

agir	HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD					
	BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)					
	Nota	2024	2023	Nota	2024	2023
ATIVO		427.802.898	591.472.792	PASSIVO	427.802.898	591.472.792
Circulante		33.386.001	30.298.282	Circulante	33.446.137	30.298.282
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	14.626.449	192.213	Fornecedores de Bens e Serviços	12	18.375.972
Banco C/ Movimento - Recursos com Restrição		0	14.738	Contratos a Faturar	13	6.861.719
Aplicações Financeiras - Recursos com Restrição		14.626.449	177.475	Obrigações Pessoal	14	2.298
Créditos a Receber		16.454.810	28.213.707	Obrigações Sociais	15	1.443.561
Contrato de Gestão e Convênios	5	16.189.045	27.666.906	Obrigações Tributárias	16	614.221
Adiantamento a Colaborador	6	69.119	208.536	Outras Obrigações	17	412.955
Adiantamento a Fornecedor	7	4.495	553	Provisões Folha de Pagamento	18	5.459.590
Outros Direitos	8	192.151	337.713	Subvenções a Realizar	19	275.820
Creditos Judiciais	9	-	-			
Estoques	10	2.304.742	1.892.362	Não Circulante + PL + Compensado		394.356.761
Estoque com Restrição		2.304.742	1.892.362	Não Circulante		33.359
Não Circulante + Compensado		394.416.897	561.174.510	Contrato de Gestão		-
Realizável a Longo Prazo		93.494	-	Processos/Contingências	20	33.359
Creditos Judiciais	11	93.494	-	PATRIMÔNIO LIQUIDO		-
Investimentos		-	-	Patrimônio Social		-
Imobilizados		-	-	Superávit ou Déficit Acumulado com Restrição		-
Imobilizados		-	-	Passivo Compensado	24	394.323.402
Intangível		-	-	Contrato de Gestão		343.426.369
Ativo Compensado	24	394.323.402	561.174.510	Bens Cedidos		24.082.918
Contrato de Gestão		343.426.369	514.099.016	Bens Adquiridos Contrato de Gestão		6.678.181
Bens Cedidos		24.082.918	23.618.730	Estoque Terceiros		4.569.045
Bens Adquiridos Contrato de Gestão		6.678.181	4.874.190	Isonção Cebas		15.566.890
Estoque Terceiros		4.569.045	4.073.485			
Isonção Cebas		15.566.890	14.509.088			
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.						
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 e 2023						
	Nota	2024	2023			
RECEITAS OPERACIONAIS		162.568.515	169.471.189			
Receita com Atividades na Saúde c/ Restrição	21	162.568.515	169.471.189			
Receitas de Subvenção Governamental		162.568.515	169.471.189			
CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS		(150.602.486)	(82.883.981)			
Despesas/Custos c/ Material, Serviços e Pessoal	22	(150.602.486)	(82.883.981)			
Custos com Materiais		(21.245.937)	(20.559.176)			
Outras Despesas		6.027	(114.979)			
Custos com Serviços		(67.505.189)	(2.861.455)			
Despesas com Pessoal		(56.483.225)	(54.249.288)			
Encargos Trabalhistas		(5.336.601)	(5.068.659)			
Benefícios Trabalhistas		(37.561)	(30.425)			
RESULTADO BRUTO		11.966.028	86.587.208			
DESPESAS OPERACIONAIS		(11.966.028)	(86.587.208)			
Despesas c/ Atividade de Saúde c/ Restrição	23	(11.966.028)	(86.587.208)			
Despesas de Apoio Administrativo		(38.086)	(56.950)			
Despesas Financeiras		(31.370)	(5.100)			
Despesas Tributárias		(13.590)	-			
Serviços Contratados		(4.062.729)	(75.713.795)			
Aluguéis Operacionais		-	(1.906.370)			
Manutenção		(1.662.022)	(3.787.287)			
Rateio Despesas Administrativas		(4.080.996)	(4.670.671)			
Despesas c/ Execução do Patrimônio		(2.028.910)	(447.036)			
Provisoes Judiciais Trabalhistas		(48.324)	-			
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO PERÍODO		-	-			
As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.						
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (EM REAIS)						
	2024	2023				
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	-	-				
Outros Resultados Abrangentes	-	-				
TOTAL DE OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	-	-				



agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (MÉTODO INDIRETO) DO EXERCÍCIO FINDO EM 2024 E 2023

	2024	2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit/Déficit do Exercício	-	-
Superávit / Déficit Ajustado	-	-
Aumento (Diminuição) nos Ativos Circulantes	11.253.023	(17.834.226)
Clientes e Outros Diretos	145.562	(156.589)
Recursos Subvenção Governamental	11.477.861	(18.188.878)
Adiantamento a Colaboradores	139.417	(162.553)
Adiantamento de Fornecedores	(3.942)	(553)
Estoque	(412.380)	674.346
Creditos Judiciais	(93.494)	-
Aumento (Diminuição) nos Ativos Circulantes	3.181.213	15.646.653
Fornecedores de Bens e Serviços	5.984.179	4.808.926
Contratos a Faturar	73.182	6.788.536
Obrigações com Colaboradores	(3.372.057)	3.344.698
Encargos Sociais	(110.679)	214.081
Obrigações Tributárias	220.930	(502.002)
Outras Obrigações	(284.846)	135.005
Provisões de Folha de Pagamento	361.324	1.382.444
Contrato de Gestão e Convênios	275.820	(525.034)
Empréstimos e Financiamentos	-	-
Processos/Contingências	33.359	-
(=) Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais	14.434.236	(2.187.572)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-	-
Aquisição de Bens e Direitos para o Ativo	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Investimentos	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
(=) Caixa Líquido Proveniente das Atividades de Financiamento	-	-
AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14.434.236	(2.187.572)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	192.213	2.379.785
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	14.626.449	192.213
VARIAÇÃO OCORRIDA NO EXERCÍCIO	14.434.236	(2.187.572)

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (MÉTODO DIRETO) DO EXERCÍCIO FINDO EM 2024 E 2023

	2024	2023
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
RECURSOS RECEBIDOS	174.374.611	150.600.688
Recursos Subvenção Governamentais	174.322.196	150.757.276
Outros Recebíveis	52.415	(156.589)
PAGAMENTOS REALIZADOS	(157.911.465)	(152.341.224)
Fornecedores de Insumos e Bens	(67.249.703)	(79.460.533)
Contratos a Faturar	73.182	6.788.536
Estoque e Custo com Materiais	(21.658.318)	(19.884.829)
Obrigações com Colaboradores, Benefícios e Encargos Sociais	(65.200.706)	(55.952.145)
Obrigações Tributárias e Despesas Tributárias	206.992	(502.002)
Outros Obrigações e Obrigações com Rateio	(4.359.815)	(4.650.645)
Provisões Folha de Pagamento	361.324	1.382.444
Empréstimos e Financiamentos	-	-
Despesas de Apoio Administrativo	(38.086)	(56.950)
Despesas Financeiras	(31.370)	(5.100)
Processos Contingencias	(14.965)	-
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	16.463.147	(1.740.536)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
Aquisição de Bens e Direitos para Ativo e Despesas com Execução	(2.028.910)	(447.036)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(2.028.910)	(447.036)
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
SALDO TOTAL LÍQUIDO DE OPERACIONAL/INVESTIMENTO E FINANCIAMENTO	14.434.236	(2.187.572)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	192.213	2.379.785
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	14.626.449	192.213
VARIAÇÃO OCORRIDA NO EXERCÍCIO	14.434.236	(2.187.572)

agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023

DMPL	Patrimônio Social	Superávit/Déficit do Exercício	Total do Patrimônio Líquido
Fundo Social em 31/12/2022			-
Apropriação do Superávit/Déficit 2022			-
Superávit/Déficit do Exercício 2023			-
Fundo Social em 31/12/2023	-	-	-
Apropriação do Superávit/Déficit 2023			-
Superávit/Déficit do Exercício 2024			-
Fundo Social em 31/12/2024	-	-	-

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023 (Em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

O Hospital Estadual da Criança e do Adolescente – HECAD, localizado no Estado de Goiás, é uma unidade hospitalar filial constituída pela Associação de Gestão, Inovação e Resultados em Saúde – Agir, uma sociedade civil com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, qualificada como Organização Social pelo Decreto Estadual nº 5.591/02. A Agir foi constituída em 06 de maio de 2002 e iniciou suas atividades em 01 de agosto de 2002, com a finalidade de promover ações assistenciais de atenção à saúde. Para o desenvolvimento de suas atividades, os recursos provêm de contribuições dos associados, subvenções, doações, contratos de gestão com entidades públicas e aplicações financeiras de subvenções. O HECAD tem como missão atender crianças e adolescentes conforme as diretrizes estabelecidas pelo Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA), garantindo acesso integral às linhas de cuidado voltadas à saúde infantojuvenil, por meio do Sistema Único de Saúde (SUS), com base no princípio da equidade no acesso às ações e serviços de promoção, proteção e recuperação da saúde. A necessidade de ampliação da rede de atendimento infantil no Estado de Goiás levou a Secretaria de Estado da Saúde de Goiás a firmar, em 11 de abril de 2022, um Contrato de Gestão Emergencial com a Agir, estabelecendo o compromisso entre as partes para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde no hospital. Em 12 de abril de 2023, foi formalizado um novo Contrato de Gestão nº 20/2023-SES/GO, com vigência até 12 de abril de 2027, assegurando a continuidade da gestão e da prestação dos serviços na unidade. O hospital conta com um Pronto-Socorro 24 horas, Unidades de Terapia Intensiva (UTI), enfermarias especializadas e Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia (SADT), sendo referência no atendimento pediátrico de média e alta complexidade. Além disso, o HECAD está integrado à rede estadual de saúde, contribuindo para a regulação eficiente dos pacientes e a melhoria contínua dos serviços prestados. O Hospital Estadual da Criança e do Adolescente – HECAD é gerido pela Associação de Gestão, Inovação e Resultados em Saúde – Agir, conforme disposto no contrato de gestão firmado com a Secretaria de Estado da Saúde de Goiás. Para a condução de suas atividades, a unidade conta com uma estrutura administrativa composta por um Diretor Geral e uma Diretora Técnica, responsáveis pela gestão operacional e técnica do hospital, assegurando a qualidade e eficiência na prestação dos serviços de saúde. Os profissionais do HECAD atuam de forma integrada com a rede estadual de saúde e com instituições de ensino e pesquisa, promovendo capacitação profissional contínua e contribuindo para a inovação e a melhoria dos serviços de assistência pediátrica.

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis descritas abaixo em detalhes têm sido aplicadas de maneira consistente nas operações contábeis e financeiras do HECAD, em todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

2.1. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO

• As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis à entidades sem finalidade de lucros de acordo com a Resolução 1409/12, que aprova a ITG 2002 (R1) – Entidades sem finalidade de lucros e tem por objetivo estabelecer critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidades sem finalidade de lucros.

• Essas práticas contábeis adotadas no Brasil compreendem aquelas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

• A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as referidas normas requer o uso de estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da administração da entidade no processo de aplicação das práticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na nota 3.

2.1.1. DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE DOS SUPERINTENDENTES

A superintendência declara que revisou, discutiu e concordou com as demons-

trações financeiras referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2024 e com o respectivo Relatório dos Auditores Independentes. Confirma também que todas as informações relevantes constantes nas demonstrações financeiras correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

2.2. DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 2024 a unidade hospitalar manteve a estrutura com CNPJ 05.029.600/0009-53 – HECAD.

2.3. MOEDA FUNCIONAL E MOEDA DE APRESENTAÇÃO

As demonstrações financeiras estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da entidade e, também, a sua moeda de apresentação.

2.4. CONTRATO DE GESTÃO

Visando o gerenciamento das ações e serviços de saúde, a Agir/HECAD assinou Contrato de Gestão:

Contrato de Gestão 20/2023-SES/AGIR/HECAD. Em 12 de abril de 2023, foi firmado contrato de gestão com o Estado de Goiás, por meio da Secretaria de Estado da Saúde, visando estabelecer o compromisso entre as partes para o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde do Hospital Estadual da Criança e do Adolescente – HECAD: Contrato de Gestão assinado em 05/04/2023, com vigência de 12/04/2023 até 12/04/2027, com possibilidade de renovação.

1º Termo Aditivo ao Contrato de Gestão nº 20/2023-SES/GO (HECAD). Processo nº 202100010054420. Parceiro Público: Estado de Goiás - Secretaria de Estado da Saúde. Parceiro Privado: Associação de Gestão, Inovação e Resultados em Saúde - AGIR. Objeto: Constituem objetos do presente termo aditivo: 1. Alteração do Anexo I, visando a ampliação no quantitativo de 10 (dez) leitos de UTI Pediátrica; 2. Ampliação de residência médica e multiprofissional conforme Anexo II; 3. Adequação do valor dos recursos financeiros referentes à folha de pagamento dos servidores cedidos conforme Anexo III; e 4. Alteração dos Anexos IV e V para adequação do valor referente ao custeio. Vigência: 30 de agosto de 2024 a 11 de abril de 2027.

2.5. ALTERAÇÃO DO PLANO DE CONTAS

Com o intuito de unificação e tratamento contábil, bem como a padronização a SES - Secretaria de Estado da Saúde de Goiás através do Ofício Circular nº 689/2020 – SES e posteriormente o Ofício Circular nº. 797/2020 – SES determinou a adequação do Plano de Contas de todas as unidades administradas por Organizações Sociais a adotar o modelo SES-GO, sendo assim, as unidades administradas pela Agir adotaram o Plano de Contas modelo SES-GO a partir de 2021.

2.6. POLÍTICA CONTÁBIL E FINANCEIRA

A Agir com objetivo de garantir a gestão efetiva das informações contábeis e financeiras objetivando registros confiáveis, rastreabilidade e transparência no que se refere a adequada aplicação dos recursos financeiros geridos pela Agir, declarou em outubro de 2021, a Política Contábil e Financeira.

3. ATIVOS, PASSIVO E RESULTADOS

a) Caixa e Equivalente de Caixa

Contemplam numerário em caixa, saldos em bancos e investimentos de liquidez imediata, e com risco insignificante de mudança de valor. Esses valores estão demonstrados no custo acrescidos das remunerações contratas e reconhecidas proporcionalmente até a data das demonstrações financeiras.

b) Regime de Apropriação

Os custos, as despesas e as receitas da entidade foram apropriadas em obediência ao regime de competência do exercício, e os direitos e obrigações foram classificados em ordem decrescente de realização e exigibilidade (grau de liquidez), respectivamente, sendo que aqueles vencíveis até o exercício seguinte foram classificados no Circulante, enquanto os que irão vencer após o término do exercício seguinte foram classificados no Não Circulante.

c) Apuração de Resultado



agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

• As receitas e as despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência, ou seja, quando os seguintes aspectos tiverem sido cumulativamente atendidos: (a) haja evidência da existência de contrato; (b) o serviço tenha sido efetivamente prestado; (c) o preço esteja fixado e determinado; e (d) o recebimento seja provável.

• As doações e contribuições são reconhecidas quando do efetivo recebimento dos recursos.

• As receitas com trabalhos voluntários são mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes financeiros que o HECAD haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar. Em 31 de dezembro de 2024 a unidade hospitalar registrou receitas e despesas relacionadas aos trabalhos voluntários nas demonstrações financeiras, vide nota explicativa n.º 27.

d) Ativos e Passivos Não Circulantes

Demonstrados por valores de realização/obrigação, conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos ou as despesas incorridas até a data do Balanço Patrimonial.

e) Julgamentos ou Estimativas

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que a administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos na data-base das Demonstrações Contábeis. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

As principais premissas relativas à incerteza nas estimativas futuras na data do balanço, envolvendo risco de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são: (a) as subvenções a apropriar, para as quais a Associação tem razoável segurança de que há risco provável de não recebimento (perdas prováveis) e (b) provisão para riscos e processos judiciais.

f) Receitas de Aplicações de Subvenções

As aplicações financeiras referentes aos recursos recebidos de subvenções estão demonstradas pelo valor principal, acrescido dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do Balanço Patrimonial.

g) Subvenções Governamentais

Subvenção governamental é uma assistência do governo na forma de transferência de recursos para a entidade em troca de cumprimento passado ou futuro de condições relacionadas às atividades operacionais da entidade. As subvenções governamentais são reconhecidas da seguinte forma: I) a subvenção que não impõe condições de desempenho futuro sobre a entidade recebedora é reconhecida como receita quando os valores da subvenção forem líquidos e certos; II) a subvenção que impõe determinada condição de desempenho futuro sobre a entidade é reconhecida como receita apenas quando as condições de desempenho forem atendidas; III) As subvenções recebidas antes dos critérios de reconhecimento de receitas serem satisfeitos são reconhecidas no passivo. A entidade mensura as subvenções pelo valor justo do ativo recebido ou recebível.

A subvenção governamental é reconhecida como receita ao longo do período e confrontada com as despesas que pretende compensar, em base sistemática, desde que atendidas as condições deste Pronunciamento **CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais**. Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita com subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo é feita em conta específica do passivo.

h) Estoques

Os estoques são mensurados pelo custo médio de aquisição, deduzido das perdas decorrente do fluxo normal das atividades. Na unidade hospitalar está relacionada, principalmente a materiais hospitalares, medicamentos e de consumo para serem utilizados junto aos clientes atendidos no hospital, sendo que os mesmos se apresentam livres de ônus ou gravames.

i) Imobilizado

Está demonstrado pelo custo de aquisição, construção ou doação, até a conclusão dos procedimentos de transferência para a Secretaria de Estado de Saúde - SES/GO, conforme determina o contrato de gestão. Os bens adquiridos no decurso do exercício passaram a ser registrados em contas de controle "contas de compensação". Estes bens, por sua vez, continuam apenas sendo registrados pelo custo histórico de aquisição. Após a formalização da transferência dos bens, o HECAD fica com a obrigação de guarda, controle e manutenção dos mesmos.

j) Fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações por bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades, sendo reconhecidas ao valor da fatura/nota fiscal ou do contrato correspondente. São classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano.

k) Aspectos Tributários

A Agir é uma entidade sem fins lucrativos, goza de imunidade tributária nos termos dos artigos 150, inciso VI, alínea "c" e 195 da Constituição Federal, portanto, imune/isenta de recolhimento de impostos e contribuições, e é

detentora da Certificação de Entidades Beneficente de Assistência Social (CEBAS), atualmente renovada pela portaria do Ministério da Saúde n.º 639, de 22 de setembro de 2022, com validade de 29/06/2021 a 28/06/2024. Informamos que a entidade protocolou em 05/12/2023, tempestivamente, o seu requerimento de renovação, conforme SEI nº 25000.182648/2023-11, o qual se encontra pendente de julgamento.

l) Gratuidades - Atendimento SUS

Gratuidade - Atendimento SUS - Em decorrência da Certificação de Entidades Beneficente de Assistência Social (CEBAS), concedida em 2012, renovada através da portaria do Ministério da Saúde nº 639, de 22 de setembro de 2022 com validade de 29/06/2021 a 28/06/2024.

A unidade hospitalar atende somente a clientes da rede SUS, portanto cumprindo as determinações das Leis nº 12.101 de 27 de novembro de 2009 que dispõem sobre o CEBAS regulamentada pelo Decreto nº 8.242 de 23 de maio de 2014. (Revogada pela Lei complementar 187 de dezembro de 2021) "§ 2º A certificação da entidade permanece válida até a data da decisão administrativa definitiva sobre o requerimento de renovação tempestivamente apresentado".

m) Provisão para Prováveis Perdas em Processos Judiciais

Provisões são constituídas para todos os riscos e processos judiciais que representam perdas prováveis que possam ser estimadas de forma razoável. A avaliação da probabilidade de perda inclui a análise das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos assessores jurídicos da Agir.

n) Patrimônio Social

O Patrimônio Social do HECAD é apresentado com saldos nulos, em razão do cumprimento do **PRONUNCIAMENTO TÉCNICO CPC 07 (R1) - Subvenção e Assistência Governamentais**, item 15, letra (b), onde se lê:

(b) "subvenção governamental raramente é gratuita. A entidade ganha efetivamente essa receita quando cumpre as regras das subvenções e cumpre determinadas obrigações. A subvenção, dessa forma, deve ser reconhecida como receita na demonstração do resultado nos períodos ao longo dos quais a entidade reconhece os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação".

E item 16, onde se lê:

"É fundamental, pelo regime de competência, que a receita de subvenção governamental seja reconhecida em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período necessário e confrontada com as despesas correspondentes. Assim, o reconhecimento da receita de subvenção governamental no momento de seu recebimento somente é admitido nos casos em que não há base de alocação da subvenção ao longo dos períodos beneficiados".

o) Demais Passivos Circulantes

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos encargos e variações monetárias incorridos.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

DESCRIÇÃO	2024	2023
Bancos Conta Movimento (A)	0	14.738
Aplicações Financeiras (B)	14.626.449	177.475
TOTAL	14.626.449	192.213

(A) Recursos vinculado ao Contrato de Gestão, o qual não foi transferido para contas de aplicação devido a procedimentos administrativos.

(B) As aplicações financeiras são recursos de subvenções e referem-se substancialmente a CDB (Certificado de Depósito Bancário), remuneradas a taxa de 97,50% do CDI na instituição ITAÚ. As aplicações realizadas na instituição Caixa Econômica Federal referem-se ao fundo CAIXA FIC GIRO MPE RF REF DI LP, com uma rentabilidade de 9,3828% nos últimos 12 meses. Saldo disponível em valores de custeio R\$ 352.594, em investimento temos R\$ 13.998.033 e em fundo rescisório temos 275.820.

5. CONTAS A RECEBER

Refere-se aos valores de serviços prestados ainda em fase de recebimento, apropriação de contrato de gestão junto ao Estado de Goiás.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Subvenções a receber (A)	16.189.045	27.666.906
TOTAL	16.189.045	27.666.906

(A) Refere-se aos valores de serviços prestados ainda em fase de recebimento, apropriação de contrato de gestão junto ao Estado de Goiás. A variação positiva de subvenção a receber é referente ao aumento da execução da receita.

6. ADIANTAMENTO A COLABORADOR

DESCRIÇÃO	2024	2023
Adiantamento de Férias (A)	67.362	203.936
Adiantamento a Colaborador (A)	1.757	4.600
TOTAL	69.119	208.536

**agir**

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

A) Os adiantamentos realizados aos colaboradores são valores pagos de acordo com a legislação específica do trabalho e Acordo Coletivo de Trabalho - ACT, com realização prevista para o mês de janeiro de 2025.

7. ADIANTAMENTO A FORNECEDOR

DESCRIÇÃO	2024	2023
Adiantamento a Fornecedor	4.495	553
TOTAL	4.495	553

8. OUTROS DIREITOS

DESCRIÇÃO	2024	2023
Empréstimos Estoque Concedidos (A)	191.803	330.937
Direito HECAD a Receber Agir - HECAD	-	3.964
Direito HECAD a Receber HDS - HECAD	-	2.811
Direito HECAD a Receber HUGOL	-	-
Tributos a Recuperar (B)	347	-
TOTAL	192.151	337.713

(A) Refere-se aos empréstimos realizados para outras unidades hospitalares do estado de Goiás.

(B) Refere-se as despesas com IOF e IR a recuperar, imposto descontado indevidamente no rendimento de aplicações de contas bancárias novas.

9. CREDITOS JUDICIAIS

DESCRIÇÃO	2024	2023
Deposito Judiciais Trabalhista (A)	-	-
TOTAL	-	-

Os créditos judiciais estavam classificados no Ativo Circulante por ter a previsibilidade de execução das ações no ano seguinte, entretanto em 2024 foram reclassificados para o Ativo Não Circulante por entender que é sem previsão de execução das ações.

10. ESTOQUES

Os estoques estão relacionados principalmente a materiais hospitalares e medicamentos a serem utilizados na operacionalização da unidade hospitalar. O método de avaliação de estoques é o da média ponderada móvel.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Material Hospitalar	670.311	829.120
Medicamentos	1.223.272	775.862
Almoxarifado Geral	411.158,89	287.380
TOTAL	2.304.742	1.892.362

11. CREDITOS JUDICIAIS NÃO CIRCULANTE

DESCRIÇÃO	2024	2023
Créditos Judiciais (A)	93.494	-
TOTAL	-	-

(A) Os valores reservados nas contas de depósitos judiciais, em sua maioria, referem-se aos pagamentos realizados para garantir o juízo no âmbito da justiça do trabalho, nos termos da Consolidação das Leis do Trabalho, que prevê a necessidade do pagamento de determinados valores para apresentação de alguns recursos por parte da Reclamada na esfera trabalhista. A depender do resultado do recurso interposto, o valor do depósito recursal poderá ser devolvido à Instituição ou abatido no momento do pagamento da condenação.

12. FORNECEDORES

DESCRIÇÃO	2024	2023
Fornecedores de Insumos (A)	6.510.124	4.185.103
Fornecedores de Serviços Médicos (A)	7.733.577	5.138.407
Fornecedores de Serviços Diversos (A)	3.652.171	3.056.233
Fornecedores de Bens Patrimoniais (A)	480.099	12.050
TOTAL	18.375.972	12.391.793

(A) Os fornecedores em 31 de dezembro de 2024 do HECAD com prazo médio de vencimento inferior a 90 dias, as obrigações a pagar referem-se às aquisições de bens e serviços que foram adquiridos no curso normal das atividades da unidade.

13. CONTRATOS A FATURAR

DESCRIÇÃO	2024	2023
Contratos a faturar - Serviços Médicos (A)	3.669.530	3.287.049
Contratos a faturar - Serviços Diversos (B)	3.192.188	3.501.487
TOTAL	6.861.719	6.788.536

(A) Do montante, o valor de R\$ 3.669.530 refere-se aos lançamentos de notas fiscais da competência 12/2024 o qual são revertidas em janeiro de 2025.

(B) Do montante, o valor de R\$ 3.192.188 refere-se aos lançamentos de notas fiscais da competência 12/2024 o qual são revertidas em janeiro de 2025.

14. OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

As obrigações com pessoal do HECAD foram reconhecidas pelo regime de competência e estão distribuídas como destaca o art. 459 da CLT, cujo pagamento poderá ser realizado até o 5º dia útil subsequente de cada mês.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Salários a Pagar (A)	276	3.354.146
Rescisões a Pagar	893	20.209
Pensão Alimentícia a Pagar HECAD	1.130	-
TOTAL	2.298	3.374.355

15. OBRIGAÇÕES SOCIAIS

As obrigações sociais do HECAD foram reconhecidas pelo regime de competência, são referentes a INSS, FGTS, Contribuição Sindical e Imposto de Renda Retido sobre a Folha de Pagamento com liquidação prevista para janeiro de 2025.

DESCRIÇÃO	2024	2023
INSS a Pagar	34.714	175.689
FGTS a Recolher	547.405	523.671
Contribuição Sindicais	50.673	44.112
IRRF sobre Folha de Pagamento a Recolher	810.768	773.365
TOTAL	1.443.561	1.516.836

16. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As obrigações tributárias do HECAD foram reconhecidas pelo regime de competência, são referentes a retenção sobre serviços de terceiros, com liquidação prevista para janeiro de 2025.

DESCRIÇÃO	2024	2023
IRRF sobre Pessoa Jurídica a Recolher	67.313	67.538
IRRF sobre RPA a Recolher	-	5.182
ISS Retido a Recolher	128.293	131.482
PIS/COFINS/CSLL Serv. Terceiros a Recolher	218.314	134.606
INSS Ret. Serv. Terceiro a Recolher	200.300	91.888
TOTAL	614.221	430.695

17. OUTRAS OBRIGAÇÕES

DESCRIÇÃO	2024	2023
Outras Obrigações	-	-
Obrigações HECAD a Pagar Agir (A)	3.234	10.934
Obrigações HECAD a Pagar p/ CRER	-	3.033
Empréstimos de Estoque Recebidos (B)	82.425	339.086
Obrigações com Rateio Agir (C)	327.296	344.748
TOTAL	412.955	697.801

(A) Refere-se ao despesas com plano de saúde, sendo a mesma descontada do colaborador na unidade e paga na Matriz Agir, sendo necessário a transferência do recurso gerando assim uma obrigação.

(B) Refere-se aos empréstimos realizados para outras unidades hospitalares do estado de Goiás.

(C) Valores não repassados do HECAD referente as despesas administrativas da Agir que são rateadas entre as unidades hospitalares administradas.

18. PROVISÕES FOLHA DE PAGAMENTO

Os saldos são compostos por provisão de férias e encargos.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Provisão de Férias	5.055.176	4.720.616
Provisão de FGTS sobre Férias	404.414	377.649
TOTAL	5.459.590	5.098.266

19. SUBVENÇÕES A REALIZAR / CIRCULANTE

DESCRIÇÃO	2024	2023
Fundo de Provisão para Fins Rescisórios - HECAD (A)	275.820	-
TOTAL	275.820	-

(A) Trata-se de fundo de provisão para fins de rescisões trabalhistas e ações judiciais. Deverá ser formado com depósitos mensais de 3% do valor repassado pelo parceiro público para pagamento de pessoal CLT (Cláusula 7.15 do Contrato de Gestão 32/2022 - SES).

20. PROCESSOS/CONTINGÊNCIAS

DESCRIÇÃO	2024	2023
Contingências Trabalhistas (A)	33.359	-
TOTAL	33.359	-

(A) O HECAD é parte de ações judiciais trabalhistas, decorrente do curso normal de suas operações. O registro contábil segue o que preconiza a lei, registrando somente quando existe risco provável de execução no valor de R\$ 33.358,53. Em síntese, a CPC 25 trata das Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. Com base nela, as contingências são classificadas da seguinte forma:

Prováveis: Quando há uma estimativa confiável e é mais provável que um



agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

evento resulte em uma saída de recursos do que o contrário. Nestes casos, é reconhecida a provisão no balanço.

Possíveis: Quando há incerteza sobre o desfecho da contingência, ou seja, não é possível determinar se haverá uma saída de recursos. Nestes casos, não é reconhecida a provisão, mas o total é divulgado. O HECAD possui também Ações Judiciais Trabalhistas **R\$ 741.641** classificadas como possíveis em 2024.

Remotas: Quando a chance de uma saída de recursos é mínima. Nestes casos, não existindo necessidade de reconhecimento nem de divulgação nas demonstrações financeiras.

21. RECEITA COM ATIVIDADES DE SAÚDE COM RESTRIÇÃO

As receitas são de subvenções governamentais reconhecidas ao longo do período do Contrato de Gestão e confrontada com as despesas, por meio de execução, que pretende compensar em base sistemática e atendidas as condições do **CPC 07 (R1) - Subvenções e Assistência Governamentais**.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Contrato de Gestão	162.568.515	169.471.189
TOTAL	162.568.515	169.471.189

22. DESPESAS / CUSTOS COM MATEIAL, SERVIÇOS E PESSOAL

DESCRIÇÃO	2024	2023
Despesas com Pessoal	(56.483.225)	(54.249.288)
Encargos Trabalhistas	(5.336.601)	(5.068.659)
Benefícios Trabalhistas	(37.561)	(30.425)
Custo c/ recursos humanos	(61.857.387)	(59.348.371)
Custos com Materiais	(21.245.937)	(20.559.176)
Outras Despesas	6.027	(114.979)
Custos com Serviços	(67.505.189)	(2.861.455)
Custo c/ Recursos Hospitalares	(88.745.099)	(23.535.610)
TOTAL	(150.602.486)	(82.883.981)

Despesas e custos operacionais referentes a manutenção das atividades desenvolvidas para garantir o funcionamento da unidade hospitalar.

23. DESPESAS COM ATIVIDADE DE SAÚDE COM RESTRIÇÃO

As despesas relacionadas referem-se às despesas ocorridas no curso normal da atividade da unidade hospitalar reconhecidas conforme regime de competência.

DESCRIÇÃO	2024	2023
Despesas de Apoio Administrativas	(38.086)	(56.950)
Despesas Financeiras	(31.370)	(5.100)
Despesas Tributárias	(13.590)	-
Serviços Contratados	(4.062.729)	(75.713.795)
Aluguéis Operacionais	-	(1.906.370)
Manutenção	(1.662.022)	(3.787.287)
Rateio Despesas Administrativas	(4.080.996)	(4.670.671)
Despesas com Execução do Patrimônio (A)	(2.028.910)	(447.036)
Processos/Contingências (B)	(48.324)	-
TOTAL	(11.966.028)	(86.587.208)

(A) - Valor refere-se execução de transferências de bens, conforme determina a Lei nº 21.740/2022 – Art. 20. O HECAD efetuou a Baixa em seu Ativo Imobilizado e transferiu-os para a Secretaria de Estado da Saúde de Goiás - SES, ficando somente com a obrigação de guardar, zelar e manter. Os bens adquiridos no decurso do exercício passaram a ser registrados em contas de controle "contas de compensação". Estes bens, por sua vez, continuam apenas sendo registrados pelo custo histórico de aquisição.

(B) - Referente a despesas com Contingências Trabalhistas (Prováveis) a executar ou executadas durante o período.

24. COMPENSADO

Os Bens de Terceiros sobre administração da unidade hospitalar estão assim classificados:

DESCRIÇÃO	2024	2023
Contrato de Gestão HECAD (A)	343.426.369	514.099.016
Bens Comodato de Terceiros (B)	4.569.045	4.073.485
Bens Adquiridos Contrato de Gestão	6.678.181	4.874.190
Isenção CEBAS (C)	15.566.890	14.509.088
Bens Cedidos pela SES-GO	24.082.918	23.618.730
TOTAL	394.323.402	561.174.510

(A) Valor de **R\$ 343.426.369** refere-se à adequação do contrato de gestão conforme o Manual do Terceiro Setor, item 6, letra (a) e manifestação do contratante SES (Secretaria Estadual de Saúde).

(B) O saldo de Bens em Comodato é composto por Máquinas Aparelhos e Equipamentos valor de **R\$ 3.141.605**.
e Equipamentos de Processamento de Dados valor **R\$ 1.427.439**.

(C) Isenções CEBAS contabilizadas conforme a ITG 2002 (R1), item 26 - Contas de Compensação, sendo assim foram apuradas de janeiro a dezembro de 2024 o valor de **R\$ 15.566.890**. Gratuidade renovada pela Portaria nº.639, de 22 de setembro de 2022, do Ministério da Saúde – Secretaria de Atenção Especializada à Saúde. "§ 2º A certificação da entidade permanece válida até a data da decisão administrativa definitiva sobre o requerimento de renovação tempestivamente apresentado".

"Sem prejuízo das informações econômicas divulgadas nas demonstrações contábeis, a entidade pode controlar em conta de compensação transações referentes a isenções, gratuidades e outras informações para a melhor evidência contábil".

25. DOAÇÕES

DESCRIÇÃO	2024	2023
Doações de Mercadorias (A)	879.652	748.011
Doações de Ativo Imobilizado	-	-
TOTAL	879.652	748.011

(A) A unidade HECAD recebeu doações de mercadorias composta por: materiais hospitalares e medicamentos no valor de **R\$ 879.652**. Houve aumento das receitas de doações em comparação com o ano de 2023, as doações são espontâneas, portanto, a instituição não tem nenhuma governança sobre os doadores.

26. POLÍTICA DE RECONHECIMENTO DA RECEITA

As receitas do HECAD são levadas a cabo de escrituração contábil e reconhecimento, em consonância como o Pronunciamento Técnico **CPC 07 (R1) – Subvenção e Assistência Governamentais**, item 15 – letra (b), ou seja, as Subvenções são reconhecidas como receita na demonstração do resultado nos períodos ao longo dos quais as entidades reconhecem os custos relacionados à subvenção que são objeto de compensação, pelo regime de competência. A receita de subvenção é reconhecida em bases sistemáticas e racionais ao longo do período necessário e confrontado com as despesas correspondentes.

27. VOLUNTARIADO

Conforme determinado pela ITG 2002 (R1), para efeito de cumprimento à resolução aplicável a entidades sem finalidade de lucros, a AGIR mensurou os trabalhos voluntários por ela recebida durante o exercício. O valor de trabalho voluntário foi reconhecido como se devido fosse com base em valores de mercado correspondentes a cada um dos serviços recebidos, sendo estimado em **R\$ 257.794**.

28. INSTRUMENTOS FINANCEIROS – GESTÃO DE RISCOS E LIQUIDEZ

A unidade hospitalar participa de operações que envolvem instrumentos financeiros, todos registrados em contas patrimoniais. A administração desses riscos, bem como dos respectivos instrumentos, é realizada por meio da definição de estratégias e do estabelecimento de sistemas de controle, minimizando a exposição em suas operações.

As aplicações financeiras são substancialmente realizadas com base nas taxas de remuneração efetivamente negociadas. Tais aplicações refletem as condições usuais de mercado nas datas dos balanços.

Os instrumentos financeiros, ativos e passivos, que a entidade possui (caixa e equivalentes de caixa, contas a receber, fornecedores e outras contas a pagar) são avaliados pelo custo amortizado e os títulos e valores mobiliários são avaliados ao valor justo, de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 38 – Instrumentos Financeiros: Reconhecimento e Mensuração.

O valor contábil dos instrumentos financeiros apresentados no balanço patrimonial pelo custo amortizado não difere substancialmente dos seus respectivos valores de mercado.

Em **31 de dezembro de 2024** não existem instrumentos financeiros na forma de derivativos nem de risco semelhante.

As atividades da entidade a expõem a diversos riscos, para tanto, estes são regularmente monitorados a fim de avaliar os impactos sobre os seus resultados. A superintendência executiva examina e revisa informações relacionadas com o gerenciamento dos riscos incluindo os procedimentos e práticas aplicadas no controle dos mesmos. A seguir a conceituação dos principais riscos inerentes às atividades da entidade.

a. Risco de Capital e de Liquidez:

Este tipo de risco assume duas formas: risco de liquidez de mercado e risco de liquidez de fluxo de caixa. O primeiro é a possibilidade de perda decorrente da incapacidade de realizar uma transação em tempo razoável e sem perda significativa de valor. O segundo está associado à possibilidade de falta de recursos para honrar os compromissos assumidos, em função da ausência de ativos de liquidez imediata suficientes para a cobertura dos passivos imediatos.

Os objetivos da entidade ao administrar o capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade das operações das Unidades Administradas.

b. Risco Legal:

Está associado às perdas decorrentes de multas, penalidades ou indenizações resultantes de ações de órgãos de supervisão e controle, bem como perdas



agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

decorrentes de decisão desfavorável em processos judiciais ou administrativos.

28. AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO E DIVULGAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras foram aprovadas para divulgação, pelo Superintendente Executivo em 24 de março de 2025.

Goiânia, 24 de março de 2025.

Diego Rodrigues da Silva
Gerente Corporativo de Contabilidade e Custos
CRC 24300/O-0

Paulo Cesar Alves Pereira
Diretor Corporativo de Custos,
Contabilidade e Finanças
CRA-GO 16575

Lucas Paula da Silva
Superintendente Executivo
CORECON-2018/D

PARECER DO CONSELHO FISCAL DA ASSOCIAÇÃO DE GESTÃO, INOVAÇÃO E RESULTADOS EM SAÚDE – AGIR

Os abaixo assinados, na condição de membros do Conselho Fiscal da Associação de Gestão, Inovação e Resultados em Saúde - AGIR, em cumprimento às suas atribuições legais e estatutárias, após examinarem os relatórios gerenciais e de atividades da instituição no gerenciamento da entidade (matriz) e filiais: CED, Clínicas TEIAs e, também, no gerenciamento dos objetos dos contratos de gestão das unidades filiais CRER, HDS, HUGOL e HECAD; opinam pelas suas aprovações, sem ressalvas ou recomendações. De igual forma, após examinarem as demonstrações contábeis relativas ao exercício findo de 2024, concluem, com base no parecer dos auditores externos independentes que as referidas demonstrações refletem fielmente a posição patrimonial e financeira da associação. Desse modo, manifestam, favoravelmente, pelo encaminhamento das citadas demonstrações para o Conselho de Administração e para a Assembleia Geral dos Associados e aos demais órgãos de fiscalização, opinando pela sua aprovação, sem ressalvas ou recomendações.

Goiânia, 28 de março de 2025.

Pedro Daniel Bittar
Conselheiro Fiscal-Presidente
Titular

César Helou
Conselheiro Fiscal
Titular

Milca Severino Pereira
Conselheira Fiscal
Suplente

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Diretores e aos Conselheiros do Hospital Estadual da Criança e do Adolescente – HECAD

Goiânia – GO

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Hospital Estadual da Criança e do Adolescente – HECAD ("HECAD" ou "Entidade"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do HECAD em 31 de dezembro de 2024, 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, aplicáveis às entidades do Terceiro Setor.

Base para opinião

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

Representatividade – passivo trabalhista/previdenciário

Na análise da auditoria para verificação do atendimento do exigido na Resolução Normativa 13/2017-TCE-GO, notadamente quanto ao disposto na alínea "s", item 14 do seu Anexo I e no item 2 do seu Anexo III, a auditoria, para manifestar-se sobre a relação da evolução do passivo trabalhista e/ou previdenciário e o seu impacto nas contas da auditada, constatou que a representatividade apurada foi de 1,62% em relação ao total das contas em 31 de dezembro de 2024, sendo que em 31 de dezembro de 2023 a representatividade apurada foi de 1,69%, ambas consideradas aceitáveis.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente de ser causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente de ser 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 contábeis.

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 contábeis, independentemente de ser causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como, 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;

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não



agir

HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE - HECAD

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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Barueri, 28 de março de 2025.

RUSSELL BEDFORD GM
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP

Roger Maciel de Oliveira
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 "T" SP
Sócio Responsável Técnico

Patrícia Oliveira de Oliveira
Contadora CRC RS-099011/O-7