

FUNDAÇÃO

FACULDADE DE MEDICINA

Demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de Reais)

Balanco patrimonial em 31 de dezembro de 2022

(Em milhares de reais)

ATIVO

Circulante

Caixa e equivalentes de caixa

Outras contas a receber

Total circulante

Não circulante

Imobilizado

Total não circulante

Total do ativo

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Circulante

Fornecedores

Serviços de terceiros

Obrigações sociais e trabalhistas

Obrigações fiscais

Outras contas a pagar

Total circulante

Não circulante

Patrimônio líquido

Superávit acumulado

Total patrimônio líquido

Total do passivo e patrimônio líquido

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

1. Contexto operacional:

A Fundação Faculdade de Medicina (Fundação ou FFM), com sede na Av. Rebouças, nº 381, Jardim Paulista, São Paulo - SP, é uma entidade de direito privado sem fins lucrativos, reconhecida de Utilidade Pública, detentora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) e qualificada como Organização Social. Em 30 de setembro de 2022, a Fundação celebrou com o Hospital das Clínicas da Faculdade de Medicina da Universidade de São Paulo (HCFMUSP), o contrato de gestão nº 02/2022, cujo objeto é a operacionalização da gestão e execução das ações de ensino e pesquisa e das atividades e serviços de saúde na Divisão Hospital Auxiliar de Cotoxó, integrante do Departamento de Unidades Descentralizadas do HCFMUSP, denominada como HCFMUSP Perdizes. A vigência do contrato é de 5 anos. Estas demonstrações contábeis compreendem exclusivamente as operações desse contrato.

2. Base de preparação:

a) Declaração de conformidade:

As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aplicáveis a Entidades sem finalidades de lucros. As demonstrações contábeis foram aprovadas pela Administração da Fundação em 03 de março de 2023, pelo Conselho Fiscal da Instituição em 08 de março de 2023 e serão submetidas à apreciação do Conselho Curador da FFM em reunião a ser realizada em data posterior.

b) Base de mensuração:

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico, exceto pelos instrumentos financeiros não-derivativos registrados por meio do resultado, mensurados pelo valor justo.

c) Moeda funcional e moeda de apresentação:

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Real, que é a moeda funcional deste contrato de gestão e a sua moeda de apresentação.

d) Uso de estimativas e julgamentos:

Foram utilizadas estimativas para o reconhecimento de certos ativos, passivos e outras transações, incluindo os efeitos de estimativas com relação à recuperação de ativos, provisões necessárias para passivos contingentes e similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às tais estimativas. Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados. Não há informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas que apresentem efeitos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações contábeis.

e) Determinação do valor justo:

Diversas políticas e divulgações contábeis da FFM exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação baseados nos métodos. Quando aplicável, as informações adicionais sobre as premissas utilizadas na apuração dos valores justos são divulgadas nas notas específicas àquele ativo ou passivo.

f) Escopo das demonstrações contábeis:

Estas demonstrações contábeis referem-se exclusivamente ao Contrato de Gestão nº 02/2022, celebrado em 30 de setembro de 2022 entre o HCFMUSP e a FFM, com prazo de vigência de 5 anos.

g) Demonstrações contábeis da Fundação e do Instituto:

As demonstrações contábeis do Contrato de Gestão nº 02/2022, além de apresentadas individualmente, são também incorporadas nas demonstrações contábeis da FFM, por ser a entidade jurídica responsável pela operacionalização do contrato. Para esse efeito, sofrem as adaptações necessárias visando a aderência às práticas contábeis adotadas pela FFM para contratos de gestão, convênios, termos de cooperação e instrumentos similares, a saber: • Ativos e passivos circulantes e não circulantes são registrados nas suas respectivas rubricas, sendo eliminadas, se houver, transações com partes relacionadas; • O patrimônio líquido do contrato de gestão nº 02/2022 é registrado diretamente no passivo circulante da FFM como saldo de projetos em execução; e • Eventuais bens patrimoniais do contrato são registrados em contas de compensação e não são demonstrados no ativo da FFM. As tabelas a seguir demonstram a conciliação do patrimônio líquido do contrato de gestão em 31 de dezembro de 2022, com o saldo de passivo contabilizado no balanço patrimonial da FFM, e entre o resultado do contrato frente a movimentação informada pela FFM:

2022

Patrimônio líquido conforme demonstrações contábeis individuais do Contrato de Gestão nº 02/2022:

Exclusão de itens contabilizados no balanço patrimonial individual do Instituto, mas não apresentados no relatório da FFM

(-) Imobilizado

Saldo contabilizado no passivo da FFM na conta “saldo de projetos em execução”

Receitas operacionais

Despesas operacionais

Resultado Financeiro

Resultado líquido

Relatório individual

Total conforme relatório FFM 2022

3. Principais práticas contábeis:

As práticas contábeis descritas em detalhes, a seguir, têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

a) Ativos circulante e não circulante:

Apresentados pelo valor de realização, incluindo, quando aplicáveis, as variações monetárias e os rendimentos auferidos.

b) Caixa e equivalentes de caixa:

Representados fundamentalmente por saldos em contas bancárias e aplicações financeiras, constituídos de títulos de alta liquidez, e com riscos insignificantes de mudanças de valor. Os saldos de aplicações financeiras de liquidez imediata estão demonstrados ao custo, acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços.

c) Estoques:

Apresentados pelo menor valor entre o valor de custo e o valor líquido realizável. Os custos dos estoques são determinados pelo método do custo médio.

d) Ativo imobilizado e intangível:

Reconhecimento e mensuração:

Itens do imobilizado e intangível são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação e amortização acumuladas e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando necessário.

Depreciação e amortização:

A depreciação e amortização são calculadas sobre o valor depreciável e amortizável, respectivamente, que são os custos de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual. A depreciação e amortização são reconhecidas no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado e intangível. As vidas úteis estimadas para os períodos correntes e comparativos são as seguintes:

Taxas médias de depreciação e amortização (%)

Taxas de depreciação e amortização (%)

10 a 20

10

Móveis e utensílios

Os métodos de depreciação, as vidas úteis e os valores residuais serão revisados a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis.

e) Instrumentos financeiros:

i) Ativos financeiros não derivativos:

A FFM reconhece eventuais empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a FFM se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento. O contrato de gestão tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados pelo valor justo

Demonstrações do resultado para o período compreendido entre 30 de setembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

Receitas operacionais

Contrato de Gestão nº 02/2022

Total das receitas

Despesas operacionais

Pessoal

Serviços profissionais

Materiais para consumo

Outras despesas

Total das despesas

(=) Superávit antes do resultado financeiro

Receitas financeiras

Resultado financeiro líquido

(=) Superávit do exercício

2022

14.180

16.000

(2.104)

9

(285)

(125)

(98)

(2.104)

13.896

284

14.180

Demonstrações do resultado abrangente para o período compreendido entre 30 de setembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

(=) Superávit do exercício

Outros resultados abrangentes

Total do resultado abrangente do exercício

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido para o período compreendido entre 30 de setembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

Resultado acumulado

Total

14.180

14.180

Superávit do exercício

Saldos em 31 de dezembro de 2022

14.180

14.180

para o período compreendido entre 30 de setembro de 2022 a 31 de dezembro de 2022 (Em milhares de reais)

(=) Superávit do exercício

Itens que não afetam o caixa operacional

Depreciações e amortizações

Aumento/(redução) das contas de ativo

Outras contas a receber

Aumento/(redução) das contas de passivo

Fornecedores

Serviços de terceiros

Obrigações sociais e trabalhistas

Obrigações fiscais

Outras contas a pagar

Caixa líquido gerado nas atividades operacionais

Fluxo de caixa das atividades de investimentos

Aquisição de imobilizado e intangível

Caixa líquido consumido nas atividades de investimento

Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício

Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício

Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa

2022

14.180

-

-

(2)

-

159

112

785

163

3

15.400

(9)

(9)

15.391

15.391

15.391

15.391

Movimentação do ativo imobilizado e intangível:

Líquido em 30/09/22

Adições

Baixas

Depreciações

Líquido em 31/12/22

-

3

-

-

3

Imobilizado em andamento

-

6

-

-

6

Total

-

9

-

-

9

Bens adquiridos diretamente pelo HCFMUSP:

Integram o acervo patrimonial utilizado pelo contrato de gestão nº 02/2022 - HCFMUSP PERDIZES bens adquiridos diretamente pelo HCFMUSP (edifício, equipamentos, mobiliários e outros). Tendo em vista que a compra não ocorreu através da FFM, esses bens não são registrados contabilmente no ativo imobilizado do contrato de gestão.

Termos de permissão de uso:

Conforme estabelecido no Contrato de Gestão nº 02/2022, o HCFMUSP deve firmar "termos de permissão de uso" com a FFM para amparar formalmente a cessão dos bens móveis e imóveis empregados pela Unidade HCFMUSP Perdizes. Esses termos ainda não foram celebrados pelo HCFMUSP.

6. Obrigações sociais e trabalhistas:

Férias e encargos sociais a pagar

Salários a pagar

FGTS a pagar

INSS a recolher

Pensão Alimentícia

Contribuições sindicais a recolher

Total

785

7. Patrimônio líquido:

O patrimônio líquido do contrato de gestão nº 02/2022 é composto pelo patrimônio acumulado pela unidade HCFMUSP Perdizes em decorrência das atividades realizadas por meio do contrato. Em caso de rescisão do contrato ou extinção/desqualificação da FFM, o patrimônio, legados, doações e excedentes financeiros do contrato de gestão serão destinados integralmente ao HCFMUSP.

8. Receitas operacionais - contrato de gestão:

Refere-se ao montante devido pelo HCFMUSP à FFM para operacionalização do HCFMUSP Perdizes cujos valores e demais condições são estabelecidos no Contrato de Gestão nº 02/2022 e aditivos. Para o exercício de 2022 foi previsto e integralizado o montante de R\$ 16.000. Por força do Contrato de Gestão, a unidade HCFMUSP Perdizes está obrigada a cumprir determinadas metas, havendo penalidades que podem incorrer em reduções dos repasses contratados, no caso de descumprimento. Além disso, a FFM está sujeita à apresentação de prestações de contas regulares conforme determinações do HCFMUSP e órgãos fiscalizadores. As prestações de contas mensais têm sido apresentadas regularmente ao HCFMUSP, e a prestação de contas do exercício de 2022 será enviada no 1º semestre de 2023.

9. Pessoal:

Salários e ordenados

FGTS

Benefícios

Total

1.596

10. Instrumentos financeiros:

Em 31 de dezembro de 2022, o contrato de gestão nº 02/2022 não possuía instrumentos derivativos. A Entidade mantém operações com instrumentos financeiros. A administração desses instrumentos é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando assegurar liquidez, rentabilidade e segurança. A Entidade não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela administração. Os instrumentos financeiros usualmente utilizados pela Entidade estão representados por caixa e equivalentes de caixa e saldos a pagar a fornecedores. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais visando liquidez, rentabilidade e minimização de riscos. Todas as operações com instrumentos financeiros são reconhecidas nas demonstrações contábeis da Entidade, estando sujeitas aos fatores de riscos a seguir descritos:

Risco de crédito:

Decorre da possibilidade de a Entidade ter perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos ou de investimentos financeiros. Para mitigar esses riscos, a Entidade adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto. No que tange às instituições financeiras, a Entidade somente realiza operações com instituições financeiras de baixo risco avaliadas por agências de rating.

Exposição a riscos de crédito:

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito, conforme segue:

Descrição

2022

Caixa e equivalentes de caixa (Nota Explicativa nº 4)

15.391

Risco de liquidez:

Risco de liquidez é o risco em que a Entidade irá encontrar dificuldades em cumprir com as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Entidade na Administração de liquidez é de garantir, o máximo possível, que sempre tenha liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações, sob condições normais e de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou com risco de prejudicar sua reputação. O valor contábil dos passivos financeiros representa a exposição de liquidez. A exposição do risco de liquidez na data das demonstrações contábeis é conforme segue:

Exposição a riscos de liquidez:

Descrição

2022

Serviços de terceiros

112

Fornecedores

159

Gerenciamento do capital:

Os objetivos da Entidade, ao administrar seu capital, são salvaguardar a capacidade de continuidade de suas operações, para oferecer garantia às demais partes interessadas, além de manter adequada estrutura de capital.

Valor contábil e valor justo dos instrumentos financeiros:

Os valores contábeis dos instrumentos financeiros da Entidade em 31 de dezembro de 2022 representam o custo amortizado, sendo que os valores contabilizados se aproximam dos valores de mercado.

11. Avais, fianças e garantias:

A FFM não prestou garantias ou participou de quaisquer transações como interveniente garantidora durante o exercício de 2022.

12. Trabalho voluntário:

Os valores estimados de trabalhos voluntários são reconhecidos em conformidade com a NBC ITG 2002 (R1). No contrato de gestão nº 02/2022 foram identificadas atividades exercidas por membros do seu Conselho Diretor. O valor desses serviços voluntários, apurado mediante valores aproximados de funções similares, representou em 2022 o montante de R\$ 21.

13. Imunidades e isenções previdenciárias e fiscais:

A FFM é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) na área da saúde, com validade até 13 de dezembro de 2024, deferido pelo Ministério da Saúde em 13 de dezembro de 2021 através da Portaria SAES/MS nº 1205 (Processo nº 25000.093217/2021-19). Os processos relativos aos períodos de 12 de junho de 2010 a 11 de junho de 2015 e 12 de junho de 2015 a 11 de junho de 2018, se encontram em revisão, sendo que a possibilidade de perda é considerada remota pelos assessores jurídicos e administração da Fundação. A certificação do CEBAS, conjuntamente com a natureza jurídica da instituição e observação dos requisitos legais pertinentes, assegura à FFM a isenção das contribuições devidas ao Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) sobre folha de pagamento e serviços de terceiros (cotas patronais), bem como imunidade

continua...

