-2.129.157,71	-1.053.216,88	1.275.789,87	-11.048.320,63

NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40

REGIS MOYSES PEREIRA
CEL PM – COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90

JOÃO LUÍS MINGHETI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39

ARTUR GARCIA DA SILVA
ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO EM 2023 (EM REAIS)

Cruz Azul de São Paulo
CNPJ: 62.106.505/0001-92

	SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
RECEITAS SEM RESTRIÇÃO	448.471.099,56	439.276.097,17	115.124.384,19	128.955.765,27	563.595.483,75	568.231.862,44
Convênio	434.633.067,85	424.604.806,15	0,00	0,00	434.633.067,85	424.604.806,15
Receitas com Ensino	0,00	0,00	102.719.495,74	115.051.115,66	102.719.495,74	115.051.115,66
Atendimento Médico Hospitalar	13.335.573,86	13.995.859,08	0,00	0,00	13.335.573,86	13.995.859,08
Receitas de Material Didático	0,00	0,00	11.454.883,66	12.666.953,00	11.454.883,66	12.666.953,00
Atividade Complementar e Eventos	0,00	0,00	950.004,79	1.237.696,61	950.004,79	1.237.696,61
Outras (Despesas) Receitas Líquidas	502.457,85	675.431,94	0,00	0,00	502.457,85	675.431,94
Insumos Adquiridos de Terceiros	308.922.621,04	332.067.682,77	71.225.331,99	85.554.319,79	380.147.953,03	417.622.002,56
Custos de Programa com Saúde/Educação	186.825.875,26	202.848.829,91	17.953.533,07	17.457.837,66	204.779.408,33	220.306.667,57
Materiais, Energia, Serviços de Terceiros e Outros	107.487.506,16	114.298.453,76	29.470.448,12	19.174.391,42	136.957.954,28	133.472.845,18
Outros – Gratuidades	14.609.239,62	14.920.399,10	23.801.350,80	48.922.090,71	38.410.590,42	63.842.489,81
Valor Adicionado Bruto	139.548.478,52	107.208.414,40	43.899.052,20	43.401.445,48	183.447.530,72	150.609.859,88
Retenções						
Depreciação e Amortização	4.738.991,71	4.614.231,01	3.051.533,12	3.237.197,95	7.790.524,83	7.851.428,96
Valor Adicionado Líquido Produzido	134.809.486,81	102.594.183,39	40.847.519,08	40.164.247,53	175.657.005,89	142.758.430,92
Valor Adicionado Recebido em Transferência	8.779.172,58	17.707.625,55	3.778.082,18	3.628.857,60	12.557.254,76	21.336.483,15
Receitas Financeiras	5.217.228,34	13.323.216,87	1.640.307,21	1.521.583,38	6.857.535,55	14.844.800,25
Permissão de Uso	1.481.814,39	2.168.478,43	1.304.714,41	1.274.552,19	2.786.528,80	3.443.030,62
Receitas Internas	903.738,50	847.132,91	833.060,56	832.722,03	1.736.799,06	1.679.854,94
Doações	1.176.391,35	1.368.797,34	0,00	0,00	1.176.391,35	1.368.797,34
Valor Adicionado Total a Distribuir	143.588.659,39	120.301.808,94	44.625.601,26	43.793.105,13	188.214.260,65	164.094.914,07
Distribuição do Valor Adicionado						
Pessoal e Encargos	135.626.646,71	126.838.349,09	52.554.479,51	56.580.623,98	188.181.126,22	183.418.973,07
(Déficit) Superávit do Período	7.962.012,68	-6.536.540,15	-7.928.878,25	-12.787.518,85	33.134,43	-19.324.059,00
Total da Distribuição do Valor Adicionado	143.588.659,39	120.301.808,94	44.625.601,26	43.793.105,13	188.214.260,65	164.094.914,07


NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40


REGIS MOYZÉS PEREIRA
CEL PM – COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90


JOÃO LUÍS MINGHETTI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39


ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2023
(Em Reais)**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

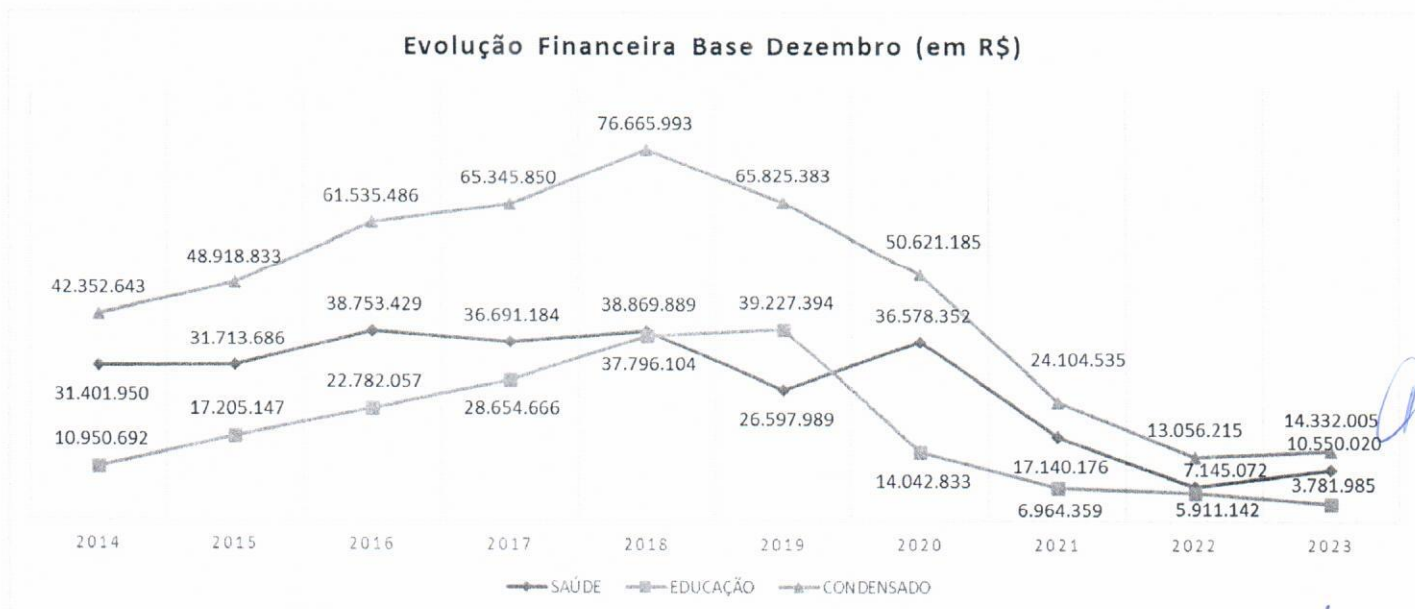
A Cruz Azul de São Paulo, fundada em 28 de julho de 1925, é uma entidade beneficente, sem fins lucrativos, que atua na área da Saúde, por intermédio das atividades hospitalares, ambulatoriais e de pronto socorro realizadas no complexo do Cambuci e nos 10 (dez) ambulatorios: Itaquera, Santo André, Guarulhos, São Vicente, Campinas, HPM, Osasco, São José dos Campos, Santo Amaro e Bauru; e na área da Educação, materializada nas 11 (onze) unidades de ensino infantil, fundamental e médio em funcionamento, a saber: Centro, Talarico, Santo Amaro, Penha, Guarulhos, Campinas, Itaquera, Santo André, São Vicente, Osasco e Sorocaba.

Com base nos elementos informativos expressos pelos dados condensados para o período findo em 31 de dezembro de 2023, demonstra-se o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Período (DRP), a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), a Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), a Demonstração do Valor Adicionado (DVA) e as Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis das áreas de Saúde e de Educação, da Associação.

A Cruz Azul de São Paulo encerrou o exercício de 2023 alinhada às estratégias e políticas que vem adotando nos últimos anos.

a) Desempenho Financeiro

Ao final de dezembro de 2023, a posição da disponibilidade financeira da Cruz Azul de São Paulo foi de R\$ 14.332.004,53 (Saúde: R\$ 10.550.019,84 e Educação: R\$ 3.781.984,69), dos quais, grande parcela investida em Certificados de Depósitos Bancários e Fundos de Investimentos, por meio das principais Instituições Financeiras, com remuneração adequada às taxas praticadas no mercado. A rubrica Caixa e Equivalentes de Caixa apresentou uma elevação quando comparada com o mês de dezembro de 2022, no montante positivo de R\$ 1.275.789,87 (Saúde: R\$ 3.404.947,58 e Educação: -R\$ 2.129.157,71). O gráfico a seguir demonstra a evolução financeira dos últimos dez anos, ou seja, o quanto a Associação dispunha em Caixa, ao final de cada exercício:



b) Desempenho Econômico

Destacou-se no exercício de 2023 o Superávit na ordem de R\$ 33.134,43 (Saúde: R\$ 7.962.012,68 e Educação: -R\$ 7.928.878,25). A tabela abaixo demonstra o comportamento dos resultados para os dois períodos em análise:

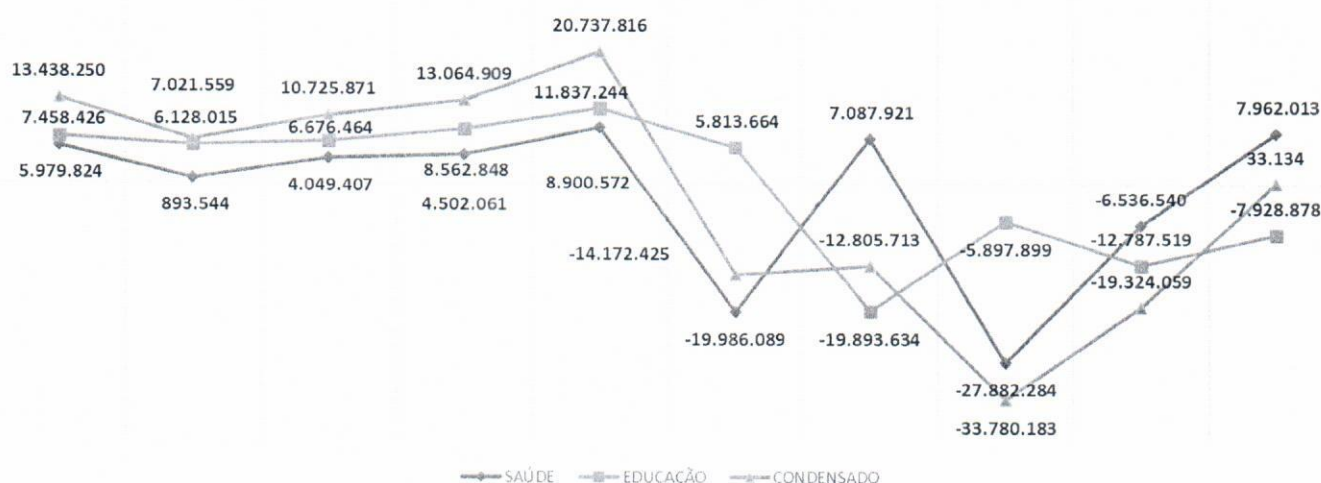
Dados Econômicos (em R\$)	SAÚDE		EDUCAÇÃO		CONDENSADO	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Resultado Operacional	15.074.901,68	-8.112.022,75	-5.333.369,36	-4.239.286,71	9.741.532,32	-12.351.309,46
Resultado Não Operacional	-7.987.917,62	-8.404.483,19	-4.104.417,18	-4.065.241,64	-12.092.334,80	-12.469.724,83
Resultado Financeiro	1.019.546,19	10.119.403,35	1.508.908,29	-4.482.990,50	2.528.454,48	5.636.412,85
Outros Resultados	-144.517,57	-139.437,56	0,00	0,00	-144.517,57	-139.437,56
Superávit/Déficit	7.962.012,68	-6.536.540,15	-7.928.878,25	-12.787.518,85	33.134,43	-19.324.059,00

Resultado Operacional - O Resultado Operacional da Saúde (Receita, diminuída da Despesa Operacional) foi positivo, diferente do resultado de 2022, o que propiciou o equilíbrio financeiro/orçamentário das atividades operacionais do Hospital.

O Resultado apurado ao final do exercício de 2023 foi superior ao apurado no final do exercício de 2022, demonstrando uma inversão do déficit para superávit no valor de R\$ 19.357.193,43.

O Resultado Patrimonial apresentou a seguinte evolução nos últimos 10 anos:

Evolução Resultado Patrimonial Base Dezembro (em R\$)



c) Comentários

O Resultado Operacional apresentado pela área da Saúde em 2023 foi positivo em R\$ 15.074.901,68.

Quando comparado ao exercício de 2022, que apresentou resultado negativo de R\$ 8.112.022,75, verifica-se aumento do resultado em R\$ 23.186.924,43, ou seja, em 2023 o resultado demonstra que a atividade hospitalar foi melhor que em 2022.

O ajuste adequado para execução de parcerias entre a CBPM e a CRAZ é o Termo de Colaboração, previsto pela Lei Federal nº 13.019 de 31/07/14, denominada Marco Regulatório das Organizações da Sociedade Civil, que estabelece regime jurídico das parcerias entre a Administração Pública e as organizações da sociedade civil, em regime de mútua cooperação, para consecução de finalidades de interesse público e recíproco, mediante a execução de atividades ou projetos previamente estabelecidos. No Estado de São Paulo o Decreto nº 61.981, de 20/05/2016, dispõe sobre a aplicação da citada Lei de âmbito da Administração Direta e Autárquica.

O Termo de Colaboração nº CBPM 001/01/2020 firmado entre as partes e publicado no Diário Oficial do Estado de São Paulo em 01/04/2020, em especial, na Cláusula Sétima, Parágrafo 7º prevê que esta Associação poderá, com recursos próprios, subvencionar eventuais déficits na assistência à saúde dos usuários vinculados à CBPM, assim como está previsto no art. 52, Parágrafo 1º, do Estatuto da Associação Cruz Azul de São Paulo.

Dentre os procedimentos que integram a parceria, um dos mais relevantes consiste na apuração dos custos dos serviços praticados na execução do objeto, sendo utilizado como critério de rateio a fórmula apresentada no Manual de Custos e Rateios, primeira edição, item 5.1.3., editado pela CBPM e publicado no Diário Oficial do Estado em 10/08/2020.

No período de janeiro a dezembro de 2023 o montante repassado pela CBPM foi de R\$ 257.208.912,00, acrescido de R\$ 16.639,90 de Receitas de Aplicações Financeiras, e acrescido o saldo de R\$527.702,72 do ano de

2022, totalizando R\$ 257.753.254,62. A despesa apurada foi de R\$ 259.171.265,70, ocasionando um resultado deficitário de R\$ 1.418.011,08, subvencionado por essa Associação.

Conclusão

A análise da situação financeira, econômica e patrimonial dos Balanços apresentados, evidencia que, no exercício 2023, o resultado apresentado foi superavitário.

Cabe ressaltar que o superávit do período será incorporado ao patrimônio social da Instituição. No ano de 2023, o superávit condensado foi no montante de R\$ 33.134,43.

2. BASE PARA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

a) Declaração de Conformidade

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2023, além da observância à Lei nº 6.404/76 e suas alterações, a Cruz Azul de São Paulo declara, de forma explícita e sem reservas, que em todas as circunstâncias, a representação apropriada é obtida em conformidade com as normas, interpretações e comunicados técnicos do Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

b) Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor, com exceção das aplicações financeiras apresentadas a valor justo, por meio do resultado. As propriedades para investimento são mensuradas a valor justo.

c) Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do ambiente econômico em que a Cruz Azul de São Paulo atua.

d) Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as normas do CFC exige que a Cruz Azul de São Paulo elabore julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas, contudo, os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2023, a Entidade adotou a Lei nº 11.638/2007 e a Lei nº 11.941/09, que alteraram artigos da Lei nº 6.404/76, em relação aos aspectos pertinentes à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, ressaltando que essas foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC), Resolução CFC Nº 1.374/11 (Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26 R5), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC Nº 1409/12 que aprovou a Interpretação Técnica Geral (ITG) 2002 R1, para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros.

4. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

a) Apuração das Receitas e Despesas

As receitas e despesas foram registradas considerando o “regime de competência” de exercícios.

b) Instrumentos Financeiros

Instrumentos financeiros não-derivativos incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, contas a pagar e outras obrigações.

c) Ativos Circulantes e Não Circulantes

Caixa e Equivalentes de Caixa

Conforme determina a Resolução CFC nº 1.296/10 (NBC –TG 03 R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução CFC nº 1.376/11 (NBC TG 26 R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como, os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

Aplicações Financeiras

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata, até a data do balanço.

Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa

As contas a receber foram registradas e mantidas no balanço pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi calculada por valor suficiente para cobrir eventuais perdas desses créditos, seguindo os critérios estabelecidos pela Entidade, sem deixar de atender à Resolução CFC nº1409/12 (NBC - ITG 2002 R1), em seu item 14, e o Parecer de Orientação da CVM 21/90.

Ativos Circulantes e Não Circulantes

As contas a receber foram registradas pelos valores faturados e contratados.

Estoques (Resolução CFC nº 1.170/09 – NBC TG 16 R2)

Foram demonstrados ao custo médio de aquisição, que não excedem o custo de reposição ou valor líquido de realização.

Ativo Imobilizado

Corresponde aos direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram os riscos, benefícios e controles dos bens da entidade.

É demonstrado ao custo de aquisição líquido, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear. Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa, quando incorrido.

Intangível

Corresponde aos direitos adquiridos, que tenham por objeto bens intangíveis destinados à manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade. Os ativos intangíveis com vida útil definida são geralmente amortizados de forma linear no decorrer de um período estimado de benefício econômico.

d) Passivos Circulantes e Não Circulantes

Foram demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes, foram registrados em valor presente, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

e) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

f) Prazos

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte foram classificados como Circulantes.

g) Provisão de Férias e Encargos

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

h) Provisão de 13º Salário e Encargos

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço.

i) Apuração do Resultado do Período

O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em contrato - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.

O valor do superávit será incorporado ao Patrimônio Social e reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

j) Receita de Locações de Imóveis

A receita de aluguel de propriedade para investimento é reconhecida no resultado pelo método linear, durante o prazo de locação. Incentivos de arrendamento concedidos são reconhecidos como parte integral da receita total de aluguéis, pelo período da locação. A receita de aluguel de propriedades é reconhecida como recursos oriundos de fontes patrimoniais (geração de recursos para as atividades fins).

k) Segregação de Atividades

As contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade, superávit ou déficit, foram reconhecidas e apresentadas de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais como saúde e educação.

l) Gratuidades Concedidas

O benefício concedido como gratuidade, por meio da prestação de serviços, foi reconhecido pelo valor efetivamente praticado.

5. CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

O quadro abaixo demonstra a composição das disponibilidades da Cruz Azul.

Em R\$	Saúde	Educação	Total
Caixa	9.635,30	19.257,15	28.892,45
Bancos - Conta Corrente	92.564,79	100.735,70	193.300,49
Bancos - Conta Corrente - C/Restrições	79.344,01	0,00	79.344,01
Aplicações Financeiras - Recursos livres	10.368.475,74	3.661.991,84	14.030.467,58
Total	10.550.019,84	3.781.984,69	14.332.004,53

Fonte: páginas 2, 3, 44 e 45, do Balancete de Dez23.

6. CONVÊNIOS A RECEBER

Em R\$	Valor
Cruz Azul Saúde	29.484.589,52
Caixa Beneficente da Polícia Militar - CBPM	21.434.076,00
Saúde Medicol*	3.958.658,36
Unimed Paulistana*	2.177.867,07
Nuhfasp	1.449.222,87
Fusex	316,20
APAS	87.896,43
Outros Convênios	7.233.018,51
Total de Convênios a Receber	65.825.644,96

Fonte: Páginas 7 e 8 do Balancete de Dez23

*Valores já considerados na PCLD de 2020 e sem expectativa de recebimento

7. PARCELAMENTOS DE SERVIÇOS MÉDICOS

Foram efetuados atendimentos ao público em geral, nos diversos setores da Cruz Azul de São Paulo. Quando impossibilitado de efetuar pagamento à vista, é concedido ao contribuinte ou responsável, parcelamento das despesas junto ao Hospital. Esses parcelamentos estão classificados da seguinte forma:

Em R\$	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Parcelamentos	15.564.980,82	1.713.789,73	17.278.770,55

8. CRÉDITOS EM COBRANÇA

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Notas Promissórias	0,00	114.731,92	114.731,92
Títulos em Cobrança Jurídica	0,00	148.205,20	148.205,20
Cheques em Cobrança	51.387,07	0,00	51.387,07
Cheques Devolvidos	38.352,05	126.304,80	164.656,85
Total	89.739,12	389.241,92	478.981,04

Fonte: Páginas 3 e 45 do Balancete de Dez23

9. ESTOQUES

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Farmácia	4.689.233,83	0,00	4.689.233,83
Almoxarifado	2.075.725,73	78.656,12	2.154.381,85
Nutrição e Dietética	119.380,47	0,00	119.380,47
Material didático	0,00	32.302,31	32.302,31
Total	6.884.340,03	110.958,43	6.995.298,46

Fonte: Páginas 4 e 45 do Balancete de Dez23

10. IMOBILIZADO (Em Reais)

SAÚDE	Custo	Depreciação Acumulada	Total Residual
EDIFÍCIOS	79.076.517,23	-11.228.466,83	67.848.050,40
EDIFÍCIO - LUZ	893.227,89	-893.227,89	0,00
EDIFÍCIO - TREMEMBÉ	1.421.559,12	-270.773,15	1.150.785,97
EDIFÍCIO - GALPÃO CAMBUCI	484.945,15	-86.212,47	398.732,68
EDIFÍCIOS ITAQUERA	4.314.661,23	-368.601,18	3.946.060,05
EDIFÍCIOS SANTO ANDRÉ	166.543,44	-16.149,70	150.393,74
EDIFÍCIOS GUARULHOS	951.903,35	-84.613,68	867.289,67
EDIFÍCIOS SÃO VICENTE	1.243.411,49	-108.713,58	1.134.697,91
EDIFÍCIOS CAMPINAS	773.957,02	-158.760,38	615.196,64
EDIFÍCIOS HPM	8.499,00	-4.337,96	4.161,04
EDIFÍCIOS OSASCO	1.568.927,87	-125.743,75	1.443.184,12
APARELHOS E INSTRUMENTAIS MÉDICOS	30.077.649,29	-25.538.332,30	4.539.316,99
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	10.187.387,64	-9.772.143,94	415.243,70
INSTALAÇÕES	14.845.092,33	-11.325.449,91	3.519.642,42
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	9.328.698,10	-7.651.731,80	1.676.966,30
MOVEIS E UTENSÍLIOS	17.105.113,23	-15.673.545,99	1.431.567,24
VEÍCULOS	586.244,62	-586.244,62	0,00
INSTALAÇÕES - DEPOSITO UNIDADE PENHA	11.766,00	-11.766,00	0,00
INSTALAÇÕES - COMANDO POLÍCIAMEN CHOQUE	97.088,00	-97.088,00	0,00
INSTALAÇÕES - IGREJA TREMEMBE	109.758,50	-109.758,50	0,00
INSTALAÇÕES - R. ALVES RIBEIRO	9.000,00	-9.000,00	0,00
TERRENO - CAMBUCI	58.315.409,34	0,00	58.315.409,34
TERRENO - LUZ	12.386.781,60	0,00	12.386.781,60
TERRENO - TREMEMBÉ	2.368.950,94	0,00	2.368.950,94
TERRENO - SANTO ANDRÉ	351.306,99	0,00	351.306,99
TERRENO - ITAQUERA	2.105.921,83	0,00	2.105.921,83

TERRENO - OSASCO	827.556,40	0,00	827.556,40
TERRENO - SÃO VICENTE	741.095,25	0,00	741.095,25
TERRENO- R. ALVES RIBEIRO	839.486,31	0,00	839.486,31
TERRENO- GUARULHOS	570.157,30	0,00	570.157,30
TERRENO- CAMPINAS	605.800,44	0,00	605.800,44
TERRENO- ALBUQUERQUE MARANHÃO	2.549.047,50	0,00	2.549.047,50
IMOBILIZADO EM ANDAMENTO	1.190,00	0,00	1.190,00
Total	254.924.654,40	-84.120.661,63	170.803.992,77

EDUCAÇÃO	Custo	Depreciação Acumulada	Total Residual
EDIFICIO CENTRO	10.911.371,38	-6.294.578,11	4.616.793,27
EDIFICIO - PENHA	15.535.802,96	-1.529.791,49	14.006.011,47
EDIFICIO - VILA TALARICO	5.910.878,51	-4.367.174,64	1.543.703,87
EDIFICIO - SANTO AMARO	7.782.994,40	-1.728.439,32	6.054.555,08
EDIFICIO - GUARULHOS	10.678.930,90	-939.904,84	9.739.026,06
EDIFICIO - CAMPINAS	4.132.122,23	-439.070,85	3.693.051,38
EDIFICIO - ITAQUERA	25.565.329,20	-2.193.319,90	23.372.009,30
EDIFICIO - SANTO ANDRE	1.350.468,07	-128.177,33	1.222.290,74
EDIFICIO - SÃO VICENTE	9.829.490,02	-852.958,67	8.976.531,35
EDIFICIO - OSASCO	6.538.642,77	-585.534,05	5.953.108,72
EDIFICIO - SOROCABA BENF.IMOV.TER.	390.806,79	-74.852,81	315.953,98
EDIFICIO - BAURU BENF. IMOV.TERCEIRO	367.182,67	-22.030,92	345.151,75
EDIFICIO - MARILIA BENF. IMOV.TERCEIRO	140.000,00	-8.400,06	131.599,94
EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	4.414.166,84	-4.282.317,63	131.849,21
INSTALACOES	8.526.045,36	-7.438.069,10	1.087.976,26
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.134.154,48	-960.137,47	174.017,01
MOVEIS E UTENSILIOS	6.888.278,28	-5.975.739,54	912.538,74
VEICULOS	363.952,98	-363.952,98	0,00
TERRENO - PENHA	8.637.486,21	0,00	8.637.486,21
TERRENO - ITAQUERA	8.203.019,43	0,00	8.203.019,43
TERRENO - SANTO ANDRÉ	2.814.078,26	0,00	2.814.078,26
TERRENO - SÃO VICENTE	8.629.074,52	0,00	8.629.074,52
TERRENO - CENTRO	3.835.940,80	0,00	3.835.940,80
TERRENO - GUARULHOS	8.135.272,70	0,00	8.135.272,70
TERRENO - CAMPINAS	2.104.995,71	0,00	2.104.995,71
TERRENO - SANTO AMARO	9.185.107,96	0,00	9.185.107,96
TERRENO - OSASCO	1.900.764,00	0,00	1.900.764,00
Total	173.906.357,43	-38.184.449,71	135.721.907,72

11.INTANGÍVEL (Em Reais)

SAÚDE	Custo	Depreciação Acumulada	Total Residual
DIREITO DE USO - SOFTWARE	5.288.185,60	-5.206.179,72	82.005,88
DIREITO DE USO - LINHA TELEFÔNICA	4.680,00	0,00	4.680,00
IMPLANTAÇÃO DE SISTEMAS	1.183.773,28	-1.183.773,28	0,00
Total	6.476.638,88	-6.389.953,00	86.685,88

EDUCAÇÃO

	Custo	Depreciação	Total
		Acumulada	Residual
DIREITO DE USO - SOFTWARE	1.990.344,57	-1.990.344,55	0,02
DIREITO DE USO - LINHA TELEFÔNICA	3.060,00	0,00	3.060,00
IMPLANTAÇÃO DE SISTEMAS	12.334,40	-12.334,40	0,00
Total	2.005.738,97	-2.002.678,95	3.060,02

12. SALÁRIOS E ENCARGOS TRABALHISTAS

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Obrigações com Pessoal	6.857.147,11	2.120.291,47	8.977.438,58
Encargos sociais	2.166.049,53	675.054,43	2.841.103,96
Associações de Classe	4.201,99	9.624,30	13.826,29
Total	9.027.398,63	2.804.970,20	11.832.368,83

13. PROVISÃO DE FÉRIAS

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Férias	11.563.530,25	2.390.002,65	13.953.532,90
Encargos sobre Férias	1.084.287,80	248.029,77	1.332.317,57
Total	12.647.818,05	2.638.032,42	15.285.850,47

14. EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Valor referente ao Empréstimo Banco do Brasil, tomado para obra dos elevadores do complexo hospitalar. O montante do valor emprestado foi de R\$ 1.600.000,00 em 24 parcelas, com a última vencendo em outubro de 2024:

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Empréstimo Banco do Brasil 2024	695.652,14	0,00	695.652,14

15. OUTRAS RECEITAS LÍQUIDAS

Em R\$	Saúde	Educação	Condensado
Receita de Alienação de Ativos	294.725,76	0,00	294.725,76
Doações	1.176.391,35	0,00	1.176.391,35
Variações Monetárias	64.069,57	13.525,20	77.594,77
Subvenção	292.777,56	0,00	292.777,56
Contas de Compensação	145.610,72	0,00	145.610,72
Total	1.973.574,96	13.525,20	1.987.100,16

16. PERMISSÃO DE USO

Valor referente aos aluguéis para prestação de serviços aplicados nas finalidades institucionais.

17. APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social (art. 52º), demonstrados pelas suas despesas e investimentos patrimoniais.

18. IMUNIDADES TRIBUTÁRIAS

A Associação não distribui parcela de seu patrimônio, ou de suas rendas, a título de lucro ou participação dos resultados, aplica dentro do país os recursos para manutenção dos seus objetivos institucionais e mantém escrituração regular de suas receitas e despesas, portanto, está imune ao Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ, à Contribuição Social sobre o Lucro Líquido – CSLL, ao PIS, à Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS e aos demais impostos municipais e estaduais, tudo de acordo com o disposto na Constituição Federal, no Código Tributário Nacional e no Estatuto Social da Associação.

Quanto ao Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, a Associação possui válido até o ano de 2009, tendo em vista ter sido renovado pela Resolução nº 3, de 23 de janeiro de 2009, publicado no Diário Oficial da União, de 26 de janeiro de 2009, fls. 53, 62, 116 e 117. Processo do Conselho Nacional de Assistência Social (CNAS) Nº 71010.003135/2007-31, validade do certificado: 27/12/2007 e 26/12/2010.

O Processo nº 23123.000001/2011-24, protocolado em 23/12/2010 no Ministério da Educação (MEC), abrange o período de 27/12/2010 a 26/12/2015. Cumpre informar que o CEBAS foi indeferido por meio da Portaria nº 1636, publicada em 23/10/2017 e em ato contínuo foi interposto recurso (aguarda-se o desfecho do julgamento da ADI 4891 e aplicação do art. 41 da Lei Complementar nº 187, de 2021, pois haverá repercussões sobre todos os processos cuja base de dados seja anterior a sua promulgação, vez que a exigência de contrapartidas para gozo da imunidade se deu com base em dispositivos da legislação ordinária). O registro no SIPAR nº 25000.058572/2016-84, foi para análise no Ministério da Saúde (MS).

O Processo nº 23000.019087/2013-17, protocolado em 27/06/2013 no Ministério da Educação (MEC), abrange o período de 27/12/2013 a 26/12/2016 e encontra-se pendente de julgamento.

Para o período de 27/12/2015 a 26/12/2018, foi protocolado o Processo Nº 23000.024818/2015-16 no Ministério da Educação (MEC) em 22 de dezembro de 2015 e atualmente se encontra em análise do órgão.

O Processo nº 23000.024818/2015-16, protocolado em 22/12/2015 no Ministério da Educação (MEC), abrange o período de 27/12/2015 a 26/12/2018 e encontra-se pendente de julgamento.

O Processo nº 25000.221720/2018-75, protocolado em 19/12/2018 no Ministério da Saúde (MS), abrange o período de 27/12/2018 a 26/12/2021 e encontra-se pendente de julgamento.

O Processo nº 25000.185888/2021-13 foi protocolado em 23/12/2021 no Ministério da Saúde (MS), abrange o período de 27/12/2021 a 26/12/2024 e, igualmente, se encontra pendente de julgamento.

Vale consignar que, nos termos da Lei Complementar nº 187, de 2021, a Associação deve ter seus processos tempestivamente protocolados deferidos, vez que a exigência de contrapartidas para gozo da imunidade nesses períodos se deu com base em dispositivos da legislação ordinária, portanto aguarda o julgamento de seus processos pelo Ministério certificador.

19. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUIDAS

A imunidade das contribuições sociais usufruídas durante os exercícios findos em 2022 e de 2023 está apresentada como segue:

Em R\$	Saúde		Educação		Condensado	
Contribuições Sociais Usufruídas	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Pis e Cofins	16.156.397,69	16.135.311,31	3.471.190,72	3.053.682,42	19.627.588,41	19.188.993,74
Contribuição Previdenciária	33.766.212,19	32.043.027,49	10.191.445,59	10.757.891,48	43.957.657,79	42.800.918,96
Total Geral	49.922.609,88	48.178.338,80	13.662.636,31	13.811.573,90	63.585.246,19	61.989.912,70

20. OBRIGAÇÕES PARA FINS DE CEBAS

Preliminarmente, cabe ressaltar que a Cruz Azul de São Paulo, para assegurar a certificação CEBAS cumpriu o contido no artigo 14 da Lei nº 5.172 de 25 de outubro de 1966 e observou a decisão do Supremo Tribunal Federal (STF) proferida no Recurso Extraordinário nº 566.622 – Rio Grande do Sul, vez que os requisitos para o gozo de imunidade não de estar previstos em lei complementar.

Na área da Educação, o STF decidiu a Ação Direta de Inconstitucionalidade - ADI nº 4.480, no dia 27/03/2020, e declarou a inconstitucionalidade formal dos seguintes dispositivos: i) art. 13, inc. III, §1º, incs. I e II, §§ 3º e 4º, incs. I e II, §§ 5º, 6º e 7º; ii) art. 14, §§ 1º e 2º; iii) art. 18, caput; e do art. 31 da Lei nº 12.101/2009, com a redação dada pela Lei nº 12.868/2013.

Com isso, do ponto de vista formal, afastaram-se diversas exigências que versam sobre as condições para a obtenção da certificação como, por exemplo, quantidade de bolsas de estudo e critérios de renda familiar para distribuição das mesmas, até que seja sancionada Lei Complementar que regule as contrapartidas.

Precedentes: ADIs 2.028, 2.036, 2.621 e 2.228, bem como, o RE-RG 566.622 (tema 32, da Repercussão Geral).

O mesmo entendimento deve se estendido à área da Saúde.

Somente em 17 de dezembro de 2021, foi promulgada a Lei Complementar nº 187 que passou a disciplinar sobre a certificação das entidades beneficentes e deu nova regulação dos procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social que serão adotadas a partir de então.

a. SAÚDE - ÁREA PREPONDERANTE

Conforme comprovado nas demonstrações contábeis da Cruz Azul de São Paulo, a maior parte dos custos e despesas contabilizados da entidade, ocorre na área de Saúde, caracterizando assim, nesta área, a preponderância.

Por se enquadrar na condição de Entidade Beneficente, a Cruz Azul de São Paulo firmou pacto com o gestor local do SUS, o qual tem por objeto somar esforços para o desenvolvimento de ações conjuntas de prevenção, promoção, recuperação da saúde dos usuários do SUS do município de São Paulo, com a execução, pela entidade, de serviços gratuitos de assistência à saúde aos usuários do Sistema único de Saúde – SUS em conformidade com o definido no **PLANO DE TRABALHO**, parte integrante do acordo. Com isso, a Associação cumpre com o princípio fundamental do SUS que é a universalidade do atendimento.

Considerando da última década aos dias atuais, a Cruz Azul de São Paulo firmou com a Secretaria Municipal de Saúde os seguintes Termos de Parceria, Termos Aditivos e Acordo de Cooperação:

- a) Termo de Parceria nº 004/SMS/2010, revisado pelo Termo Aditivo nº 001/2011, Processo nº 2010-0.221.605-9, com prazo de vigência por 12 (doze) meses, contados de 23/09/2011;
- b) Termo Aditivo nº 002/2012, com prazo de vigência por 12 (doze) meses, contados de 23/09/2012;
- c) Termo Aditivo nº 003/2013, com prazo de vigência por 12 (doze) meses, contados de 23/09/2013;
- d) Termo de Parceria nº 003/2014, Processo nº 2014-0.303.484-9, com prazo de vigência por 12 (doze) meses, contados de 11/11/2014;
- e) Termo de Parceria nº 13/2016, Processo nº 2016-0.265.538-0, com prazo de vigência por 12 (doze) meses, contados de 16/12/2016;
- f) Termo de Parceria nº 13/2016, Processo nº 2016-0.265.538-0, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2017 à 20/12/2018;
- g) Termo Aditivo 05.18 ao Termo de Parceria nº 13/2016/SMS.G, Processo nº 2016-0.265.538-0, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2018 a 20/12/2019;
- h) Termo Aditivo 06.19 ao Termo de Parceria nº 13/2016/SMS.G, Processo nº 2016-0.265.538-0, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2019 a 20/12/2020;
- i) Termo Aditivo 07.20 ao Termo de Parceria nº 13/2016/SMS.G, Processo nº 2016-0.265.538-0, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2020 a 20/12/2021; e
- j) Acordo de Cooperação nº 06/2021-SMS.G, Processo nº 6018.2021/0077434-6, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2021 a 20/12/2022
- k) Termo Aditivo 02.2022 ao Acordo de Cooperação nº 06/2021-SMS.G, Processo nº 6018.2021/0077434-6, prorrogação do prazo de vigência por mais 12 (doze) meses, contados de 21/12/2022 a 20/12/2023

No ano de 2023 foram aplicados em gratuidade via acordo celebrado, o montante de R\$ 12.937.969,21 (doze milhões, novecentos e trinta e sete mil, novecentos e sessenta e nove reais e vinte e um centavos), sendo importante frisar, que a Cruz Azul de São Paulo tem a obrigação de apresentar seu relatório de atividades ao Gestor do SUS e de registrar no Sistema CIHA – Comunicação de Informação Hospitalar e Ambulatorial do Ministério da Saúde as informações referentes aos procedimentos realizados, encaminhando mensalmente em meio eletrônico à SECRETARIA/Divisão de Sistemas de Produção e Cadastro do SUS, conforme o cronograma de entrega estipulado e segundo as normas técnicas do Sistema Único de Saúde (SUS).

Segue abaixo quadro dos quantitativos:

1. PROCEDIMENTOS CIRÚRGICOS	QTD
ARTRODESE CERVICAL ANTERIOR QUATRO NIVEIS	2
ARTRODESE TORACO-LOMBO-SACRA POSTERIOR SETE NIVEIS	2
ARTRODESE TORACO-LOMBO-SACRA POSTERIOR TRÊS NÍVEIS	22
ARTROPLASTIA TOTAL DE JOELHO - REVISÃO/RECONSTRUÇÃO	6
ARTROPLASTIA TOTAL DE QUADRIL CONVERSÃO	12
ARTROPLASTIA TOTAL DO JOELHO-REVISÃO/RECONSTRUÇÃO	1
NEFROLITOTOMIA PERCUTANEA	9
TRATAMENTO CIRURGICO DE DEFORMIDADE DA COLUNA VIA POSTERIOR DOZE NIVEIS OU MAIS	34
URETEROLITOTRIPSIA TRANSURETEROSCOPICA	53
VIDEOARTROSCOPIA	5
TOTAL GERAL	146

2. PROCEDIMENTOS AMBULATORIAIS	QTD
AVALIAÇÃO URODINÂMICA COMPLETA	148

CUSTOS	VALOR R\$
AMBULATÓRIO (RETORNOS/RETIRADAS DE PONTO)	7.192,01
CONSULTAS	49.880,00
ELETROCARDIOGRAMA	2.724,79
ESTOMATERAPIA	243,41
FISIOTERAPIA	12.455,17
LABORATORIO	8.040,53
MEDICINA NUCLEAR	600,00
PRONTO SOCORRO	4.443,40
PROVA DE FUNÇÃO PULMONAR	532,92
RADIOLOGIA	10.858,45
RESSONÂNCIA	19.297,59
TOMOGRAFIA	43.973,31
URODINÂMICA	32.902,45
UROFLUXOMETRIA	36,00
USG	163,60
INTERNAÇÃO	12.730.648,28
EXAMES CARDIOLÓGICOS	13.977,30
TOTAL GERAL	12.937.969,21

b. EDUCAÇÃO - ÁREA SECUNDÁRIA

Cadastro nos Sistemas de Informação

A Associação já procedeu ao cadastramento no Ministério da Educação pelo site SISCEBAS (<http://cebas.mec.gov.br/>).

Todas as bolsas de estudos computadas como aplicação em gratuidade pela entidade estão informadas no Censo da Educação Básica – Educacenso. Caso ainda não estejam, por questões operacionais do INEP (datas de fechamento do censo), a entidade mantém controle das mesmas, para que sejam inseridas na próxima abertura do sistema INEP.

Plano Nacional de Educação

Os serviços de educação desenvolvidos pela Entidade são atividades de inserção ou proteção previstas nas Políticas Públicas de Educação (Plano Nacional de Educação - PNE) e na Lei de Diretrizes e Bases (Lei nº 9.394/96) em que está inserida, e, como consequência, por elas, regulamentadas.

A Entidade cumpriu as diretrizes e metas do Plano Nacional de Educação, vigente na forma do artigo 214, da Constituição Federal.

Análise do Perfil Socioeconômico

A entidade mantém controle individual dos prontuários, com documentação e informações prestadas pelos pais ou responsáveis dos alunos, respaldando a análise socioeconômica e a concessão das bolsas educacionais integrais e parciais.

Demonstrativo da Concessão de Bolsas de Estudo

A Associação ofereceu bolsas educacionais integrais e parciais (100% e 50%) para alunos pré-selecionados pelo perfil socioeconômico, adotando o seguinte critério:

- Na bolsa de estudo integral será concedida a aluno cuja renda familiar mensal, per capita, não exceda o valor de 1 1/2 (um e meio) salário-mínimo.
- Na bolsa de estudo parcial será concedida a aluno cuja renda familiar mensal, per capita, não exceda o valor de 3 (três) salários-mínimos.

A entidade concedeu bolsas integrais e parciais no ano de 2023, conforme demonstração abaixo:

EDUCAÇÃO BÁSICA	2023
Total de Alunos Matriculados	6.876
(-) Alunos bolsa integral	974
(=) Número total de alunos com bolsa integral	974
Outras bolsas integrais (b)	273
Alunos inadimplentes	162
Alunos Pagantes (a) – (b) – (c) – (d)	5.467
Alunos bolsa parcial de 50%	403
Número total de alunos com bolsa parcial 50%	403
Número total de bolsas integrais equivalentes	1.176
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	0,00
Receita bruta anual com mensalidades	102.719.495,74
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	6.714
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	15.299,30
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	0
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)	392
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	0

21. COBERTURA DE SEGUROS

A Associação mantém seguros contrafogo, raios, explosão, tumultos, roubo, furto e vendaval. Esses seguros foram contratados por valores considerados suficientes pela Associação, para cobrir eventuais riscos e perdas.

22. DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superávit do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Social, em conformidade com as exigências legais, estatutárias, e de acordo com a Resolução nº 1.409/2012, que aprovou a ITG 2002 R1, em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser incorporado ao Patrimônio Social.

23. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC nº 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13, e também com a Resolução do CFC nº 1.296/10, que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa.

A Associação optou pelo método DIRETO para elaboração do Fluxo de Caixa.

24. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL - RESOLUÇÃO CFC Nº 1.330/11 (NBC ITG 2000 R1)

A Entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no "Diário" da Entidade e, posteriormente, registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas.

A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos "usos e costumes". A entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do superávit do período, os bens recebidos através do ajuste de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício, em obediência ao regime de competência e as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

26. RESERVA DE REAVALIAÇÃO

Conforme Lei nº 11.638/07, art. 6º, e Resolução CFC nº 1.152/09 (NBC TG 13) as contas que abrigam essas reavaliações efetuadas sobre bens do ativo, terão seus saldos mantidos até a sua efetiva realização (através da venda de bens, depreciação ou amortização). Em respeito ao Regime de Competência, os bens reavaliados em data inferior ao exercício social de 31.12.2018 foram realizados, mensalmente, por meio de depreciação, amortização ou venda.

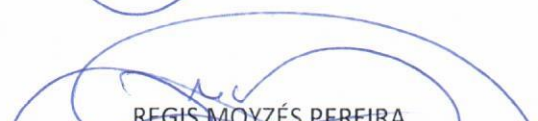
27. PROVISÃO DE PASSIVOS E ATIVOS CONTINGENTES (RESOLUÇÃO CFC Nº 1.180/09 NBC TG 25 R2)

Em atendimento à Resolução CFC nº 1.180/09, e respaldado por um expediente emanado da Assessoria Jurídica, a Entidade possui processos de natureza trabalhista, tributária e cível, envolvendo risco de perda, processos esses classificados como possíveis, sendo assim, conforme preceitua a norma mencionada, não foi constituída provisão contábil para os referidos processos. Os processos totalizam o montante de R\$ 123.883.220,05, sendo tributária R\$ 79.295.267,12, trabalhista R\$ 34.733.100,07 e cível R\$ 9.854.852,86.

São Paulo, 31 de dezembro de 2023.



NELSON GUILHARDUCCI
CEL PM – SUPERINTENDENTE
CPF 076.465.798-40



REGIS MOYZÉS PEREIRA
CEL PM – COORDENADOR DE FINANÇAS
CPF 091.533.988-90



JOÃO LUÍS MINGHETTI COSTA
CEL PM - PRESIDENTE DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO
CPF 122.579.818-39



ARTUR GARCIA DA SILVA
CONTADOR CRC - 1SP337626/O-4
CPF 405.809.758-27

Demonstrações Contábeis

CRUZ AZUL DE SÃO PAULO

31 de dezembro de 2023 e 2022

com Relatório do Auditor Independente



NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Documento assinado digitalmente por: IVAN ROBERTO DOS SANTOS PINTO JUNIOR,
Verifique a(s) assinatura(s) em: <https://fenacondoc.com.br/valida-documento/CD060-17F55-02DAA-FDF5C>

São Paulo, 06 de março de 2024

Aos conselheiros e administradores do

CRUZ AZUL DE SÃO PAULO

Ref.: Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis

Prezado senhor (a),

Pelo presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S.^a o Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e 2022 do **CRUZ AZUL DE SÃO PAULO**

Atenciosamente

Alexandre Chiaratti do Nascimento

Sócio

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Documento assinado digitalmente por: IVAN ROBERTO DOS SANTOS PINTO JUNIOR,
Verifique a(s) assinatura(s) em: <https://fenacondoc.com.br/valida-documento/CD060-17F55-02DAA-FDF5C>

CRUZ AZUL DE SÃO PAULO

Demonstrações contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

SUMÁRIO:

Relatório do auditor independente 4-6

Anexos:

Balanços patrimoniais

Demonstração do resultado do período

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Demonstração dos valores adicionados

Notas explicativas às demonstrações contábeis

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

CRUZ AZUL DE SÃO PAULO

CNPJ. 62.106.505/0001-92

"RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS"**Opinião sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos as demonstrações contábeis da **CRUZ AZUL DE SÃO PAULO** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de dezembro de 2023, 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.

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, 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.

Outros Assuntos**Demonstração do Valor Adicionado (DVA)**

Examinamos também a demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaborada sob a responsabilidade da administração da Entidade, e apresentada como informação suplementar para fins de IFRS que não requerem a apresentação da DVA. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Entidade. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essa demonstração está conciliada com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado.

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO**Recife**

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: CD060-17F55-02DAA-FDF5C

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/CD060-17F55-02DAA-FDF5C>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:





FENACON DOC
ASSINADOR DE DOCUMENTOS
SISTEMA: SESCAP | SESCOB



ASSINADO DIGITALMENTE POR:

IVAN ROBERTO DOS SANTOS PINTO
JUNIOR (56687850091)
Data: 12/03/2024 17:16:13 -03:00

