

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis – Exercício de 2025

1. Contexto Operacional

A Santa Casa de Caridade de Dom Pedrito é uma entidade hospitalar filantrópica, sem fins lucrativos, que presta serviços de saúde à comunidade local e regional. Sua principal fonte de receita provém de repasses públicos (SUS, programas estaduais e federais), complementada por internações particulares, planos de saúde e doações.

1.1 Base de Preparação das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando os pronunciamentos técnicos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), em a Interpretação Técnica Geral ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade.

A entidade adota o **regime de competência**, reconhecendo receitas e despesas no período em que ocorrem, independentemente do recebimento ou pagamento. A **moeda funcional** utilizada é o Real (R\$), por ser a moeda do ambiente econômico em que a entidade opera.

As demonstrações foram preparadas considerando o pressuposto da **continuidade operacional**, ou seja, a manutenção das atividades assistenciais e hospitalares no futuro previsível.

1.2 Políticas Contábeis

Receitas

- **Doações e contribuições:** reconhecidas quando recebidas ou quando há compromisso formal de repasse por parte dos doadores.
- **Convênios e subvenções públicas:** registradas conforme a execução dos projetos e o cumprimento das condições estabelecidas nos contratos com órgãos públicos.
- **Internações particulares e planos de saúde:** reconhecidas no momento da prestação dos serviços hospitalares.
- **Atendimentos ambulatoriais e radiológicos:** contabilizados quando os serviços são efetivamente realizados.

- **Outras receitas (aluguéis e doações eventuais):** reconhecidas quando recebidas ou quando há direito adquirido.

Despesas

- Classificadas entre **custos das atividades hospitalares** (pessoal, serviços médicos, materiais e medicamentos) e **despesas administrativas e financeiras**.
- Registradas pelo regime de competência, vinculando cada gasto ao período em que ocorreu.

Ativos

- **Caixa e equivalentes de caixa:** incluem dinheiro em espécie e aplicações financeiras de liquidez imediata.
- **Convênios a receber:** registrados pelo valor nominal, deduzido de provisão para perdas, quando aplicável.
- **Estoques:** avaliados pelo custo médio ou pelo valor realizável líquido, o que for menor.
- **Imobilizado:** registrado ao custo de aquisição, com depreciação calculada pelo método linear, considerando a vida útil econômica dos bens.

Passivos

- Reconhecidos quando existe obrigação presente, legal ou contratual, resultante de eventos passados, e cujo pagamento é provável.
- Parcelamentos tributários e previdenciários são registrados pelo valor das parcelas vincendas, conforme acordos firmados com órgãos competentes.

Patrimônio Social

- Representa os recursos acumulados da entidade, incluindo superávits ou déficits de exercícios anteriores.
- Inclui fundos vinculados e reservas específicas, quando constituídas.

1.3 Eventos Subsequentes

Após o encerramento do exercício de 2025, a administração identificou os seguintes eventos relevantes:

- **Eleições com alteração na administração.**
- **Reestruturação no quadro de empregados, com redução nas despesas com pessoal.**

- **Reestruturação operacional dos serviços prestados.**
- **Parcelamentos e pagamentos de dívidas tributárias.**
- **Implantação de sistemas de controle interno.**
- **Situação de continuidade: Apesar da insolvência contábil registrada em 2025, os eventos subsequentes reforçam a expectativa de continuidade operacional da entidade, em razão da reestruturação administrativa e financeira em implantação realizada pela nova gestão.**

2. Receita

- **Receita líquida: R\$ 24.860.344,70.**
- **Composição:**
 - Internações e planos de saúde: R\$ 4.732.173,25
 - Internações particulares: R\$ 61.285,60
 - Atendimento ambulatorial e radiologia: R\$ 172.680,13
 - Subvenções e transferências públicas: R\$ 19.658.553,77
 - Outras receitas (aluguéis e doações): R\$ 235.651,95

Nota: A dependência de repasses públicos é elevada, representando aproximadamente **79% da receita total.**

3. Custos e Despesas

- **Custos das atividades: R\$ 23.995.588,19, sendo:**
 - Remuneração de pessoal: R\$ 11.515.152,13
 - Serviços médicos e terceirizados: R\$ 7.494.832,61
 - Materiais e medicamentos: R\$ 707.220,04
 - Outros custos hospitalares: R\$ 535.954,02
- **Despesas operacionais e administrativas: R\$ 1.435.121,77**
- **Despesas financeiras: R\$ 592.459,26**
- **Resultado líquido: Déficit de R\$ 1.154.433,08**

4. Ativo

- Total: **R\$ 5.484.073,69**
- Circulante: **R\$ 2.655.972,48**
 - Caixa e bancos: R\$ 97.613,37
 - Convênios a receber: R\$ 1.313.222,02
 - Estoques: R\$ 570.664,14
- Não circulante: **R\$ 2.828.101,21**
 - Imobilizado líquido: R\$ 2.790.528,17

Nota: O caixa disponível é reduzido frente às obrigações de curto prazo.

5. Passivo

- Total: **R\$ 19.478.954,30**
- Circulante: **R\$ 5.871.346,50**
 - Fornecedores: R\$ 607.050,27
 - Obrigações trabalhistas e previdenciárias: R\$ 4.018.772,28
- Não circulante: **R\$ 13.607.607,80**
 - Parcelamentos tributários federais e FGTS: R\$ 10.415.406,31
 - **Composição:**
 - **o Parcelamento FGS nº 2023007793 – R\$ 485.618,32**
 - **Parcelamento FGTS nº 2025000942 – R\$ 1.067.285,81**
 - **Parcelamento Previdenciário PGFN conta:013492944 – R\$ 7.589.857,02**
 - **Parcelamento Previdenciário PGFN conta:010571587 – R\$ 738.966,43**
 - **Parcelamento Previdenciário PGFN conta:001620604 – R\$ 40.005,83**
 - **Parc. Simplificado 0211.00012.0067158139.23-40 – R\$ 493.672,90**
 - **Endividamento com concessionárias (CEEE e Corsan): R\$ 3.192.201,49**

6. Patrimônio Líquido

- Patrimônio líquido: **(R\$ 13.994.880,61)** → déficit acumulado.
- A entidade apresenta situação de **insolvência contábil**, com passivo superior ao ativo.

7. Índices Financeiros

Liquidez

- **Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante**
→ Insuficiente para cobrir obrigações de curto prazo, R\$ 0,45 para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo.

Estrutura de Capital

- **Endividamento Total = Passivo / Ativo**
→ Para cada R\$ 1,00 em ativos, há R\$ 3,55 em dívidas.

Rentabilidade

- **Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida**
→ Margem operacional muito baixa de 3,5%.
- **Margem Líquida = Resultado Líquido / Receita Líquida**
→ Déficit líquido de 4,6% da Receita líquida.

Estrutura de Custos

- Pessoal: **48% da receita líquida.**
- Serviços médicos e terceirizados: **30% da receita líquida.**
- Materiais e medicamentos: **3% da receita líquida.**

Observações finais

A Santa Casa de Caridade de Dom Pedrito encerrou 2025 com:

- **Patrimônio líquido negativo** e elevado endividamento.

- **Liquidez corrente crítica** (0,45).
- **Déficit operacional e líquido**, reforçando dependência de repasses públicos.

A instituição necessita de **reestruturação financeira**, renegociação de dívidas e estratégias de aumento de receita própria para garantir sustentabilidade.

Dom Pedrito, 01 de maio de 2026.

Patricio Jardim Antunes

PROVEDOR

CPF: 949.818.250-72

TARCISIO FROENER LOBELL

Contador: Reg. no CRC - RS sob o No. PR049269/O6T-RS

CPF: 957.686.960-91