**Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA**

Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis

adotadas no Brasil em 31 de Março de 2018

SUMARIO

[Balanço Patrimonial 3](#_Toc513016646)

[01 Contexto Operacional 10](#_Toc513016647)

[02 Principais Políticas Contábeis 10](#_Toc513016648)

[03 Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos 15](#_Toc513016649)

[04 Gestão de Risco Financeiro 15](#_Toc513016650)

[05 Caixa e Equivalentes de Caixa 16](#_Toc513016651)

[06 Créditos de Fornecimento de Serviços 16](#_Toc513016652)

[07 Adiantamentos de Pessoal 17](#_Toc513016653)

[08 Estoques de Materiais de Consumo 17](#_Toc513016654)

[09 Imobilizado 17](#_Toc513016655)

[10 Intangível 18](#_Toc513016656)

[11 Fornecedores 18](#_Toc513016657)

[12 Obrigações Tributárias e Sociais 18](#_Toc513016658)

[13 Provisões de Contingências e Apropriações por Competência 19](#_Toc513016659)

[14 Capital Social 21](#_Toc513016660)

[15 Ajuste de Avaliação Patrimonial 21](#_Toc513016661)

[16 Receita Operacional Líquida 21](#_Toc513016662)

[17 Custos dos Serviços e Despesas Administrativas por Natureza 22](#_Toc513016663)

[18 Despesas de Benefícios a Empregados 22](#_Toc513016664)

[19 Outras Receitas e Despesas 23](#_Toc513016665)

[20 Resultado Financeiro 23](#_Toc513016666)

[21 Seguros de Riscos 24](#_Toc513016667)

# 

# Balanço Patrimonial

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ativo** | **Nota** |  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Circulante** |  |  |  |  |  |
| Caixa e Equivalente de Caixa | **5** |  | 46.549 |  | 58.855 |
| Créditos a Receber Curto Prazo |  |  |  |  |  |
| Faturas e Duplicatas a Receber |  |  | 236 |  | 138 |
| Crédito de Fornecimento de Serviços | **6** |  | 52.121 |  | 40.502 |
| Contingências e apropriações por Competência | **13** |  | 160.451 |  | 157.371 |
| Adiantamentos de Pessoal | **7** |  | 17.088 |  | 14.502 |
| Demais Créditos a Receber |  |  | 128 |  | 2.133 |
| Adiantamentos a Fornecedores |  |  | 13 |  | 15 |
| Estoques |  |  |  |  |  |
| Estoques Materiais de Consumo | **8** |  | 19.254 |  | 20.324 |
| Importação em Andamento |  |  | 631 |  | 231 |
| Despesas Pagas Antecipadamente |  |  |  |  |  |
| Assinaturas e Anuidades a Apropriar |  |  | 165 |  | 135 |
|  |  |  | **296.636** |  | **294.206** |
| **Não Circulante** |  |  |  |  |  |
| Realizável a Longo Prazo |  |  |  |  |  |
| Depósitos Judiciais |  |  | 2.007 |  | 1.966 |
| Contingências e apropriações por Competência | **13** |  | 287.381 |  | 278.858 |
| Demais Créditos a Receber |  |  | 44 |  | 44 |
| Imobilizado | **09** |  | 816.503 |  | 782.151 |
| Intangível | **10** |  | 341 |  | 401 |
|  |  |  | **1.106.276** |  | **1.063.420** |
| **Total do Ativo** |  |  | **1.402.912** |  | **1.357.626** |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passivo** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
|  |  |
| **Nota** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Circulante** |  |  |  |  |  |
|  | Fornecedores | **11** |  | 33.597 |  | 35.745 |
|  | Obrigações Tributárias e Sociais | **12** |  | 2.600 |  | 2.818 |
|  | Contingências e Apropriações por Competência a Pagar | **13** |  | 160.451 |  | 157.371 |
|  | Outras Obrigações |  |  | 6.195 |  | 4.087 |
|  |  |  |  | **202.843** |  | **200.021** |
|  | **Não Circulante** |  |  |  |  |  |
|  | Exigível a Longo Prazo |  |  |  |  |  |
|  | Contingências e Apropriações por Competência a Pagar | **13** |  | 287.381 |  | 278.858 |
|  | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital |  |  | 6.882 |  | 455.090 |
|  |  |  |  | **294.263** |  | **733.948** |
|  | **Patrimônio Líquido** |  |  |  |  |  |
|  | Capital Realizado | **14** |  | 996.766 |  | 376.403 |
|  | Adiantamento para Futuro Aumento Capital |  |  | 28.790 |  | 165.273 |
|  | Ajuste de Avaliação Patrimonial | **15** |  | (14.542) |  | (16.600) |
|  | Prejuízo do Exercício |  |  | (3.789) |  | (101.419) |
|  | Prejuízos Acumulados Exercícios Anteriores |  |  | (101.419) |  | - |
|  |  |  |  | **905.806** |  | **423.657** |
|  | **Total do Passivo** |  |  | **1.402.912** |  | **1.357.626** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Demonstração do Resultado do Exercício** | **Nota** |  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Receita Operacional Bruta** |  |  |  |  |  |
| Serviços Prestados |  |  | 57.140 |  | 52.241 |
| Repasses Recebidos |  |  | 278.437 |  | 253.765 |
| Repasses de Apropriações a Receber |  |  | 12.603 |  | 15.970 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **348.180** |  | **321.976** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Ajustes da Receita Bruta** |  |  |  |  |  |
| Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções) |  |  | - |  | 2.185 |
| Repasses Governamentais para Investimentos (AFAC) |  |  | (28.790) |  | (14.810) |
| Repasse Concedido (CAPES) |  |  | (79) |  | (701) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **(28.869)** |  | **(13.326)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Deduções da Receita Bruta** |  |  |  |  |  |
| PIS s/Faturamento |  |  | (106) |  | (84) |
| COFINS s/Faturamento |  |  | (489) |  | (385) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **(595)** |  | **(469)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Receita Operacional Líquida** | **16** |  | **318.716** |  | **308.181** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Custo dos Serviços** | **17** |  | **(255.719)** |  | **(253.018)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Resultado Operacional Bruto** |  |  | **62.997** |  | **55.163** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Despesas Operacionais** |  |  |  |  |  |
| Despesas Administrativas | **17** |  | (61.984) |  | (61.329) |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **(61.984)** |  | **(61.329)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Outras Receitas e Despesas** |  |  |  |  |  |
| Receitas Diversas |  |  | 2.454 |  | 1.475 |
| Despesas Diversas |  |  | (130) |  | (2.104) |
| Resultado c/Baixa Bens Imobilizados |  |  | (136) |  | (204) |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **19** |  | **2.188** |  | **(833)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Lucro Antes do Resultado Financeiro** |  |  | **3.201** |  | **(6.999)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Resultado Financeiro** |  |  |  |  |  |
| Despesas Financeiras |  |  | (7.501) |  | (790) |
| Receitas Financeiras |  |  | 511 |  | 741 |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **20** |  | **(6.990)** |  | **(49)** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Prejuízo Líquido do Exercício** |  |  | **(3.789)** |  | **(7.048)** |

**Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Capital Realizado** |  |  |  |  |  |  |  | **Prejuízos Acumulados** |  | **Total** |
| **Remessa de Subvenção p/ Investimento** |  | **Ajuste de Avaliação Patrimonial** | **Reservas De Lucro** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2015** | **376.403** |  |  |  | **(16.854)** |  | **23.555** |  | **-** |  | **383.105** |
| Realização Avaliação Patrimonial | - |  |  |  | (1.319) |  | - |  | 1.319 |  | - |
| Resultado do Exercício | - |  |  |  | - |  | - |  | (3.765) |  | (3.765) |
| Ajuste de Exercício Anterior | - |  |  |  | - |  | 413 |  | - |  | 413 |
| Transferência de Prejuízo  Acumulado para Reserva | - |  |  |  | - |  | (2.446) |  | 2.446 |  | - |
| **Saldo em 31 de dezembro de 2016** | **376.403** |  | **-** |  | **(18.173)** |  | **21.522** |  | **-** |  | **379.753** |
| Realização Avaliação Patrimonial | - |  |  |  | (1.199) |  | - |  | 1.199 |  |  |
| Resultado do Exercício | - |  |  |  | - |  | - |  | (124.141) |  | (124.141) |
| Adiantamento p/ Futuro Aumento Capital (AFAC) |  |  | 165.273 |  |  |  | - |  |  |  | 165.273 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - |  |  |  | 2.772 |  | - |  | - |  | 2.772 |
| Transferência da Reserva de Lucro p/Prejuízos Acumulados | - |  |  |  | - |  | (21.523) |  | 21.523 |  | - |
| **Saldo em 31 de dezembro 2017** | **376.403** |  | **165.273** |  | **(16.600)** |  | **-** |  | **(101.419)** |  | **423.657** |
| Realização Avaliação Patrimonial | - |  |  |  | 2.058 |  | - |  | - |  | 2.058 |
| Resultado do Exercício | - |  |  |  | - |  | - |  | (3.789) |  | (3.789) |
| Adiantamento para Futuro Aumento Capital (AFAC) | - |  | 28.790 |  |  |  | - |  |  |  | 28.789 |
| Incorporação de AFAC ao Capital Social | 620.363 |  | (165.273) |  | - |  | - |  | - |  | 455.090 |
| **Saldo em 31 de março de 2017** | **996.766** |  | **28.790** |  | **(14.542)** |  | **-** |  | **(105.208)** |  | **905.806** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais** |  |  |  |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
|  |  |  |  |
| **Lucro Líquido do Exercício** | **(3.789)** |  | **(7.048)** |
|  |  |  |  |
| Ajustes de Depreciação/Amortizações | 5.160 |  | 5.715 |
| Recomposição Ajustes da Avaliação Patrimonial | (61) |  | - |
| Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal | (9) |  | (16) |
| Atualização Monetária AFAC/Reversão Subvenção | 6.882 |  | - |
| Variação Cambial Passiva (Importação) | 29 |  | 14 |
| Variação Cambial Ativa (Importação) | (29) |  | (3) |
| Custo de Obras em Andamento | - |  | (4) |
| Baixa de Bens Imobilizados | 708 |  | 733 |
| Produção Bens Imobilizado | (3) |  | (225) |
| Produção de Bens em Estoque | (441) |  | (431) |
| Reversão/ Provisão p/Devedores Duvidosos | (193) |  | (566) |
| Doações de Bens Móveis | (60) |  | (103) |
| Doação de Mercadorias | (285) |  | (1.065) |
|  | **11.698** |  | **4.049** |
| **Variação de Ativos e Passivos** |  |  |  |
| Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP) | (11.423) |  | 155 |
| Recursos a Receber de Provisão de Férias | 12.414 |  | 7.477 |
| Recursos a Receber de Licença Especial | (1.401) |  | (3.293) |
| Recursos a Receber de Parcelamento TSP (CP e LP) | 1.001 |  | 1 |
| Adiantamentos a Pessoal | (2.585) |  | (3.856) |
| Outras Contas a Receber a Curto Prazo | 1.906 |  | (261) |
| Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios | (40) |  | (49) |
| Importações em Andamento (Estoque) | (400) |  | 1.183 |
| Estoques | 1.796 |  | 4.443 |
| Despesas Pagas Antecipadamente | (31) |  | 70 |
| Fornecedores | (2.147) |  | 8.823 |
| Outras Obrigações a Pagar | 2.118 |  | 687 |
| Obrigações com Pessoal | (1) |  | - |
| Obrigações Sociais a Pagar | (37) |  | (355) |
| Obrigações Tributárias a Pagar | (182) |  | 787 |
| Provisão p/Férias | (12.414) |  | (7.477) |
| Provisão p/Parcelamento TSP (CP e LP) | (1.001) |  | (1) |
| Provisão p/Licença Especial | 1.401 |  | 3.293 |
|  | **(11.026)** |  | **11.627** |
|  |  |  |  |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais** | **(3.117)** | **8.627** |
|  |  |  |  |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento** |  |  |  |
| Aquisições de Bens Imóveis | (34.291) |  | (19.291) |
| Aquisições de Bens Móveis | (2.356) |  | (477) |
| Aquisições de Importação em Andamento | (1.331) |  | (11) |
| Aquisições de Bens Intangíveis | - |  | (6) |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento** |  |  |  |
| **(37.978)** | **(19.785)** |
| **Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento** |  |  |  |
| Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas Repassadas | - |  | 13.269 |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | 28.789 |  | - |
| **Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento** |  |  |  |
| **28.789** | **13.269** |
|  |  |  |  |
| **Caixa Adicionado no Período** | **(12.306)** |  | **2.112** |
|  |  |  |  |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Inicio do Exercício | 58.855 |  | 35.005 |
| Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício | 46.549 |  | 37.117 |
|  |  |  |  |
| **Redução/Aumento de Caixa e Equivalente de Caixa** | **(12.306)** |  | **2.112** |
|  |  |  |  |
| Doações de Bens Móveis (Imobilizado) | 60 |  | 103 |
| Doações de Mercadorias (Estoques) | 285 |  | 1.064 |
|  |  |  |  |
| **Transações que não envolveram o Caixa** | **345** |  | **1.167** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
| **Demonstração do Valor Adicionado** |  |  |  |
|  |  |  |  |
| **Receitas** |  |  |  |
| Prestação de Serviços | 57.140 |  | 52.241 |
| Outras Receitas | 1.488 |  | 731 |
| Prov.Créd.Liq.Duv.-Reversão/Constituição | 32 |  | 141 |
|  | **58.659** |  | **53.113** |
|  |  |  |  |
| **Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)** |  |  |  |
| Custos dos Serviços Prestados | 30.149 |  | 33.991 |
| Serviços de Terceiros | 32.957 |  | 35.162 |
| Perda/recuperação de Valores Ativos | 226 |  | 1.871 |
|  | **63.301** |  | **71.025** |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Bruto** | **(4.672)** |  | **(17.911)** |
|  |  |  |  |
| Despesas com Depreciação/Amortização | 5.762 |  | 5.714 |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Líquido Produzido pela Entidade** | **(10.434)** |  | **(23.625)** |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Recebido em Transferências** |  |  |  |
| Receitas Financeiras | 511 |  | 741 |
| Repasses Recebidos (-) Subvenções/AFAC | 262.251 |  | 254.925 |
| Repasses Concedidos/Diferido | (79) |  | (701) |
| Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções) | - |  | 2.185 |
| Receitas de Alugueis | 1.378 |  | 1.258 |
|  | **264.061** |  | **258.408** |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Total a Distribuir** | **253.627** |  | **234.783** |
|  |  |  |  |
| **Distribuição do Valor Adicionado** |  |  |  |
| **Pessoal** |  |  |  |
| Remuneração Direta | 170.214 |  | 163.982 |
| Benefícios | 18.291 |  | 20.218 |
| FGTS | 13.697 |  | 12.900 |
| **Impostos, Taxas e Contribuições** |  |  |  |
| Federais | 46.770 |  | 43.046 |
| Estaduais/Municipais | 16 |  | 24 |
| **Remuneração de Capitais de Terceiros** |  |  |  |
| Despesas Financeiras | 7.501 |  | 790 |
| Locação de Imóveis/Condomínio | 245 |  | 275 |
| Locação de Máquinas e Equipamentos | 683 |  | 597 |
| **Remuneração dos Capitais Próprios** |  |  |  |
| Resultado Retido do Exercício | (3.789) |  | (7.048) |
|  |  |  |  |
| **Valor Adicionado Distribuído** | **253.627** |  | **234.783** |

1. Contexto Operacional

O Hospital de Clínicas de Porto Alegre - HCPA com sede em Porto Alegre, Estado do Rio Grande do Sul, é uma empresa pública de direito privado, criado pela Lei n º 5.604, de 02 de setembro de 1970, sendo regido pelo seu Estatuto Social e caracteriza-se por ser uma Unidade Orçamentária do Ministério da Educação (MEC), com patrimônio próprio e autonomia administrativa. Vincula-se academicamente à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS) como apoio ao ensino e a pesquisa junto aos cursos da Faculdade de Medicina, da Escola de Enfermagem e demais cursos vinculados à área da saúde, sendo campo de aprendizado para cursos de graduação e pós-graduação.

É um Hospital Geral Universitário, que presta assistência médico-hospitalar a pacientes do Sistema Único de Saúde (SUS), a Convênios Privados e a Pacientes Particulares.

Em 21 de novembro de 2017 foi aprovada a alteração do Estatuto Social da Instituição adequando-o a Lei nº 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto nº 8.945 de 27 de dezembro de 2016. A partir de então, do ponto de vista organizacional, a Assembleia Geral, representada pela União, delibera sobre todos os negócios relativos ao seu objeto, sendo regido pela Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976.

O HCPA é administrado pelo Conselho de Administração (CA) como órgão colegiado de deliberação estratégica e controle da gestão e pela Diretoria Executiva (DE) como órgão executivo de administração e representação. O Conselho de Administração (CA) é composto por integrantes vinculados à Universidade Federal do Rio Grande do Sul (UFRGS) e membros representantes dos Ministérios da Educação (MEC), da Saúde (MS), da Fazenda (MF) e do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão (MP) e a Diretoria Executiva (DE) que é composta por Diretora-Presidente, Diretor-Médico e Diretor Administrativo.

Os professores da UFRGS atuam, no HCPA, na preceptoria dos programas de Residência Médica e Residência Integrada Multiprofissional em Saúde (RIMS). Os funcionários são contratados sob o regime da CLT, e o Capital Social pertence integralmente à União Federal. Possui como órgão fiscalizador o Conselho Fiscal, composto por dois membros do Ministério da Educação (MEC) e um membro representante do Ministério da Fazenda (MF).

1. Principais Políticas Contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas Demonstrações Financeiras estão definidas a seguir. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados.

* 1. Base de Preparação

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que incluem as disposições contidas na legislação societária (Lei 6.404/76 e alterações subsequentes incluindo a aplicação da Lei nº 11.638/07), as Normas Brasileiras de Contabilidade, os pronunciamentos e as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade.

A apresentação da Demonstração do Valor Adicionado (DVA) é requerida pela legislação societária brasileira e pelas práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às companhias abertas. Sendo assim, essa demonstração está sendo apresentada pela Instituição como informação suplementar, sem prejuízo ao conjunto das Demonstrações Financeiras.

As Demonstrações Financeiras foram preparadas, considerando o custo histórico como base de valor e ajustadas para refletir o custo atribuído de todo o Ativo Imobilizado.

* 1. Mudanças nas políticas contábeis e divulgações

Em julho de 2017, foi atualizada a macrofunção SIAFI nº 02.11.22 a qual normatiza as participações da União no Capital das Empresas e define o reconhecimento dos valores repassados pela União para investimentos, como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC). Atendendo a estas orientações, os valores recebidos até 31/12/2016 foram registrados no Passivo Não Circulante (PNC) como Instrumentos Financeiros e corrigidos pela Taxa SELIC nos termos do Decreto nº 2.673/1998 e os valores recebidos a partir de janeiro de 2017 foram registrados no Patrimônio Líquido (PL) como Instrumentos Patrimoniais. Esta Norma define também, que os repasses recebidos da União para custeio (sem contraprestação da empresa investida) devem ser reconhecidos no resultado do exercício.

Em 28 de março de 2018, foi aprovada pela Assembleia Geral Extraordinária nº 004, a capitalização dos valores registrados como AFAC no PNC recebidos até 31/12/2017 e atualizados pela SELIC assim como a capitalização dos valores recebidos até 31 de dezembro de 2017 e registrados como AFAC no PL.

* 1. Base da elaboração das Demonstrações Financeiras

A elaboração das Demonstrações Financeiras observa os aspectos da Lei 6.404/76 e Lei 11.638/07 e o Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI), Sistema Financeiro do Governo Federal, no qual o HCPA aderiu em 01 de janeiro de 1992, na forma da Lei n° 4.320/64.

* 1. Operações com Moeda Estrangeira

As operações de importação, realizadas em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional (Real – R$) mediante a utilização das taxas de câmbio divulgadas pelo Banco Central do Brasil-BACEN e pela Secretaria da Receita Federal do Brasil- SRFB. Os ganhos e perdas com variação cambial na aplicação das taxas de câmbios sobre os ativos e passivos são apresentados na Demonstração do Resultado como Receitas e Despesas Financeiras.

* 1. Instrumentos Financeiros

A Instituição classifica seus ativos financeiros não derivativos sob a categoria de recebíveis, reconhecidos inicialmente na data em que foram originados, pelo valor justo, e após o reconhecimento inicial são mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa de juros efetiva menos a provisão para *impairment*. São apresentados como Ativo Circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como Ativos Não Circulantes).

Os recebíveis da Instituição compreendem: Caixa e Equivalentes de Caixa, Crédito de Fornecimento de Serviços, Recursos a Receber para Provisões de Contingências, Recursos a Receber para Apropriações por Competência de Férias, Décimo Terceiro Salário, Licença Especial, Previdência Privada-TSP e demais contas a receber.

A Instituição não possui ativos financeiros mantidos para negociação, ativos disponíveis para venda e operações em derivativos.

A Instituição reconhece seus passivos financeiros não derivativos inicialmente na data em que são originados. A baixa de um passivo financeiro ocorre quando tem suas obrigações contratuais retiradas, canceladas ou liquidadas.

A Instituição tem os seguintes passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar.

* 1. Caixa e equivalentes de caixa

Os ativos classificados como Caixa e Equivalentes de Caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, depósitos em poupança, investimentos de curto prazo de alta liquidez e rendimentos diários, com risco insignificante de mudança de valor.

* 1. Estoques

Os estoques de materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição são avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado. As importações em andamento estão registradas pelos custos incorridos apropriados até 31 de março de 2018. No estoque não constam itens com custo superior ao valor realizável líquido. As perdas conhecidas em estoque são reconhecidas como despesa do exercício em que ocorrem.

* 1. Depósitos Judiciais

Os Depósitos Judiciais estão compostos de valores recursais vinculados a causas trabalhistas, corrigidos até 31 de março de 2018. Os recursos vinculados aos processos trabalhistas, depositados na Caixa Econômica Federal são atualizados pelo coeficiente de remuneração das contas do FGTS, enquanto que os depositados no Banco do Brasil são atualizados pela taxa de juros remuneratória da poupança. Os depósitos recursais referentes a processos trabalhistas são pagos com recursos próprios. Quando da execução do processo, se o desfecho for a favor do reclamante, a Instituição quita a dívida com recursos recebidos do Tesouro Nacional e o valor do depósito existente é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

* 1. Imobilizado e Intangível

O Imobilizado e o Intangível são mensurados pelo seu custo histórico, menos depreciação ou amortização acumulada. Os terrenos não são depreciados. O custo dos bens constantes no Patrimônio e nas Demonstrações Financeiras em 31 de dezembro de 2009 foi ajustado conforme laudo de empresa especializada, contratada para refletir o custo atribuído aos bens do permanente. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do Ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando esses custos adicionais puderem ser mensurados com segurança e quando dos quais espera-se benefícios econômicos futuros. Os valores contábeis de itens ou peças substituídas são baixados. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida do resultado do exercício, quando incorridos. (Nota n° 09 e 10)

Para que não haja perda do custo histórico, a depreciação ou amortização acumulada nas Demonstrações Financeiras está demonstrada pelo valor acumulado, da data do início de operação na Instituição, acrescido da depreciação do custo atribuído a partir do exercício de 2010.

As depreciações e amortizações são calculadas usando o método linear, considerando os seus custos durante a vida útil estimada, como demonstrado a seguir:

|  |  |
| --- | --- |
|  | VIDA ÚTIL ESTIMADA |
| Edificações (Prédios) | De 40 anos a 100 anos |
| Máquinas e Equipamentos | De 04 anos a 10 anos |
| Maquinas de Processamento de Dados | De 06 anos a 10 anos |
| Móveis, Utensílios Diversos. | De 06 anos a 10 anos |
| Veículos | De 03 anos a 10 anos |
| Intangível – Software | 05 anos |

* 1. Impairment de ativos não financeiros

A administração do HCPA revisa o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado a ser mantido e utilizado nas operações, periodicamente, com o objetivo de determinar e avaliar, sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem, que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos não poderá ser recuperado.

São realizadas análises para identificar as circunstâncias que possam exigir a avaliação da recuperabilidade dos ativos de vida longa e medir a taxa potencial de deterioração, com base nos fluxos de caixa futuros projetados e descontados durante a vida remanescente estimada dos ativos, conforme o surgimento de novos acontecimentos ou novas circunstâncias. Nesse caso, uma perda seria reconhecida com base no montante pelo qual o valor contábil excede o valor provável de recuperação de um ativo de vida longa. O valor provável de recuperação é determinado como sendo o maior valor entre: (a) o valor de venda dos ativos menos os custos estimados para venda e b) o valor em uso, determinado pelo valor presente esperado dos fluxos de caixa futuros do ativo ou unidade geradora de caixa.

* 1. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações assumidas pelas compras de bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo reconhecidas pelo valor justo e classificadas como passivos circulantes, pois a Instituição tem por prática o pagamento dos fornecedores no vencimento que é de até 30 dias após a certificação do serviço prestado ou bem adquirido. (Nota n° 11)

* 1. Obrigações Tributárias

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados as contribuições federais PIS e COFINS, incidentes sobre o faturamento próprio, e os valores retidos dos fornecedores, referentes a tributos municipais incidentes sobre serviços prestados na sede da Instituição, conforme Lei Complementar Municipal n° 306/93 e 07/73 e retenções de tributos federais conforme IN/RFB n° 1234 de 11/01/2012 e IN/RFB n° 971 de 2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são recolhidos aos cofres públicos por ocasião do pagamento ao fornecedor. A Instituição goza de isenção de tributos federais conforme artigo n° 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970. (Nota nº 12)

* 1. Benefícios a Empregados

A Instituição possui diversos planos de benefícios a empregados, como auxilio creche, assistência médica, seguro de vida, auxílio alimentação, entre outros, que são reconhecidos no resultado do exercício em que ocorre a prestação do serviço ao empregado. Como benefício pós-emprego a Instituição oferece plano de aposentadoria complementar.

* 1. Contingências

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias e outras) são reconhecidas quando: (i) a Instituição tem uma obrigação presente ou não formalizada (*constructive obligation*) como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações como um todo. Uma provisão é reconhecida mesmo que a probabilidade de liquidação relacionada com qualquer item individual incluído na mesma classe de obrigações seja pequena.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação.

O valor das ações cuja probabilidade de perda, segundo a área jurídica do HCPA, é considerada possível compõe-se de: R$13.482 Cíveis, R$128.849 Trabalhistas e R$19.868 Tributárias, totalizando R$162.199.

Os valores estimados das causas trabalhistas e ainda não depositados são inscritos em Recursos a Receber já que esta despesa é coberta por recursos repassados pelo Tesouro Nacional. (Nota nº13).

* 1. Reconhecimento da Receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação dos serviços no curso normal das atividades da Instituição.

A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos, dos descontos, dos ajustes da receita referentes à dedução dos repasses recebidos da União para investimento e contabilizada independentemente de seu efetivo recebimento.

* 1. Serviços Prestados

Todos os serviços prestados pela Instituição, ao Sistema Único de Saúde (SUS), a convênios privados, particulares, pesquisas e ensino, estão contabilizados na competência em que o fato gerador ocorreu e pelo seu valor bruto sem deduções.

* 1. Repasses Recebidos

Esta rubrica representa os valores descentralizados pelo MEC para cobrir despesas com folha de pagamento de pessoal, encargos sociais, benefícios, financiamento do Tempo de Serviços Passado / Previdência Complementar e outras despesas, todas relacionadas com os funcionários da Instituição.

Também estão inclusas as descentralizações de recursos repassados pelo MEC e por outros órgãos através de convênios para cobrir despesas de capital e custeio.

Ainda fazem parte desta rubrica, as transferências de recursos por empresas privadas, para realização de projetos específicos.

* 1. Receitas Financeiras

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

Quando uma perda (*impairment*) é identificada em relação às contas a receber, a Instituição reduz o valor contábil para seu valor recuperável, que corresponde ao fluxo de caixa futuro estimado, descontado à taxa efetiva de juros original do instrumento.

Subsequentemente, à medida que o tempo passa, os juros são incorporados às contas a receber, em contrapartida à receita financeira. Essa receita financeira é calculada pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor recuperável, ou seja, a taxa original do instrumento.

* 1. Custos dos Serviços e Despesas Administrativas

Os custos dos serviços e despesas administrativas foram apropriados de acordo com a compatibilização dos valores contábeis e os valores existentes nos controles elaborados pelo Serviço de Análise e Controle do HCPA que considera as seguintes premissas de cálculo: a analise é feita por grupos de centros de custos agrupados por áreas afins, sendo 36 classificados como administrativos e 150 grupos relacionados à atividade fim. Os valores dos custos diretos são distribuídos em: pessoal, material, depreciação, serviços, água, energia e telefone. Não são considerados os grupos de centro de custos referente os complementos patrimoniais, custos não operacionais e obras em andamento.

Na determinação do resultado do exercício foram computados os custos e as despesas pagos ou incorridos correspondente às receitas de serviços reconhecidas no exercício. (Nota n°17).

* 1. Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos

Atendendo o Princípio da Publicidade previsto no art. 37 da Constituição Federal e art. 3º da Lei n° 8.666/93 (item 9.1.10 do relatório de Auditoria - Acórdão/TCU n° 1276/2008), o ato de concessão de suprimento de fundos é divulgado em meio eletrônico no seguinte endereço eletrônico: [www.hcpa.edu.br](http://www.hcpa.edu.br) e intranet.

1. Estimativas e Julgamentos Contábeis Críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados baseando-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, políticas governamentais, orientações dos Órgãos Setoriais de Controle do Ministério da Educação (MEC) e da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) assim como do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União (CGU) e do Tribunal de Contas da União (TCU) e demais fatores considerados razoáveis para as circunstâncias. Com base em diversas premissas, a Instituição faz estimativas com relação ao futuro resultantes de um orçamento econômico, continuamente acompanhado pela Coordenadoria de Gestão Financeira (COFIN) e pela Diretoria Executiva do HCPA.

As demonstrações financeiras incluem, portanto, várias estimativas, dentre elas: seleção de vida útil dos bens do imobilizado, provisões para créditos de liquidação duvidosa, provisões para contingências tributárias, cíveis e trabalhistas, redução do valor recuperável de ativos, entre outras.

1. Gestão de Risco Financeiro
2. Risco de Liquidez

O risco da Instituição não dispor de recursos suficientes para honrar seus compromissos financeiros é administrado através do monitoramento das previsões de um fluxo orçamentário realizado pela Coordenadoria de Gestão Financeira (COFIN). A este departamento compete assegurar que haja caixa suficiente para atender as necessidades operacionais, obedecendo às leis vigentes e assegurando que haja empenho prévio para os compromissos assumidos dentro dos recursos orçamentários previstos. A realização de despesas com recursos diretamente arrecadados é efetivada após o recebimento efetivo dos mesmos.

1. Risco de Crédito

Os riscos de crédito da Instituição, decorrentes de caixa e equivalentes de caixa, depósitos em bancos, valores a receber do Tesouro Nacional e dos clientes de convênios e particulares, são mínimos e administrados corporativamente.

A administração não espera nenhuma perda decorrente de inadimplência dessas contrapartes superior ao valor já provisionado.

Os recursos oriundos do Tesouro Nacional são deliberados pela Lei de Diretrizes Orçamentárias e fixados pela Lei Orçamentária Anual e suas regulamentações.

No exercício de 2018 os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 13.587, de 02 de janeiro de 2018, publicada no DOU em 03 de janeiro de 2018.

1. Estimativa do Valor Justo

Os saldos das Contas a Receber dos Clientes e Contas a Pagar aos fornecedores estão próximos de seus valores justos.

A Instituição aprovou no Conselho Diretor (atual Conselho de Administração) na reunião n° 418, realizada em 23 de outubro de 2017, as Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (PECLD) relativos a perdas prováveis *(impairment*) de Contas a Receber de Clientes, utilizando como critério as contas não recebidas e vencidas há pelo menos seis (6) meses, acrescido de uma análise técnica qualitativa de cada devedor.

Os Estoques garantem, em 31 de março de 2018, 50,82 dias de utilização, com os preços médios devidamente de acordo com o mercado. O volume dos estoques decorre muitas vezes da política governamental orçamentária de cada exercício. Existem recursos subvencionados para este fim que necessitam ser liquidados durante o exercício.

1. Caixa e Equivalentes de Caixa

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Caixa | 12 |  | 17 |
| Conta Corrente | 2.467 |  | 1.900 |
| Depósitos Bancários de Curto Prazo | 27.698 |  | 25.093 |
| Conta Limite de Saque | 16.372 |  | 31.845 |
| **Saldo Contábil** | **46.549** |  | **58.855** |

A conta limite de saque é composta pelo saldo dos recursos públicos vinculados a convênios ou recursos especiais que não podem ser aplicados em Fundos de Curto Prazo. Estes recursos estão disponíveis para cobrir despesas de capital ou custeio.

1. Créditos de Fornecimento de Serviços

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Sistema Único de Saúde (SUS) | 48.211 |  | 35.914 |
| Convênios Privados | 9.995 |  | 13.537 |
| Clientes Particulares | 304 |  | 2.696 |
| Créditos Diversos | 5.483 |  | 419 |
| Subtotal | 63.993 |  | 52.566 |
| Apropriação por Competência - PCLD | (16.496) |  | (16.688) |
| Valor Líquido a Receber | 47.495 |  | 35.878 |
| Outras Faturas a Receber (FNS) | 4.624 |  | 4.624 |
| **Saldo Contábil** | **52.121** |  | **40.502** |

Os Créditos de Fornecimento de Serviços correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Instituição.

O valor de R$ 4.624, outras faturas a receber, corresponde ao valor devolvido ao FNS referente à ação nº 8585 devido o cancelamento de RAPNP (2012 a 2014) parcela esta pertencente ao contrato firmado com o Gestor de Saúde do Município de Porto Alegre pela prestação de serviços SUS. A Instituição aguarda reposição do crédito orçamentário e financeiro, visto o cancelamento dos Restos a Pagar Processados (RAPs) ter sido motivado pelo rompimento de contratos com fornecedores. Não houve, em etapas posteriores, nova licitação para atender as demandas de custeio das atividades do HCPA inerentes aos contratos cancelados.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo menos as Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa (“PECLD” ou “*Impairment*”).

1. Adiantamentos de Pessoal

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Décimo Terceiro Salário | 15.190 |  | 7.322 |
| Férias | 1.275 |  | 4.778 |
| Abono sobre Férias | 604 |  | 2.389 |
| Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal | 19 |  | 13 |
| **Saldo Contábil** | **17.088** |  | **14.502** |

Por ocasião do pagamento das férias de pessoal, a Instituição tem por prática adiantar 50% do décimo terceiro salário do exercício de competência. O saldo do adiantamento de décimo terceiro salário refere-se ao exercício de 2018 enquanto que o saldo de férias refere-se ao pagamento em março relativo à competência abril de 2018.

1. Estoques de Materiais de Consumo

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
|  |  |  |  |
| Medicamentos | 5.476 |  | 6.951 |
| Material Médico, Hospitalar e Laboratorial | 7.417 |  | 7.472 |
| Material de Órtese e Prótese | 1.640 |  | 1.275 |
| Materiais e Utensílios | 491 |  | 454 |
| Rouparia (uniformes) | 1.122 |  | 1.217 |
| Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção | 354 |  | 336 |
| Material Expediente/Informática/Gráfica | 556 |  | 404 |
| Combustíveis, Lubrificantes, Gases | 77 |  | 71 |
| Materiais Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial | 2.120 |  | 2.144 |
| **Saldo Contábil** | **19.254** |  | **20.324** |

Os estoques representam os materiais em almoxarifado a serem consumidos na prestação de serviços e no curso normal das atividades da Instituição. São avaliados pelo custo médio ponderado de aquisição e não excedem o valor de mercado.

1. Imobilizado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Tx.%** |  | **Custo** |  | **Depreciação** |  | **Redução a valor recuperável** |  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imóveis |  | 1 |  | 210.541 |  | 53.302 |  | - |  | 157.240 |  | 158.363 |
| Terrenos |  |  |  | 68.414 |  | - |  | - |  | 68.414 |  | 68.414 |
| Obras em Andamento[1] |  |  |  | 492.376 |  | 283 |  | - |  | 492.093 |  | 457.930 |
| Bens Móveis |  | 10 a 20 |  | 211.530 |  | 122.880 |  | (124) |  | 88.526 |  | 89.045 |
| Informática |  | 20 a 50 |  | 23.633 |  | 15.030 |  | - |  | 8.602 |  | 8.124 |
| Veículos Diversos |  | 10 a 20 |  | 1.045 |  | 720 |  | (44) |  | 282 |  | 259 |
| Subtotal Imobilizado |  |  |  | 1.007.539 |  | 192.214 |  | (167) |  | 815.157 |  | 782.135 |
| Importação em Andamento |  |  |  | 1.346 |  | - |  | - |  | 1.346 |  | 16 |
| **Saldo Contábil** |  |  |  | **1.008.885** |  | **192.214** |  | **(167)** |  | **816.503** |  | **782.151** |

[1] O saldo de obras em andamento está acrescido de benfeitorias em prédios de terceiros, razão pelo qual há depreciação.

O Imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Os terrenos não são depreciados.

A depreciação acumulada está demonstrada pelo valor acumulado da data do início da operação na Instituição acrescido da depreciação do custo atribuído a partir do exercício de 2010. As depreciações são calculadas usando o método linear, considerando os custos dos ativos durante a vida útil estimada dos mesmos.

1. Movimentação do Ativo Imobilizado

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Custo 01/01/2017** |  | **Aquisições** |  |  | **Baixas** |  | **Custo 31/03/2018** |
| Imóveis |  | 210.541 |  | - |  |  | - |  | 210.541 |
| Terrenos |  | 68.414 |  | - |  |  | - |  | 68.414 |
| Obras em Andamento1 |  | 458.192 |  | 34.184 |  |  | - |  | 492.376 |
| Bens Móveis |  | 210.312 |  | 1.797 |  |  | (550) |  | 211.559 |
| Informática |  | 23.060 |  | 761 |  |  | (188) |  | 23.633 |
| Veículos Diversos |  | 1.016 |  | - |  |  | - |  | 1.016 |
| **Total Imobilizado** |  | **971.536** |  | **36.741** |  |  | **(738)** |  | **1.007.539** |

1. Intangível

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| O saldo contábil é composto por: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Tx.%** |  |  |  |  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Software |  | 20 a 50 |  |  |  |  | 341 |  | 401 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

O Intangível é mensurado pelo seu custo histórico, menos a amortização acumulada.

A amortização acumulada está demonstrada pelo valor acumulado desde a data do início de operação na Instituição acrescido da amortização do custo atribuído a partir do exercício de 2010. As amortizações são calculadas usando o método linear, considerando os custos dos ativos durante a vida útil estimada dos mesmos.

1. Fornecedores

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Consorcio Tratenge - Engeform | 16.235 |  | 13.678 |
| Unimed Porto Alegre - Cooperativa Médica Ltda | 946 |  | 2962 |
| Nacon | 923 |  | 1180 |
| Capgemini Brasil S/A | 562 |  | 603 |
|  | 18.666 |  | 18.423 |
| Demais Fornecedores | 14.931 |  | 17.322 |
| **Saldo Contábil** | **33.597** |  | **35.745** |

Entre os quatro principais fornecedores, que representam 55,87% do saldo total de Fornecedores a Pagar em março de 2018, está o Consórcio Tratenge Engeform que é responsável pela realização das obras dos Anexos cujo projeto é o de expansão do HCPA. A contratação desta empresa foi realizada por meio do processo licitatório nº 128663 em 2013 e contrato nº 12727. O valor nominal do contrato é de R$ 397.338 tendo como saldo atualizado até 31/03/2018 o valor de R$ 483.085. A previsão de conclusão das obras e quitação do fornecedor é dezembro/2018 o que depende do valor a ser repassado para o HCPA, na ação 148G, no ano de 2018.

1. Obrigações Tributárias e Sociais

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Tributos Federais e Municipais retidos de fornecedores | 2.148 |  | 2.289 |
| PIS sobre Faturamento | 35 |  | 42 |
| COFINS sobre Faturamento | 162 |  | 195 |
| Obrigações Tributárias | **2.345** |  | 2.526 |
| Obrigações Sociais | 255 |  | 292 |
| **Saldo Contábil** | **2.600** |  | **2.818** |

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados as contribuições federais PIS e COFINS sobre faturamento próprio e os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal n° 306/93 e 07/73 e retenções de tributos federais conforme IN/RFB n° 1234 de 30/01/2012 e IN/RFB n° 971 de 2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são recolhidos aos cofres públicos por ocasião do pagamento ao fornecedor. O saldo de Obrigações Sociais é composto pela retenção previdenciária incidente sobre serviços pagos a Fornecedores.

1. Provisões de Contingências e Apropriações por Competência

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31/03/2018** | | | | |  | **31/12/2017** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Curto Prazo** |  | **Longo Prazo** |  | **Total** |  | **Total** |
| Contingências (a) |  | 8.277 |  | 267.042 |  | 275.319 |  | 265.852 |
| Férias a Pagar (b) |  | 82.375 |  | - |  | 82.375 |  | 94.789 |
| Licença Especial (c) |  | 51.367 |  | - |  | 51.367 |  | 49.966 |
| Décimo Terceiro Salário (d) |  | 14.150 |  | - |  | 14.150 |  | - |
| Tempo de Serviço Passado TSP (e) |  | 4.282 |  | 20.339 |  | 24.492 |  | 25.622 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo Contábil** |  | **160.451** |  | **287.381** |  | **447.832** |  | **436.229** |

A Instituição registra no ativo os recursos a receber relativos às provisões e valores a pagar registrados no passivo, provenientes de despesas com pessoal, os quais são custeados com recursos advindos do Tesouro Nacional.

Os recursos a receber, bem como os valores a pagar e provisões relacionadas estão mensurados pelo valor presente dos gastos, conforme segue:

1. Contingências

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31/03/2018** | | | | |  | **31/12/2017** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **Curto Prazo** |  | **Longo Prazo** |  | **Total** |  | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Contingências Trabalhistas |  | 6.313 |  | 244.274 |  | 250.587 |  | 247.541 |
| Contingências Cíveis |  | 1.964 |  | 21.886 |  | 23.850 |  | 17.439 |
| Contingências Tributárias |  | - |  | 882 |  | 882 |  | 872 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Saldo de Contingências** |  | **8.277** |  | **267.042** |  | **275.319** |  | **265.852** |

São reconhecidas como contingências as ações judiciais, classificadas como perdas prováveis. Desta forma as contingências (trabalhistas, cíveis e tributárias) seguem os seguintes critérios para contabilização: (i) a Instituição tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; (ii) é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e (iii) o valor puder ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes dos efeitos tributários, a qual reflita as avaliações atuais de mercado do valor do dinheiro no tempo e dos riscos específicos da obrigação.

1. Férias a Pagar

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Férias |  |  |  |
| Saldo Inicial | 59.207 |  | 62.225 |
| Baixas | (4.512) |  | (63.929) |
| Apropriações | 5.387 |  | 71.615 |
| Total de Férias | 60.082 |  | 69.911 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Encargos Sobre Férias |  |  |  |
| Saldo Inicial | 21.971 |  | 22.296 |
| Baixas | (1.679) |  | (23.811) |
| Apropriações | 2.001 |  | 26.393 |
|  |  |  |  |
| Total de Encargos sobre Férias | 22.293 |  | 24.878 |
| **Saldo de Férias a Pagar** | **82.375** |  | **94.789** |

1. Licença Especial

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Licença Especial |  |  |  |
| Saldo Inicial | 37.160 |  | 32.769 |
| Baixas | (289) |  | (5.372) |
| Apropriações | 612 |  | 9.021 |
| Total de Licença Especial | 37.483 |  | 36.418 |
|  |  |  |  |
| Encargos Sobre Licença Especial |  |  |  |
| Saldo Inicial | 13.765 |  | 12.182 |
| Baixas | (107) |  | (1.998) |
| Apropriações | 226 |  | 3.364 |
|  |  |  |  |
| Total de Encargos sobre Licença Especial | 13.884 |  | 13.548 |
| **Total de Licença Especial a Pagar** | **51.367** |  | **49.966** |

1. Décimo Terceiro Salário

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Décimo Terceiro Salário |  |  |  |
| Saldo Inicial | 6.762 |  | - |
| Baixas | (42) |  | - |
| Apropriações | 3.600 |  | - |
| Total de Décimo Terceiro Salário | 10.320 |  | - |
|  |  |  |  |
| Encargos sobre Décimo Terceiro Salário |  |  |  |
| Saldo Inicial | 2.509 |  | - |
| Baixas | (15) |  | - |
| Apropriações | 1.336 |  | - |
|  |  |  |  |
| Encargos sobre Décimo Terceiro Salário | 3.830 |  | - |
| **Total de Décimo Terceiro Salário** | **14.150** |  | **-** |

1. Tempo de Serviço Passado (TSP)

O HCPA possui financiamento com o Banco do Brasil para Previdência Privada - TSP - a ser amortizado em 164 parcelas mensais a partir de 01 de junho de 2010, atualizadas pelo INPC com juros mensais de 0,4868%. Por ser, este valor, pago com Recursos do Tesouro Nacional possui, também, registro em Direitos a Receber no Ativo. O valor correspondente a doze prestações, encontra-se registrado no Ativo e Passivo Circulante e as demais prestações estão registradas no Ativo e Passivo Não Circulante.

1. Capital Social

O Capital Social pertence integralmente a União Federal. O seu saldo em 31/12/2017 era de R$ 376.403 e em 28 de março de 2018, por aprovação da Assembleia Geral Extraordinária nº 004, foi incorporado o valor de R$ 620.363 referente os recursos recebidos da União como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) no período de 2008 a 2017, atualizado pela Taxa SELIC até 31 de dezembro de 2017, totalizando R$ 996.766 em 31/03/2018.

1. Ajuste de Avaliação Patrimonial

A partir da competência 2010, na medida em que os bens objeto do ajuste de avaliação patrimonial estão sendo realizados, ou seja, depreciados, amortizados ou baixados em contrapartida do resultado, simultaneamente, os respectivos valores são transferidos dessa conta para conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/12/2017** |
| Saldo Inicial em 01 de janeiro | (16.600) |  | (18.173) |
| Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens | (61) |  | (1.199) |
| Reversão Menos Valia | 2.119 |  | 2.772 |
| Saldo em 31 de março | (14.542) |  | (16.600) |

1. Receita Operacional Líquida

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
| Serviços Prestados |  |  |  |
| SUS | 40.790 |  | 39.730 |
| Convênios, Particulares e Pesquisa | 16.350 |  | 12.511 |
| **Total de Serviços Prestados** | **57.140** |  | **52.241** |
|  |  |  |  |
| Repasses Recebidos |  |  |  |
| Repasses Recebidos | 278.437 |  | 253.765 |
| Repasses de Apropriações a Receber | 12.603 |  | 15.970 |
| **Total de Repasses Recebidos** | **291.040** |  | **269.735** |
|  | **348.180** |  | **321.976** |
| **Total da Receita Bruta** |  |
|  |  |  |  |
| Ajustes da Receita |  |  |  |
| Receita de Diferido (Reversão da Subvenção) | - |  | 2.185 |
| Subvenções e Doações Governamentais | (28.789) |  | (14.810) |
| Repasse Concedido | (79) |  | (701) |
| **Total de Ajustes da Receita** | **(28.869)** |  | **(13.326)** |
|  |  |  |  |
| Deduções da Receita Bruta |  |  |  |
| PIS sobre Faturamento | (106) |  | (83) |
| COFINS sobre Faturamento | (489) |  | (385) |
| **Total das Deduções da Receita Bruta** | **(595)** |  | **(469)** |
|  |  |  |  |
| **Receita Líquida Operacional** | **318.716** |  | **308.181** |

1. Custos dos Serviços e Despesas Administrativas por Natureza

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
|  |  | **Custo dos Serviços** |  | **Despesas Administrativas** |  | **Total** |  | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Salários, Encargos e Bolsas |  | 179.920 |  | 43.611 |  | 223.531 |  | 208.765 |
| Sentenças |  | 56 |  | 14 |  | 70 |  | 66 |
| Benefícios de Pessoal |  | 14.722 |  | 3.569 |  | 18.291 |  | 21.163 |
| Consumo de Materiais |  | 24.267 |  | 5.882 |  | 30.149 |  | 33.991 |
| Depreciações/Amortizações |  | 4.638 |  | 1.124 |  | 5.762 |  | 5.714 |
| Locação Mão de Obra |  | 1.495 |  | 362 |  | 1.858 |  | 1.965 |
| Consultoria/Serviços PF |  | 2.511 |  | 609 |  | 3.119 |  | 3.022 |
| Fundação de Apoio |  | 5.578 |  | 1.352 |  | 6.930 |  | 6.807 |
| Loc./Manutenção Bens Móveis |  | 2.142 |  | 519 |  | 2.661 |  | 2.039 |
| Loc./Manutenção Proc. Dados |  | 2.215 |  | 537 |  | 2.752 |  | 4.954 |
| Loc./Manutenção Bens Imóveis |  | 775 |  | 188 |  | 963 |  | 990 |
| Energia Elétrica, Água e Telefone |  | 4.227 |  | 1.025 |  | 5.251 |  | 4.413 |
| Serviço de Controle Ambiental |  | 171 |  | 41 |  | 212 |  | 204 |
| Seleção e Treinamento |  | 652 |  | 158 |  | 810 |  | 883 |
| Serviços Médicos, Laboratoriais e Análises |  | 1.366 |  | 331 |  | 1.697 |  | 1.587 |
| Serviços de Publicidade |  | 88 |  | 21 |  | 109 |  | 121 |
| Serviços de Cópias e Reprodução |  | 501 |  | 121 |  | 622 |  | 840 |
| Despesas com Fretes |  | 133 |  | 32 |  | 166 |  | 222 |
| Diversas Comunicações em Geral |  | 476 |  | 115 |  | 591 |  | 481 |
| (-) Incorporações Bens |  | (2) |  | (1) |  | (3) |  | (225) |
| (-) Produção Estoque e Permanente |  | (355) |  | (86) |  | (441) |  | (431) |
| **Subtotais** |  | 245.576 |  | 59.525 |  | **3045.101** |  | **297.571** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Apropriação para Férias |  | (9.992) |  | (2.422) |  | (12.414) |  | (7.477) |
| Apropriação para Licença Especial |  | 1.128 |  | 273 |  | 1.401 |  | 3.293 |
| Provisão para Contingências |  | 7.619 |  | 1.847 |  | 9.466 |  | 5.953 |
| Apropriação para 13º Salário |  | 11.390 |  | 2.761 |  | 14.150 |  | 13.440 |
| **Provisões e Apropriações** |  | **10.144** |  | **2.459** |  | **12.603** |  | **15.209** |
| **Saldo Contábil** |  | **255.719** |  | **61.894** |  | **317.704** |  | **312.780** |

Os custos dos serviços e despesas administrativas foram apropriados compatibilizando os valores contábeis e os valores existentes nos controles elaborados pelo Serviço de Análise e Controle da Coordenadoria de Gestão Financeira (COFIN) ver Nota 2, letra “t”.

Na determinação do resultado do trimestre foram computados os custos e despesas pagos ou incorridos correspondentes às receitas de serviços reconhecidas no trimestre.

1. Despesas de Benefícios a Empregados

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
| Auxilio Creche | 361 |  | 325 |
| Auxilio Alimentação | 7.847 |  | 9.179 |
| Vale Transporte | 733 |  | 488 |
| Assistência Médica | 2.401 |  | 3.948 |
| Previdência Privada | 6.949 |  | 6.278 |
| **Saldo Contábil** | **18.291** |  | **20.218** |

Representa os benefícios a empregados, que são reconhecidos no resultado do período em que ocorre a prestação do serviço do empregado. Como benefício pós-emprego a Instituição oferece plano de previdência privada de aposentadoria complementar.

1. Outras Receitas e Despesas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
| Outras Receitas |  |  |  |
| Alugueis | 1.378 |  | 1.246 |
| Receitas de Leilões | 8 |  | 51 |
| Indenizações e Restituições | 686 |  | (2.297) |
| Reversão de PCLD | 32 |  | (260) |
| Doações de Estoque e Uso Permanente | 350 |  | 1.167 |
|  |  |  |  |
| Total de Outras Receitas | **2.454** |  | **(93)** |
|  |  |  |  |
| Outras Despesas |  |  |  |
| Pensões Indenizatórias e Outros Decréscimos | (130) |  | (537) |
|  |  |  |  |
| Resultado com Baixa de Bens |  |  |  |
| Valor Bruto de Baixa de Bens | (136) |  | (204) |
|  | **(266)** |  | **(741)** |
| Baixa de Bens e Outras Despesas |  |
|  |  |  |  |
| **Saldo de Outras Receitas e Despesas** | **2.188** |  | **(833)** |

1. Resultado Financeiro

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **31/03/2018** |  | **31/03/2017** |
| Receita Financeira |  |  |  |
| Remuneração de Depósitos | 425 |  | 702 |
| Juros e Multas Previstos em Contratos | 49 |  | 20 |
| Variação Cambial e Monetária Ativa | 37 |  | 19 |
|  |  |  |  |
| **Total Receita Financeira** | **511** |  | **741** |
|  |  |  |  |
| Despesa Financeira |  |  |  |
| Juros sobre TSP e Multas | (405) |  | (515) |
| Variação Cambial | (214) |  | - |
| Correção Monetária | (6.882) |  | (275) |
|  |  |  |  |
| **Total Despesa Financeira** | **(7.501)** |  | **(790)** |
|  |  |  |  |
| **Saldo Contábil** | **(6.990)** |  | **(49)** |

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido pelo regime de competência, usando o método da taxa efetiva de juros.

O valor de R$ (6.882) de correção monetária refere-se à atualização pela SELIC, no período de 01 de janeiro de 2018 a 28 de março de 2018 dos repasses recebidos para Investimentos até 31 de dezembro de 2016, registrados como Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) no Passivo Não Circulante.

1. Seguros de Riscos

Incêndio Vultoso e Riscos Nomeados:

A cobertura garante o pagamento de indenização pelos prejuízos de incêndio, queda de raio, explosão de qualquer natureza, e outros riscos nomeados na apólice para os imóveis, construções em andamento, instalações, mercadorias, máquinas e equipamentos, móveis e utensílios e bens de terceiros em poder do HCPA. A importância segurada é de R$ 320.408 e a vigência da apólice é de 01 de junho de 2017 a 01 de junho de 2018.

Responsabilidade Civil:

Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 01 de junho de 2017 a 01 de junho de 2018. A importância segurada é de R$ 13.277.

|  |  |
| --- | --- |
| Profª. Nadine Oliveira Clausell | |
| Diretora-Presidente | |
| |  |  | | --- | --- | | Prof. Milton Berger | Me. Jorge Luis Bajerski | | Diretor Médico | Diretor Administrativo | | |
| Contadora Neiva Teresinha Finato | Luciana Raupp Rios Wohlgemuth |
| Coordenadora Contábil - CRC/RS n° 53.292 | Contadora – CRC/RS nº 69.663 |
|  |
|  |