



SANTA MARCELINA
Saúde | Itaquera

Casa de Saúde Santa Marcelina - Hospital Santa Marcelina

CNPJ: 60.742.616/0001-60

Demonstrações Financeiras Correspondentes aos Exercícios Fínidos em 31 de Dezembro de 2024 e 2023 - Em Reais			
Balanco Patrimonial		N.E.	
		2024	2023
Ativo			
Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa - Sem Restrição	3a	32.648.778	5.652.272
Caixa e Equivalentes de Caixa - Com Restrição	3b	37.300.054	21.719.232
Contas a Receber	4	97.810.960	67.695.031
Outros Créditos	5	1.915.014	2.140.941
Despesas Antecipadas	6	123.199	52.307
Estoque	7	25.690.303	38.673.475
Não Circulante		183.092.087	185.404.804
Realizável a Longo Prazo	8	1.112.403	1.808.681
Imobilizado - Sem Restrição	9a	145.438.572	144.261.982
Imobilizado - Com Restrição NBC TG 07	9b	33.291.234	34.434.837
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	10	1.843.767	2.984.415
Intangível - Sem Restrição	11a	1.347.288	1.914.889
Intangível - Com Restrição NBC TG 07	11b	58.823	-
Total do Ativo		378.580.395	321.338.062
Passivo			
Circulante			
Fornecedores		137.336.252	122.683.961
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	10	35.038.764	34.258.693
Obrigações Trabalhistas e Sociais	13	556.805	889.301
Férias e Encargos	14	17.977.210	18.155.814
Obrigações Tributárias	15	33.212.783	30.893.030
Outras Contas a Pagar	16	6.340.146	6.531.489
Receitas Antecipadas (CP)	17	12.443.699	6.794.899
Verbas de Subvenções	18	5.452.557	2.128.839
Não Circulante		73.813.571	63.854.933
Receitas Antecipadas (LP)		11.889.691	2.515.379
Recursos Aplicados em Imobilizado NBC TG 07	9b	33.291.234	34.434.837
Recursos Aplicados em Intangível NBC TG 07	11b	58.823	-
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06	10	1.373.364	2.252.468
Provisão para Contingências	18	27.200.459	24.652.249
Patrimônio Líquido		19 167.430.572	134.799.168
Patrimônio Social		31.421.378	64.734.806
Ajuste de Avaliação Patrimonial		53.150.482	54.603.745
Superávit do Exercício		82.858.712	15.460.617
Total do Passivo		378.580.395	321.338.062

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

1. Contexto Operacional: O Hospital Santa Marcelina de Itaquera, matriz da Casa de Saúde Santa Marcelina, CNPJ 60.742.616/0001-60, situado à Rua Santa Marcelina, 177, no bairro Itaquera, São Paulo - SP, CEP 08270-070, é a principal referência hospitalar da Zona Leste da capital paulista, com estrutura comparável aos melhores centros médicos do País, oferecendo atendimento a pacientes do SUS, convênios e particulares. Com 63 anos de atuação, teve sua criação idealizada em 1958, com inauguração em 5/08/1961 e com cerca de 150 leitos. Atento ao crescimento populacional e a proporcional demanda pelo serviço público de qualidade na assistência à saúde, o Hospital ampliou suas instalações físicas construindo um novo prédio em 2002, anexo aquele inaugurado em 1961. O segundo prédio inteiramente dedicado a assistência, aumentou significativamente a capacidade de atendimento, ampliando para 720 leitos de internação, além de 93 leitos de UTI, centro cirúrgico com 17 salas, centro obstétrico com 6 salas, bem como a instalação de serviços especializados como: radioterapia, quimioterapia, hemodinâmica, medicina nuclear e outros, ainda conta com um serviço de emergência preparado para receber casos graves e referenciados pelo próprio Poder Público. Atualmente o Hospital Santa Marcelina é classificado como Hospital de Referência Quaternária, apto a realizar atendimentos de alta complexidade em diversas áreas da medicina, destina cerca de 87% de sua capacidade operacional aos pacientes do Sistema Único de Saúde - SUS e atua em parceria com os governos Federal, Estadual e Municipal. Destaca-se como um importante centro de ensino e pesquisa, mantendo 42 programas de residência médica, multiprofissional e especialização, e constitui um dos quatro "Plantões Controladores Universitários", instituídos pela Secretaria Estadual de Saúde de São Paulo implantados para atendimento dos casos de alta complexidade. Entre os serviços especializados podemos destacar o completo e avançado centro de diagnóstico por imagem, banco de sangue próprio e tratamentos avançados de câncer. Tem como grandes diferenças o Tratamento para retinoblastoma, Unidade de Acidente Vascular Cerebral, Transplante de medula óssea e Transplante de rim. Percorrendo sua jornada, o Hospital Santa Marcelina segue em constante busca para cumprimento de sua missão, de cuidar e formar, sempre considerando os aspectos socioambientais e oferecendo respostas seguras e eficazes às necessidades de saúde da população. Guiada pelos princípios de acolhimento e dedicação à missão, a entidade objetiva promover iniciativas e ações inovadoras, sempre à frente do tempo, o que contribui para fortalecer a reputação junto à comunidade, parceiros e às autoridades públicas. Fundado no carisma e da prática contínua de seus valores, o Hospital Santa Marcelina tem desenvolvido seu trabalho, priorizando as diretrizes institucionais a seguir: 1- Integração e sistematização da rede de assistência; 2 - Gestão da jornada do paciente; 3 - Linhas de cuidados integrados; 4 - Ênfase no Núcleo de Segurança do Paciente institucional; 5 - Telemedicina Integrada; 6 - Compromisso com o Desenvolvimento Socioambiental; e, 7 - Estratégias para a Captação de Recursos. Neste cenário, tem dedicado e promovido esforços coletivos, de modo a garantir que a adesão à estratégia se traduza em um desenvolvimento conjunto e contínuo, refletindo o lema integrar para evoluir, que deve ser o motor de motivação de todos que atuam na instituição. **a. Certificações Públicas:** O Hospital Santa Marcelina, matriz da Casa de Saúde Santa Marcelina, entidade filantrópica sem fins lucrativos, reconhecida de utilidade pública pelas autoridades federal, estadual e municipal; é qualificado pelo governo do Estado de São Paulo como Organização Social de Saúde, de acordo com as disposições da Lei Complementar 846/1998, por meio do processo SS-001-0001-002-775-97 - Ap. SS - 001-0001-002-776-97; qualificado pela Prefeitura do Município de São Paulo como Organização Social de Saúde, de acordo com as disposições da Lei Municipal 14.132, de 24/01/2006 e do Decreto Municipal 52.858, de 20/12/2011, com vistas à formação de parceria entre as partes para fomento e execução de atividades na área da Saúde; e, certificado no Cadastro Único das Entidades Parceiras do Terceiro Setor - CENTS, regulamentado pelo Decreto Municipal 52.830/2011 e pela Portaria 34/SMG/2017 da Prefeitura de São Paulo. O Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) da Casa de Saúde Santa Marcelina, foi deferido em 17/11/2023 através da portaria 959 de 13/11/2023, com validade até o dia 31/12/2024. A entidade protocolou em 17/09/2024, de modo tempestivo, o seu requerimento de renovação, conforme SEI nº 25000.139005/2024-38, em cumprimento ao que dispõe o § 1º do artigo 37, da Lei Complementar 187, de 17/12/2021, na qual prevê que "será considerado tempestivo o requerimento de renovação da certificação protocolado no decorrer dos 360 (trezentos e sessenta) dias que antecedem a data final de validade da certificação". O processo se encontra aguardando a manifestação do Ministério da Saúde-MS e até a presente data não foi concluído, estando a Entidade alcançada pelo disposto no § 2º, do artigo 37, da Lei Complementar 187/2021, que estabelece: "A certificação da entidade permanece válida até a data da decisão administrativa definitiva sobre o requerimento de renovação tempestivamente apresentado". **b. Áreas de atuação e objeto social:** O Hospital Santa Marcelina tem como objetivos básicos, sem visar lucro, prestar serviços na área da saúde por meio de atendimentos hospitalares e ambulatoriais, a pacientes de convênios médicos, particulares e ao SUS. **c. Manutenção financeira da Associação:** Os recursos financeiros necessários à realização dos objetivos sociais do Hospital Santa Marcelina são provenientes de: • Parcerias com o Poder Público; • Subvenções governamentais; • Contratos de prestação de serviços com convênios particulares; • Atendimentos particulares; • Donativos oriundos de pessoas físicas e jurídicas; • Rendimentos de aplicações financeiras dos ativos financeiros e de outros pertencentes ao patrimônio que estiver sob a administração da Associação. **2. Principais Práticas Contábeis: 2.1. Declaração de conformidade:** As demonstrações financeiras, autorizadas para emissão em 14/03/25, foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem: as normas brasileiras de contabilidade emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial a Resolução nº 1.409 de 21/09/12, que aprovou a Norma ITG 2002 (R1) - relativa a Entidades Sem Finalidade de Lucros, e subsidiariamente a Legislação Societária. **2.2. Bases para elaboração:** As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas com objetivo de

Saldos em 31/12/2022

Movimentação do Período

Incorporação ao Patrimônio Social do Déficit do Exercício Anterior

Superávit do Exercício

Transferências Patrimoniais

Ajuste de Avaliação Patrimonial

Saldos em 31/12/2023

Movimentação do Período

Incorporação ao Patrimônio Social do Superávit/Déficit do Ano Anterior

Superávit do Exercício

Transferências Patrimoniais

Ajuste de Avaliação Patrimonial

Saldos em 31/12/2024

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

Demonstração do Resultado do Exercício			
		N.E.	
		2024	2023
Receitas Operacionais			
Com Restrição			
Verbas Públicas	20a	721.634.290	611.945.170
Sem Restrição		65.447.650	151.087.346
Assistência Médica e Hospitalar	20b	65.447.650	151.087.346
Doações	20c	656.186.640	460.857.824
Outras Receitas	20d	621.864.950	431.796.423
Reversão Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	20e	13.060.327	8.468.311
Liquidação Duvidosa	20f	19.385.286	20.209.940
Trabalhos Voluntários	20g	1.014.910	-
Despesas Operacionais	21	861.167	383.150
Pessoal e Encargos	21a	(646.293.891)	(601.531.450)
Serviços Prestados por Terceiros	21b	(325.365.705)	(315.336.823)
Medicamentos e Materiais	22	(141.026.695)	(122.504.693)
Administrativas e Gerais	23	(145.468.085)	(134.629.357)
Serviços de Utilidade Pública	24	(6.629.426)	(5.548.962)
Locações	25	(13.686.313)	(12.592.573)
Tributárias	26	(3.005.889)	(3.244.074)
Depreciação/Amortização	27	(131.939)	(143.282)
Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa	28	(10.118.672)	(5.707.508)
Trabalhos Voluntários	29	-	(1.441.028)
Superávit/Déficit antes do Resultado Financeiro		(861.167)	(383.150)
Resultado Financeiro	30	75.340.399	10.413.720
Receitas Financeiras	31	7.518.313	5.046.897
Despesas Financeiras	32	7.823.903	5.867.222
Superávit do Exercício	33	(305.590)	(820.325)

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras

fornece informações relativas à totalidade das atividades operacionais da matriz Casa de Saúde Santa Marcelina. Foram elaboradas para todos os aspectos relevantes, observando as principais práticas contábeis adotadas no Brasil, em especial a ITG 2002 (R1). Estão demonstradas em Reais, que é a moeda funcional da Entidade e foram elaboradas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma, quando mencionado e descrito a seguir. Resumo das principais práticas contábeis adotadas: **a. Caixa e equivalentes de caixa:** Incluem numerário em caixa, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez com vencimentos originais de três meses ou menos, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor; **b. Estoque:** O custo dos estoques, baseado no método da média ponderada móvel, estão demonstrados ao custo histórico ou ao valor líquido de realização, dos dois o menor. É avaliado com base no custo histórico de aquisição e acrescido de gastos relativos a transportes, armazenagem e impostos não recuperáveis. Os valores de estoques contabilizados não superam o valor de mercado; **c. Ativo imobilizado:** Os ativos imobilizados são avaliados pelo custo histórico, deduzidos de depreciação acumulada e perda por redução ao valor recuperável, quando aplicável. A entidade utiliza o método de depreciação linear definida com base na avaliação da vida útil estimada de cada ativo; **d. Direito de Uso decorrente de Operações de Arrendamento Mercantil - NBC TG 06 (R3):** De acordo com a determinação definida na referida norma, os arrendatários devem reconhecer em seu passivo os pagamentos futuros a valor presente e no seu ativo o direito de uso do bem arrendado para os contratos de arrendamento mercantil. Foram utilizados os seguintes critérios práticos requeridos pela norma para efeito de escrituração contábil: 1. Taxa de desconto contida na última captação a mercado realizada pela Entidade, líquida da inflação dos últimos 12 meses; 2. Contratos inferiores a 12 meses e bens de baixo valor não foram considerados para fins de cálculo da norma; 3. A contabilização de pagamentos como despesas no caso de arrendamentos, cuja composição de valor dependa de variável; e 4. O cálculo da renovatória será considerado apenas quando a renovação for praticamente certa. A entidade não contabilizará como arrendamento os bens de baixo valor. De acordo com o Item B8 da NBC TG 06 (R3), exemplos de ativos subjacentes de baixo valor podem incluir computadores pessoais, tablets, pequenos itens de mobiliário de escritório e telefones. Será considerado bens de baixo valor, o ativo subjacente, com base no valor do ativo quando este é novo, independentemente da idade do ativo que está sendo arrendado. Quanto a determinação do valor para efeito de consideração de bens de baixo valor, a entidade adotará o valor de R\$ 30.000,00, tendo como referência o documento *Effects Analysis* elaborado pela *IFRS Foundation*, ao descrever que, a IFRS 16 não exige que uma empresa escriture arrendamentos de ativos de baixo valor - por exemplo, arrendamentos de ativos, cujo valor do bem quando novo seja de US\$ 5.000 ou menos. Os bens contabilizados são reconhecidos a valor presente no grupo ativo imobilizado como Direito de Uso e, no passivo circulante em valores a curto prazo descontado o tributo e as taxas de juros e, no passivo não circulante em valores a longo prazo descontados as taxas de juros, porém o tributo será destacado somente a curto prazo por entendermos ser de natureza incidental e ter seu fato gerador quando do pagamento aos arrendadores pessoas naturais. O maior impacto se dá no aumento do endividamento a Curto e Longo Prazo e consequente queda do índice de liquidez corrente tendo em vista a contrapartida do passivo estar reconhecido integralmente no grupo do Imobilizado; **e. Provisão para créditos de liquidação duvidosa:** Constituída para valores a receber considerados de difícil recuperação; **f. Férias e encargos a pagar:** Foram calculados com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço, e incluem os encargos sociais correspondentes; **g. Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes:** O reconhecimento, mensuração e divulgação das contingências são efetuadas de acordo com os critérios definidos na NBC TG 25 (R2); **h. Contas de resultado:** O regime contábil para apropriação das receitas e despesas é o de competência, exceto as receitas de doações e os rendimentos financeiros, que são registrados pela sua realização financeira; **i. Subvenções governamentais:** As subvenções governamentais não são reconhecidas até que exista segurança razoável de que a entidade irá atender às condições relacionadas e que as subvenções serão recebidas. As subvenções governamentais, são reconhecidas como receita diferida no Balanço Patrimonial e transferidas para o resultado em base sistemática e racional durante a vida útil dos respectivos ativos. Demais subvenções governamentais são reconhecidas como receita em base sistemática e racional confrontada com as despesas que pretende compensar desde que atendidas as condições normativas. As subvenções governamentais recebidas como compensação por despesas ou prejuízos já incorridos ou com a finalidade de fornecer suporte financeiro imediato a entidade, sem custos futuros relacionados, são reconhecidas no resultado do período em que forem recebidas, conforme NBC TG 07 (R2); **j. Uso de estimativas:** A preparação das demonstrações financeiras requer que a administração efetue estimativa e adote premissas, no seu melhor julgamento, que afetam os montantes apresentados de ativos e passivos, assim como os valores de receitas, custos e despesas. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisões para contingências, produção de serviços médicos e outros similares. A liquidação das transações envolvendo estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados em razão de imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A entidade revisa as estimativas e premissas pelo menos anualmente; e, **k. Reconhecimento dos trabalhos voluntários:** Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucro, a Entidade valora as receitas com trabalhos voluntários, sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a Entidade haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar. Os trabalhos voluntários são reconhecidos no resultado do exercício como receitas operacionais em contrapartida a despesas

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
		N.E.		
		2024	2023	
Atividades Operacionais:				
Superávit do Exercício		82.858.712	15.460.617	-
Depreciação/Amortização		10.118.672	9.937.419	-
Reversão/Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa		(1.014.910)	1.441.028	-
Provisão para Contingências		2.548.210	999.827	-
Transferência Patrimonial		(50.227.308)	(40.908.641)	-
Superávit Ajustado		44.283.376	(13.069.750)	-
Variações do Ativo e Passivo (Aumento) Diminuição nos Ativos				
Contas a Receber		(29.101.019)	1.288.175	-
Outros Créditos		225.927	(26.018)	-
Despesas Antecipadas		(70.892)	114.013	-
Estoques		12.983.172	(26.257.559)	-
Realizável a Longo Prazo		696.278	(355.399)	-
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06		1.140.648	(1.316.107)	-

Aumento (Diminuição) nos Passivos				
Fornecedores		780.071	(1.155.915)	-
Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06		(1.211.600)	1.473.462	-
Obrigações Trabalhistas e Sociais		(178.604)	635.545	-
Férias e Encargos a Pagar		2.319.753	692.929	-
Obrigações Tributárias		(191.343)	84.126	-
Outras Contas a Pagar		5.648.800	(2.596.857)	-
Receitas Antecipadas		12.698.030	(4.904.924)	-
Verbas de Subvenções		3.282.392	11.571.150	-

Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais				
Atividades de Investimento		53.304.989	(33.823.129)	-
Aquisições de Imobilizado		(10.570.814)	(6.197.551)	-
Baixas do Imobilizado		927.933	704.572	-
Recursos Aplicados em Imobilizado NBC TG 07		(1.143.603)	(2.044.807)	-
Recursos Aplicados Intangível NBC TG 07		58.823	-	-
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento				
Atividades de Financiamento		(10.727.661)	(7.537.786)	-
Arrendamento Financeiro		-	(14.013)	-
Caixa Líquido Consumido nas Atividades de Investimento				
Aumento (Diminuição) do Caixa e Equivalentes de Caixa		42.577.328	(41.374.928)	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício		27.371.504	68.746.432	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício		69.948.832	27.371.504	-

Demonstração do Valor Adicionado	2024	2023
Receitas Operacionais Brutas	720.773.123	610.120.992
Verbas Públicas	65.447.650	151.087.346
Assistência Médica Hospitalar	621.864.950	431.796.423
Doações	13.060.327	8.468.311
Outras Receitas	19.385.286	20.209.940
Provisão para Crédito de Liquidação Duvidosa - Reversão (Constituição)	1.014.910	(1.441.028)
Insumos Adquiridos de Terceiros	(306.810.519)	(275.275.585)
Serviços Prestados por Terceiros	(141.026.695)	(122.504.693)
Medicamentos e Materiais	(145.468.085)	(134.629.357)
Administrativas e Gerais	(6.629.426)	(5.548.962)
Serviços de Utilidade Pública	(13.686.313)	(12.592.573)
Valor Adicionado Bruto	413.962.604	334.845.407
Depreciação/Amortização	(10.118.672)	(5.707.508)
Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade	403.843.932	329.137.899
Valor Adicionado Recebido em Transferência	7.823.903	5.867.222
Receitas Financeiras	7.823.903	5.867.222
Valor Adicionado Total a Distribuir	411.667.835	335.005.121
Distribuição do Valor Adicionado	411.667.835	335.005.121
Pessoal	325.365.705	315.336.823
Salários	286.175.915	277.253.761
Benefícios	14.620.252	13.553.627
FGTS	24.569.538	24.529.435
Tributárias	131.939	143.282
Federais	34.149	35.779
Estaduais	85.307	89.392
Municipais	12.483	18.111
Remuneração de Capitais de Terceiros	3.311.479	4.064.399
Despesas Financeiras	305.590	820.325
Locações	3.005.889	3.244.074
Remuneração de Capitais Próprios	82.858.712	15.460.617
Superávit/Déficit do Exercício	82.858.712	15.460.617
As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras		

★ continuação Descrição	Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras da Casa de Saúde Santa Marcelina - Hospital Santa Marcelina	
	2024	2023
Adiantamentos a Fornecedores	42.670	202.398
Adiantamentos a Empregados	1.764.439	1.886.661
Tributos a Recuperar	45.670	43.912
Transferência Entre Filiais	62.235	7.970
Total	1.915.014	2.140.941
6. Despesas Antecipadas: Referem-se à antecipação de despesas com seguros e licença para o uso de software, assim representados:		
Descrição	2024	2023
	2024	2023
Seguros em Geral	52.630	52.307
Licença para uso software	70.569	-
Total	123.199	52.307
7. Estoques: O estoque contém sobretudo, materiais hospitalares, medicamentos, órtese e próteses e, materiais de consumo, para atendimento aos pacientes de convênios médicos, particulares e Sistema Único de Saúde - SUS. Os estoques existentes em 31 de dezembro estão assim discriminados:		
Descrição	2024	2023
	2024	2023
Materiais médicos hospitalares e consumo	12.388.834	23.650.767
Drogas e medicamentos	6.089.630	7.994.183
Gêneros alimentícios	291.034	211.313
Material de manutenção	503.725	465.510
Total	19.273.223	32.311.573

Descrição	2024					
	Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Depreciação	Baixas
Aparelhos Médicos e Cirúrgicos	30.636.060	616.429	1.529.946	(435.952)	(5.019.877)	(395.166)
Móveis e Utensílios	2.351.804	155.163	155.163	(155.163)	(486.380)	(10.377)
Máquinas e Equipamentos	1.637.247	195.535	178.472	(178.472)	(326.233)	(10.420)
Veículos	15.177	-	-	-	-	-
Instalações	2.853.222	34.233	231.595	(34.233)	(482.844)	(2.338)
Equipamentos de Informática	445.354	90.623	89.030	(89.030)	(198.927)	(2.530)
Aparelhos Odontológicos	6.525	20.417	20.417	(20.417)	(1.909)	-
Edificações Hospitalares	100.929.278	4.616.895	7.638.047	(250)	(2.961.353)	(507.102)
Terrenos	24.863.120	-	-	-	-	-
Benfeitorias em Imóveis	864.041	-	-	-	(62.371)	-
Imobilizado em Andamento	4.196.546	152.471	152.471	(1.513.826)	-	-
Obras/Reformas em Andamento	9.898.445	4.689.048	350.464	(7.988.262)	-	-
Total	178.696.819	10.570.814	10.345.605	(10.415.605)	(9.539.894)	(927.933)

Em 2024 tivemos a transferência de R\$ 70.000 do Imobilizando em Andamento para o Intangível, por termos identificado que um dos bens adquiridos se tratava de software.

Descrição	2023					
	Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Depreciação	Baixas
Aparelhos Médicos e Cirúrgicos	31.128.099	284.178	4.929.781	-	(5.171.045)	(534.953)
Móveis e Utensílios	2.815.127	93.510	21.720	-	(523.849)	(54.704)
Máquinas e Equipamentos	1.848.882	191.602	-	-	(352.137)	(51.100)
Veículos	15.177	-	-	-	-	-
Instalações	2.980.877	35.237	332.855	-	(493.089)	(2.658)
Equipamentos de Informática	604.472	55.568	-	-	(208.577)	(6.109)
Aparelhos Odontológicos	7.345	-	-	-	(820)	-
Edificações Hospitalares	92.015.786	-	11.471.423	-	(2.557.931)	-
Terrenos	24.863.120	-	-	-	-	-
Benfeitorias em Imóveis	926.412	-	-	-	(62.371)	-
Imobilizado em Andamento	7.999.661	1.406.782	-	(5.154.849)	-	(55.048)
Obras/Reformas em Andamento	17.368.701	4.130.674	-	(11.600.930)	-	-
Total	182.573.659	6.197.551	16.755.779	(16.755.779)	(9.369.819)	(704.572)

(a) Bens sem restrição:		Taxas Anuais	
Descrição	de Depreciação	2024	2023
Bens de Uso sem Restrição			
Edifícios	1,31% a 6,42%	117.586.655	110.366.678
Terrenos	—	24.863.120	24.863.120
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	4%	1.631.588	1.631.588
Aparelhos Médicos e Cirúrgicos	5,83% a 10%	23.004.351	23.537.320
Móveis e Utensílios	7,02% a 10%	4.930.912	4.938.736
Máquinas e Equipamentos	3,91% a 10%	3.794.614	3.793.744
Veículos	20%	150.638	297.733
Instalações	3,10% a 10%	7.768.097	7.594.682
Equipamentos de Informática	20%	2.097.901	2.048.422
Subtotal (a)		185.827.876	179.072.023
Obras em Andamento		4.987.554	6.629.430
Imobilizado em Andamento		286.861	613.752
Subtotal (b)		5.274.415	7.243.182
(-) Depreciação Acumulada		(45.663.719)	(42.053.223)
Subtotal (c)		(45.663.719)	(42.053.223)
Total Imobilizado Sem Restrição (a+b+c)		145.438.572	144.261.982

(b) Imobilizados com Restrição NBC TG 07:			
Descrição	Taxas Anuais	2024	2023
Bens de Uso com Restrição de Depreciação		2024	2023
Edifícios	1,31% a 6,42%	17.079.566	12.625.800
Aparelhos Médicos e Cirúrgicos	5,83% a 10%	41.681.567	41.484.148
Móveis e Utensílios	7,02% a 10%	1.739.179	1.741.195
Máquinas e Equipamentos	3,91% a 10%	1.851.764	1.881.764
Instalações	3,10% a 10%	257.982	257.982
Equipamentos de Informática	20%	41.379	41.379
Subtotal (a)		62.651.437	58.032.268
Obras em Andamento		1.962.144	3.269.015
Imobilizados em Andamento		2.700.800	3.582.794
Subtotal (b)		4.662.944	6.851.809
(-) Depreciação Acumulada		(34.023.147)	(30.449.240)
Subtotal (c)		(34.023.147)	(30.449.240)
Total Imobilizado Com Restrição (a+b+c)		33.291.234	34.434.837
(c) Total Imobilizado (Sem Restrição + Com Restrição):			

Descrição	Taxas Anuais		
Bens de Uso	de Depreciação	2024	2023
Edifícios	1,31% a 6,42%	134.666.221	122.992.478
Terrenos	—	24.863.120	24.863.120
Benfeitorias em Imóveis de Terceiros	4%	1.631.588	1.631.588
Aparelhos Médicos e Cirúrgicos	5,83% a 10%	64.685.918	65.021.468
Móveis e Utensílios	7,02% a 10%	6.670.091	6.679.931
Máquinas e Equipamentos	3,91% a 10%	5.646.378	5.675.508
Veículos	20%	150.638	297.733
Instalações	3,10% a 10%	8.026.079	7.852.664
Equipamentos de Informática	20%	2.139.280	2.089.801
Subtotal (a)		248.479.313	237.104.291
Obras em Andamento		6.949.698	9.898.445
Imobilizado em Andamento		2.987.661	4.196.546
Subtotal (b)		9.937.359	14.094.991
(-) Depreciação Acumulada		(79.686.866)	(72.502.463)
Subtotal (c)		(79.686.866)	(72.502.463)
Total Imobilizado (a+b+c)		178.729.806	178.696.819

10. Direito de Uso - Arrendamento NBC TG 06:				
Objeto do contrato	2022		2023	
	Direito de uso	Adições	Depre- ciação	Revisão do reconhecimento
Locações de Equipa- mentos	1.668.308	1.705.392 (391.054)		1.769 2.984.415
Total	1.668.308	1.705.392 (391.054)		1.769 2.984.415
Objeto do contrato	2023		2024	
	Direito de uso	Adições	Depre- ciação	Baixas
Locações de Equipamentos	2.984.415	-	(680.854)	(459.794) 1.843.767
Total	2.984.415	-	(680.854)	(459.794) 1.843.767

Passivo				
2024	2023	2024	2023	2024
Passivo Circulante	556.805	889.301	Passivo não circulante	1.930.169
	2.252.468		Total do Passivo	3.141.769
*Os Bens de uso de arrendamento mercantil são lançados no grupo de imobilizado e reconhecidos segundo critérios no atendimento a NBC TG 06 (R3), conforme nota 2.d. 11. Intangível: Abrange ativos incorpóreos, classificados conforme NBC TG 04 (R4), com saldos assim representados:				
2023				
2024				
Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Saldo Líquido
1.914.889	-	70.000	-(578.778)	- 1.406.111
1.914.889	-	70.000	-(578.778)	- 1.406.111
Em 2024 tivemos a transferência de R\$ 70.000 do Imobilizando em Andamento para o Intangível, por termos identificado que um dos bens adquiridos se tratava de software.				
2022				
2023				
Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Saldo Líquido
2.482.490	-	-	-(567.601)	- 1.914.889
2.482.490	-	-	-(567.601)	- 1.914.889

Demonstrações Financeiras da Casa de Saúde Santa Marcelina - Hospital Santa Marcelina	2024		2023	
	2024	2023	2024	2023
Órteses e próteses	2.249.872	2.436.673		
Demais Estoques	4.167.208	3.915.029		
Total	25.690.303	38.673.475		
8. Realizável a Longo Prazo: Referem-se a créditos diversos de longo prazo e valores depositados em razão de processos judiciais, apresentados de acordo com a natureza das correspondentes causas:				
Descrição	2024		2023	
	2024	2023	2024	2023
Impostos a Restituir União	-	831.129		
Depósitos trabalhista	655.628	381.690		
Depósitos Judiciais - Tributárias/Estadual	323.017	302.102		
Depósito Judicial Município de São Paulo	121.660	111.208		
Outros Créditos a Longo Prazo	12.098	182.552		
Total	1.112.403	1.808.681		

9. Imobilizado: Os ativos imobilizados são mensurados pelo seu custo histórico, menos a depreciação acumulada. O custo histórico inclui seu preço de aquisição, acrescido de tributos sobre a compra e outros custos diretamente atribuíveis para colocar o ativo no local e condição de funcionamento. A depreciação se inicia quando o ativo imobilizado está disponível para uso, ou seja, quando está no local e em condição de funcionamento e é calculada usando o método linear. As movimentações do imobilizado estão demonstradas a seguir:

2024					
Transferências					
Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Depreciação	Baixas
30.636.060	616.429	1.529.946	(435.952)	(5.019.877)	(395.166)
2.351.804	155.163	155.163	(155.163)	(486.380)	(10.377)
1.637.247	195.535	178.472	(178.472)	(326.233)	(10.420)
15.177	-	-	-	-	-
2.853.222	34.233	231.595	(34.233)	(482.844)	(2.338)
445.354	90.623	89.030	(89.030)	(198.927)	(2.530)
6.525	20.417	20.417	(20.417)	(1.909)	-
100.929.278	4.616.895	7.638.047	(250)	(2.961.353)	(507.102)
24.863.120	-	-	-	-	-
864.041	-	-	-	(62.371)	-
4.196.546	152.471	152.471	(1.513.826)	-	-
9.898.445	4.689.048	350.464	(7.988.262)	-	-
Total	178.696.819	10.570.814	10.345.605	(10.415.605)	(9.539.894)

2023					
Transferências					
Saldo Líquido	Aquisição	Entrada	Saída	Depreciação	Baixas
31.128.099	284.178	4.929.781	-	(5.171.045)	(534.953)
2.815.127	93.510	21.720	-	(523.849)	(54.704)
1.848.882	191.602	-	-	(352.137)	(51.100)
15.177	-	-	-	-	-
2.980.877	35.237	332.855	-	(493.089)	(2.658)
604.472	55.568	-	-	(208.577)	(6.109)
7.345	-	-	-	(820)	-
92.015.786	-	11.471.423	-	(2.557.931)	-
24.863.120	-	-	-	-	-
926.412	-	-	-	(62.371)	-
7.999.661	1.406.782	-	(5.154.849)	-	(55.048)
17.368.701	4.130.674	-	(11.600.930)	-	-
Total	182.573.659	6.197.551	16.755.779	(16.755.779)	(9.369.819)

(a) Sem restrição: Descrição				
Taxa de Amortização				
Software	20%	3.068.647	3.068.648	
(-) Amortização Acumulada		(1.721.359)	(1.153.759)	
Total Intangível		1.347.288	1.914.889	

(b) Com restrição: Descrição				
Taxa de Amortização				
Software	20%	70.000	-	
(-) Amortização Acumulada		(11.177)	-	
Total Intangível		58.823	-	
Total Intangível (a) + (b)		1.406.111	1.914.889	

12. Ativo Contingente: Os ativos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações financeiras, uma vez que pode tratar-se de resultado que nunca venha a ser realizado. Porém, quando a realização do ganho é praticamente certa, então o ativo relacionado não é um ativo contingente e o seu reconhecimento é adequado. Por conseguinte, disciplina a NBC TG 25 (R2) que, o ativo contingente deve ser divulgado em Nota Explicativa quando for provável a entrada de benefícios econômicos. Para os processos judiciais e administrativos em que a entidade figura no polo ativo da lide, nos termos do que dispõe a citada norma, e de acordo com a avaliação da probabilidade de ganho realizada pelos advogados externos que assessoram a instituição, em 2024, os ativos contingentes classificados como prováveis apresentaram os seguintes valores: R\$ 2.208.027 (Cíveis) e R\$ 323.017 (Tributários) e, em 2023 nenhum processo foi classificado como provável.

Trabalhistas e Sociais:		
Descrição	2024	2023
Salários a Pagar	13.893.943	14.116.315
Pensão Alimentícia	68.023	64.384
Rescisões a Pagar	156.444	69.149
INSS a Recolher	1.295.431	1.343.673
FGTS a Pagar	2.562.474	2.561.941
FGTS sobre Rescisões	895	352
Total	17.977.210	18.155.814

★ continuação

exercício as receitas e despesas de depreciação e amortização, mas as compensava diretamente. Desta forma seu saldo na Demonstração do Resultado do Exercício era zero. A partir do ano de 2024, por uma questão de melhor evidência, a entidade optou por demonstrar a despesa de depreciação e amortização com restrição, bem como sua respectiva receita, separadamente. Em razão desta mudança, os valores da depreciação do exercício passaram a ser maiores, em comparação ao ano anterior.

26. Trabalhos Voluntários: Em atendimento à Resolução CFC, de 21 de setembro de 2012 que aprova a ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, onde interpreta que o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, foram levantados os trabalhos voluntários tomados pela entidade. O registro dos montantes foi contabilizado em 2024 nas rubricas de serviços não remunerados de receita e despesa e não altera o superávit/déficit do exercício. A mensuração dos trabalhos voluntários de Governança foi feita com base na remuneração dos Administradores, segundo informações divulgadas pelo mercado de trabalho.

Descrição	2024	2023
Governança Corporativa	(579.749)	(173.307)
Grupo Toque Voluntário (*)	(281.418)	(209.843)
Total	(861.167)	(383.150)

(*) O Hospital Santa Marcelina conta com o Grupo Toque Voluntário, fundado em 2002, com o propósito de contribuir para o pleno desenvolvimento do paciente, complementando as ações voltadas ao atendimento humanitário e social, nas seguintes áreas de atuação: **Programa de Atenção ao Paciente e Familiar:** Unidade de Terapia Intensiva (UTI), escrita de cartas, cuidados

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras da Casa de Saúde Santa Marcelina - Hospital Santa Marcelina

Programa de Acolhimento: Quimioterapia/Radioterapia, Oncopediatria, ambulatório, Mastologia, pronto-socorro e coleta de exames laboratoriais. **Programa de Promoção Humana:** oficina de capacitação, alfabetização e cabeleireiros. **Programa Saúde da Mulher - Toque de Amor à Vida:** fisioterapia em grupo, oficina de emoções, equipe multiprofissional, oficina de atividades artesanais, entrega de órtese e orientação e promoção de eventos socioculturais. **Programa Saúde da Mulher - Doulas:** durante o trabalho de parto e puerpério. **27. Resultado Financeiro:** Os encargos financeiros e as variações monetárias líquidas, apropriados ao resultado estão demonstrados como segue:

Receita Financeira	2024	2023
Rendimentos de Aplicações	7.410.859	5.238.499
Descontos Obtidos e Juros Ativos	413.044	628.723
Subtotal (a)	7.823.903	5.867.222
Despesa Financeira	2024	2023
Taxa Adm. de Cartão de Débito/Crédito	(130.200)	(101.275)
Juros, Multas e Descontos concedidos	(47.805)	(551.687)
Despesas Bancárias	(127.585)	(167.363)
Subtotal (b)	(305.590)	(820.325)
Total (a+b)	7.518.313	5.046.897

28. Isenção Tributária: A entidade usufrui da isenção às Contribuições de Terceiros segundo disposto no artigo 3º, § 5º da Lei 11.457/2007. Trata-se de benefício fiscal, pois, podendo instituir e cobrar o tributo, ocorre uma renúncia fiscal por meio do instituto da isenção. Desta maneira, a fim de cumprir o item 27, "c" da ITG 2002 onde preconiza que, as demonstrações financeiras devem ser complementadas por notas explicativas que contenham

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

em conjunto. Adicionalmente, examinamos a Demonstração do Valor Adicionado referente ao exercício findo em 31/12/2024, a qual está sendo apresentada com o propósito de permitir análises adicionais, não sendo requerida como parte das Demonstrações Financeiras básicas. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião estão adequadamente apresentadas em todos os aspectos relevantes, em relação às Demonstrações Financeiras tomadas em conjunto. **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras:** A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. **Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras:** Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso: • Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como

relação dos tributos objeto de renúncia fiscal, abaixo segue quadro com as devidas informações:

Descrição	2024	2023
Base de Cálculo - Ordenados e Salários	273.800.119	278.511.570
Percentual de Contribuição	5,80%	5,80%
Valor da Contribuição	15.880.407	16.153.671

29. Imunidade Tributária: A Casa de Saúde Santa Marcelina é uma entidade beneficente e filantrópica, que goza da imunidade aos Impostos nos termos do artigo 150, VI, "c" da CF/88, bem como da imunidade às Contribuições para a seguridade social disposta no artigo 195, §7º da CF/88. Para tanto a instituição cumpre integralmente com os requisitos para o gozo da imunidade previstos no artigo 14 do Código Tributário Nacional, bem como cumpre com os procedimentos da Lei Complementar 187/2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes de assistência social. **30. Cobertura de Seguros:** A entidade adota medidas preventivas por meio da contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros. De acordo com o disposto no item 27 (i) da ITG 2002 (R1), seguem abaixo informações sobre os seguros contratados:

Modalidade	Valores Segurados	Vencimento
Seguro Predial	24.302.070	20/10/2025
Seguro Veicular*	100% da Tabela Fipe	03/05/2025

*Os seguros de veículos compreendem também coberturas de acidentes pessoais por passageiro (morte / invalidez), acessórios e danos a terceiros (moraís, materiais e corporais).

Diretora Presidente: Ir. Rosane Ghedini
Contador: Rodrigo Ronald Henrique da Silva - CRC 1SP290165/O-2

obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais. • Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade. • Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional. • Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo, 21 de março de 2025. **Cokinós & Associados Auditores Independentes S/S - CRC-2SP 15.753/O-0; José Luiz de Faria - Contador - CRC-1SP116.868/O-8.**

Parecer do Conselho para Assuntos Econômicos e Fiscais

A Diretoria, O Conselho para Assuntos Econômicos e Fiscais da Casa de Saúde Santa Marcelina, em reunião realizada nesta data, com a presença da Irmã Giuseppina Raineri e Irmã Carla Rosimeire Felix e Irmã Demétria Bernardi, nos termos do artigo 54, inciso V, do Código Civil de 2002, e de acordo com o que determina o artigo 86 do Estatuto Social, no uso de suas atribuições legais, examinou as Demonstrações Financeiras do **Hospital Santa Marcelina**, encerrado em 31/12/2024, compreendendo o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração

Conformidade nunca foi tão legal

Publique no Diário Oficial 100% Digital



Diário Oficial

Código promocional:
PDDOE50

Saiba mais



Aproveite **50%** de desconto na publicação do Balanço da sua empresa.

A melhor oferta do mercado.
Condições exclusivas para novos clientes.