

# Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas  
adotadas no Brasil em 30 de setembro de 2022

## SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL .....	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	6
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA .....	7
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO .....	8
01 CONTEXTO OPERACIONAL .....	9
02 PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS .....	9
03 ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS .....	13
04 GESTÃO DE RISCO FINANCEIRO .....	13
05 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	14
06 CRÉDITOS DE FORNECIMENTO DE SERVIÇOS .....	14
07 ADIANTAMENTOS DE PESSOAL .....	14
08 ESTOQUES DE MATERIAIS DE CONSUMO .....	15
09 IMOBILIZADO .....	15
10 INTANGÍVEL .....	16
11 FORNECEDORES .....	16
12 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS .....	16
13 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL .....	17
14 CONTINGÊNCIAS PASSIVAS E PROVISÕES COM DESPESAS DE PESSOAL .....	17
15 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL .....	19
16 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA .....	19
17 CUSTOS DOS SERVIÇOS E DESPESAS OPERACIONAIS POR NATUREZA .....	19
18 DESPESAS DE BENEFÍCIOS A EMPREGADOS .....	20
19 OUTRAS RECEITAS E DESPESAS .....	20
20 RESULTADO FINANCEIRO .....	20
21 SEGUROS DE RISCOS .....	21
22 EVENTOS SUBSEQUENTES .....	21

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Balanco Patrimonial**

<b>Ativo</b>	<b>Nota</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de Caixa	<b>5</b>	130.012	148.100
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		186	159
Crédito de Fornecimento de Serviços	<b>6</b>	48.619	48.746
Adiantamentos a Pessoal	<b>7</b>	25.722	15.587
Demais Contas a Receber		5.625	10.322
Adiantamentos a Fornecedores		12	2
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	<b>8</b>	27.565	30.577
Importação em Andamento		233	2.658
Despesas Pagas Antecipadamente			
Prêmios de Seguro a Apropriar		59	372
		<b>238.033</b>	<b>256.523</b>
<b>Não Circulante</b>			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.692	1.648
Demais Créditos a Receber		44	55
Imobilizado	<b>9</b>	937.211	949.057
Intangível	<b>10</b>	1.755	1.787
		<b>940.702</b>	<b>952.547</b>
<b>Total do Ativo</b>		<b>1.178.735</b>	<b>1.209.070</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

<b>Passivo</b>	<b>Nota</b>	<b>30/09/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	<b>11</b>	26.678	30.275
Obrigações Tributárias e Sociais	<b>12</b>	26.645	26.371
Obrigações com Pessoal	<b>13</b>	55.937	70.247
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	274.352	200.826
Outras Obrigações		8.723	9.151
		<b>392.335</b>	<b>336.870</b>
<b>Não Circulante</b>			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		8.639	8.590
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	<b>14</b>	717.365	683.101
		<b>726.004</b>	<b>691.691</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
Capital Realizado		1.229.680	1.223.162
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		9.385	6.518
Ajuste de Avaliação Patrimonial	<b>15</b>	(18.290)	(17.679)
Prejuízos Acumulados		(1.160.379)	(1.031.492)
		<b>60.396</b>	<b>180.509</b>
<b>Total do Passivo</b>		<b>1.178.735</b>	<b>1.209.070</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Demonstração do Resultado do Exercício**

	<b>Nota</b>	<b>Período de 01/07/2022 a 30/09/2022</b>	<b>Período de 01/07/2021 a 30/09/2021</b>	<b>Período de 01/01/2022 a 30/09/2022</b>	<b>Período de 01/01/2021 a 30/09/2021</b>
<b>Receita Operacional Bruta</b>		<b>69.307</b>	<b>76.781</b>	<b>211.500</b>	<b>225.240</b>
Serviços Prestados		69.307	76.781	211.500	225.240
<b>Deduções Da Receita Bruta</b>		<b>(651)</b>	<b>(611)</b>	<b>(2.068)</b>	<b>(1.560)</b>
PIS sobre Faturamento		(116)	(109)	(368)	(278)
COFINS sobre Faturamento		(535)	(502)	(1.700)	(1.282)
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>16</b>	<b>68.656</b>	<b>76.170</b>	<b>209.432</b>	<b>223.680</b>
Custos Dos Serviços	<b>17</b>	(382.564)	(380.105)	(1.127.861)	(1.106.903)
<b>Resultado Operacional Bruto</b>		<b>(313.908)</b>	<b>(303.935)</b>	<b>(918.429)</b>	<b>(883.223)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>		<b>(76.186)</b>	<b>(282.593)</b>	<b>(230.622)</b>	<b>(402.149)</b>
Despesas Administrativas	<b>17</b>	(67.080)	(59.673)	(193.224)	(168.092)
Provisão para Contingências	<b>17</b>	(9.106)	(222.920)	(37.398)	(234.057)
<b>Outras Receitas e Despesas</b>	<b>19</b>	<b>4.322</b>	<b>3.757</b>	<b>15.839</b>	<b>17.457</b>
Receitas		7.260	10.119	21.414	24.503
Despesas		(1.537)	(878)	(3.259)	(1.180)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(1.401)	(5.484)	(2.316)	(5.866)
<b>Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro</b>		<b>(385.772)</b>	<b>(582.771)</b>	<b>(1.133.212)</b>	<b>(1.267.915)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>20</b>	<b>262</b>	<b>2.217</b>	<b>(25)</b>	<b>1.159</b>
Despesas Financeiras		(236)	(527)	(1.417)	(1.849)
Receitas Financeiras		498	2.744	1.392	3.008
<b>Resultado Antes Das Subvenções Governamentais</b>		<b>(385.510)</b>	<b>(580.554)</b>	<b>(1.133.237)</b>	<b>(1.266.756)</b>
Subvenções do Tesouro Nacional		329.283	327.117	1.013.301	976.716
Repasse para Subvenções e Doações Governamentais		(739)	(2.044)	(9.541)	(6.502)
Reversões e Repasses Concedidos		38	14	(21)	(3.836)
<b>Resultado Líquido Do Período</b>		<b>(56.928)</b>	<b>(255.467)</b>	<b>(129.498)</b>	<b>(300.378)</b>

**Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)**

	<b>Período de 01/07/2022 a 30/09/2022</b>	<b>Período de 01/07/2021 a 30/09/2021</b>	<b>Período de 01/01/2022 a 30/09/2022</b>	<b>Período de 01/01/2021 a 30/09/2021</b>
<b>Resultado Líquido do Período</b>	<b>(56.928)</b>	<b>(255.467)</b>	<b>(129.498)</b>	<b>(300.378)</b>
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	43
Realização da Avaliação Patrimonial	204	207	611	1.313
<b>Resultado Abrangente do Período</b>	<b>(56.724)</b>	<b>(255.260)</b>	<b>(128.887)</b>	<b>(299.022)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

	<b>Capital Realizado</b>	<b>Remessa de Subvenção p/ Investimento</b>	<b>Ajustes da Avaliação Patrimonial</b>	<b>Prejuízos Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b>	<b>1.163.342</b>	<b>59.820</b>	<b>(16.163)</b>	<b>(764.226)</b>	<b>442.773</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	44	44
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(1.313)	1.313	-
Aumento de Capital	59.820	(59.820)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	6.135	-	-	6.135
Resultado do exercício	-	-	-	(300.378)	(300.378)
<b>Saldo em 30 de setembro de 2021</b>	<b>1.223.162</b>	<b>6.135</b>	<b>(17.476)</b>	<b>(1.063.247)</b>	<b>148.574</b>
<b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.223.162</b>	<b>6.518</b>	<b>(17.679)</b>	<b>(1.031.492)</b>	<b>180.509</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(611)	611	-
Aumento de Capital	6.518	(6.518)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	9.385	-	-	9.385
Resultado do exercício	-	-	-	(129.498)	(129.498)
<b>Saldo em 30 de setembro de 2022</b>	<b>1.229.680</b>	<b>9.385</b>	<b>(18.290)</b>	<b>(1.160.379)</b>	<b>60.396</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Demonstração do Fluxo de Caixa**

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	30/09/2022	30/09/2021
<b>Lucro/Prejuízo Líquido do Exercício</b>	<b>(129.498)</b>	<b>(300.378)</b>
<b>Ajustes para reconciliar o resultado</b>	<b>22.464</b>	<b>24.109</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	43
Ajustes de Depreciação/Amortizações	21.796	22.542
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(73)	(33)
Varição Cambial Passiva (Importação)	512	333
Varição Cambial Ativa (Importação)	(341)	(313)
Baixa de Bens Imobilizados	7.673	9.740
Produção de Bens em Estoque	(2.002)	(1.676)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	(173)	(46)
Doações de Bens Móveis	(2.064)	(2.677)
Doações de Mercadorias	(2.864)	(3.804)
<b>Varição de Ativos e Passivos</b>	<b>95.210</b>	<b>263.195</b>
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	2.745	(9.279)
Adiantamentos a Pessoal	(10.134)	(10.072)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	2.226	(1.666)
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	(43)	166
Importações em Andamento (Estoque)	2.424	780
Estoques	7.877	3.723
Despesas Pagas Antecipadamente	312	241
Fornecedores	(3.596)	(2.540)
Outras Obrigações a Pagar	(356)	884
Obrigações com Pessoal	(14.310)	(13.748)
Obrigações Sociais a Pagar	743	69
Obrigações Tributárias a Pagar	(469)	(156)
Provisão para Férias	283	2.434
Provisão para 13º salário	62.340	58.351
Provisão para Previdência Privada	(2.954)	(3.430)
Provisão para Licença Especial	11.840	3.381
Provisão pra Contingências	36.282	234.057
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	<b>(11.824)</b>	<b>(13.074)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisições de Bens Imóveis	(9.933)	(2.033)
Aquisições de Bens Móveis	(11.310)	(12.009)
Aquisições de Importação em Andamento	5.737	(2.350)
Aquisições de Bens Intangíveis	(192)	(3)
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento</b>	<b>(15.698)</b>	<b>(16.395)</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	48	316
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	9.386	6.135
<b>Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento</b>	<b>9.434</b>	<b>6.451</b>
<b>Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício</b>	<b>(18.088)</b>	<b>(23.018)</b>
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	148.100	122.980
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	130.012	99.962
<b>Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>(18.088)</b>	<b>(23.018)</b>
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(2.064)	(2.677)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(2.864)	(3.804)
<b>Transações Que Não Envolveram Caixa</b>	<b>(4.928)</b>	<b>(6.841)</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### Demonstração do Valor Adicionado

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
<b>Receitas</b>		
Prestação de Serviços	211.500	225.240
Outras Receitas	21.050	25.016
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	(1.872)	(509)
	<b>230.678</b>	<b>249.747</b>
<b>Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)</b>		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	163.881	165.821
Serviços de Terceiros	130.852	120.144
Perda/Recuperação de Valores Ativos	2.771	6.225
	<b>297.504</b>	<b>292.190</b>
<b>Valor Adicionado Bruto</b>	<b>(66.826)</b>	<b>(42.443)</b>
Despesas com Depreciação/Amortização	(27.152)	(26.416)
<b>Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade</b>	<b>(93.978)</b>	<b>(68.859)</b>
<b>Valor Adicionado Recebido em Transferências</b>		
Receitas Financeiras	1.392	3.008
Repases Recebidos (-) Subvenções	1.003.759	970.214
Repases Concedidos/Diferido	(7)	(11)
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	(13)	(3.825)
Receitas de Aluguéis	1.433	851
	<b>1.006.564</b>	<b>970.237</b>
<b>Valor Adicionado Total a Distribuir</b>	<b>912.586</b>	<b>901.378</b>
<b>Distribuição do Valor Adicionado</b>		
<b>Pessoal</b>		
Remuneração Direta	715.520	889.313
Benefícios	64.699	61.999
FGTS	58.128	56.836
<b>Impostos, Taxas e Contribuições</b>		
Federais	199.633	189.186
Estaduais/Municipais	21	28
<b>Remuneração de Capitais de Terceiros</b>		
Despesas Financeiras	1.417	1.849
Locação de Imóveis/Condomínio	588	653
Locação de Máquinas e Equipamentos	2.078	1.892
<b>Remuneração dos Capitais Próprios</b>		
Lucros Retidos do Exercício	(129.498)	(300.378)
<b>Valor Adicionado Distribuído</b>	<b>912.586</b>	<b>901.378</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**Notas Explicativas**

**01 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° 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 à 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 e universitário, que presta assistência médico-hospitalar a pacientes do Sistema Único de Saúde (SUS), a pacientes de convênios e a pacientes particulares.

Em 21 de novembro de 2017, foi aprovada a alteração do Estatuto Social da instituição adequando-o à Lei n° 13.303 de 27 de julho de 2016 (Lei das Estatais) e ao Decreto n° 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 n° 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), por membros representantes dos Ministérios da Educação (MEC), da Saúde (MS) e da Economia (ME), pela Diretora-Presidente do HCPA e por um representante dos empregados. Já a Diretoria Executiva (DE) é composta por Diretora-Presidente, Diretor Médico, Diretor Administrativo, Diretora de Enfermagem, Diretora de Ensino e Diretora de Pesquisa.

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 (CF), composto por dois membros do Ministério da Educação (MEC) e um membro representante do Ministério da Economia (ME).

**02 Principais Políticas Contábeis**

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

**(a) Base de Preparação**

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e são apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e atendem às disposições contidas na legislação societária (Lei 6.404/76 e alterações subsequentes, incluindo a Lei n° 11.638/07), nas Normas Brasileiras de Contabilidade, nos pronunciamentos, orientações e interpretações emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade, e ao Sistema Integrado de Administração Financeira (SIAFI) do Governo Federal, no qual o HCPA aderiu em 01 de janeiro de 1992, na forma da Lei n° 4.320/64.

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 faz parte integrante das demonstrações contábeis. Em sua primeira parte, a DVA apresenta a riqueza criada pela entidade, representada pelas receitas (receita bruta dos serviços prestados, as outras receitas e os efeitos da provisão para créditos de liquidação duvidosa), pelos insumos adquiridos de terceiros (custo dos serviços, aquisições de materiais, energia, e serviços de terceiros, incluindo os tributos incluídos no momento da aquisição, os efeitos das perdas e recuperação de valores ativos, a depreciação e amortização) e o valor adicionado recebido de terceiros (receitas financeiras e outras receitas). A segunda parte da DVA apresenta a distribuição da riqueza entre pessoal,

## **Demonstrações Contábeis**

**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

impostos, taxas e contribuições, remuneração de capitais de terceiros e remuneração de capitais próprios; (vi) as contas do imobilizado e do patrimônio líquido encontram-se corrigidas até 31 de dezembro de 1995 conforme dispõe o artigo 4º da Lei nº 9.249/95.

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

As demonstrações foram autorizadas na reunião da Diretoria Executiva do dia 28 de novembro de 2022.

### **(b) Mudanças nas Políticas Contábeis e Divulgações**

Não houve novos pronunciamentos ou interpretações vigentes que pudessem ter impacto significativo nas políticas e nas Demonstrações Contábeis.

Com relação à NBC TG 06, a qual estabelece princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos, em vigor a partir de 01 de janeiro de 2019, a instituição avaliou cada um dos contratos atualmente vigentes. Optou-se pela não realização do registro contábil dos contratos caracterizados como arrendamento em função do custo incorrido para fornecimento da informação comparado aos benefícios proporcionados, conforme prevê a Resolução CFC N.º 1.374/11.

### **(c) 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 Receita Federal do Brasil- RFB. Os ganhos e perdas com variação cambial na aplicação das taxas de câmbio sobre os ativos e passivos são apresentados na Demonstração do Resultado como Receitas e Despesas Financeiras.

### **(d) 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 para provisões de contingências e apropriações por competência de despesas com pessoal 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 como passivos financeiros não derivativos: fornecedores e outras contas a pagar.

### **(e) 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.

### **(f) Estoques de Material de Consumo**

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 30 de setembro de 2022. No estoque não constam itens com custo superior ao valor realizável líquido. As perdas de estoque são reconhecidas como despesa do exercício em que ocorrem.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(g) Depósitos Judiciais**

Os depósitos judiciais são compostos por valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 30 de setembro de 2022. Os recursos 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. No caso do pagamento de depósitos recursais, estes são realizados com recursos próprios. Na 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 recursal prévio é restituído ao HCPA, devidamente corrigido.

**(h) 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 Contábeis 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 se esses custos adicionais puderem ser mensurados com segurança e espera-se benefícios econômicos futuros. Os valores contábeis de itens ou peças substituídas são baixados. Os gastos com reparos e manutenções possuem como contrapartida o resultado do exercício, quando incorridos.

Para que não haja perda do custo histórico, a depreciação ou amortização nas Demonstrações Contábeis está demonstrada pelo valor acumulado, desde a 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
Máquinas de Processamento de Dados	De 06 anos a 10 anos
Móveis e Utensílios Diversos	De 06 anos a 10 anos
Veículos	De 03 anos a 10 anos
Intangível – Software	05 anos

**(i) Impairment de Ativos não Financeiros**

A Administração do HCPA revisa anualmente o valor contábil dos ativos de vida longa, principalmente o imobilizado mantido e utilizado nas operações, por avaliações internas à entidade, as quais objetivam identificar indícios de desvalorização de um ativo ou grupo de ativos, conforme fontes externas e internas de informação.

**(j) 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.

**(k) Obrigações Tributárias**

Na conta Obrigações Tributárias, são registrados os tributos federais PIS e COFINS incidentes sobre receitas próprias, assim como 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 Leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB n° 1.234 de 11/01/2012 e IN/RFB n° 971 de 2009. A Instituição goza de isenção dos demais tributos federais conforme artigo n° 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(l) Benefícios a Empregados**

A Instituição possui plano de benefícios a empregados, como auxílio-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.

**(m) Contingências**

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis, 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 é de: R\$ 22.411 Cíveis, R\$ 38.989 Trabalhistas e R\$ 108 Tributárias, totalizando R\$ 61.508.

**(n) 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 financeiros recebidos da União para investimento e contabilizada independentemente de seu efetivo recebimento.

**(o) 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.

**(p) Repasses Financeiros 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, Investimentos (Adiantamento para Futuro Aumento de Capital) entre outras despesas. Inclui, também, as descentralizações de recursos repassados pelo MEC e por outros órgãos através de convênios para cobrir despesas de capital e custeio e as transferências de recursos por empresas privadas, para realização de projetos específicos.

**(q) 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.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**(r) Custos dos Serviços e Despesas Administrativas**

Os custos dos serviços e despesas administrativas foram apropriados de acordo com sistema de apuração de custos contábeis, que considera a seguinte premissa de cálculo: a análise é feita por grupos de centros de custos agrupados por áreas afins.

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 referentes aos 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 correspondentes às receitas de serviços reconhecidas no exercício.

**(s) Publicação da Concessão de Suprimento de Fundos**

Atendendo o Princípio da Publicidade previsto no art. 37 da Constituição Federal e art. 3º da Lei nº 8.666/93 (item 9.1.10 do relatório de Auditoria - Acórdão/TCU nº 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.

**03 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 da 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, resultante de um orçamento econômico, continuamente acompanhado pela Coordenadoria de Gestão Financeira e pela Diretoria Executiva do HCPA.

As demonstrações contábeis 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.

**04 Gestão de Risco Financeiro**

**(a) 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/financeiro realizado pela Coordenadoria de Gestão Financeira. 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 dos mesmos.

**(b) 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.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

No exercício de 2022 os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 14.303, de 21 de janeiro de 2022 e respectivas alterações posteriores.

(c) **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 de Administração, na reunião n° 468, realizada em 13 de dezembro de 2021, as perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa (PECLD) relativas a perdas prováveis (*impairment*) de contas a receber de clientes, utilizando como critério as contas vencidas há pelo menos seis (6) meses, acrescido da totalidade de títulos em glosa ou protestados.

Os estoques garantem 41 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.

**05 Caixa e Equivalentes de Caixa**

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Caixa	12	23
Bancos – Conta Corrente	3.082	1.749
Depósitos Bancários de Curto Prazo	7.390	9.301
Conta Limite de Saque	119.528	137.027
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>130.012</u></b>	<b><u>148.100</u></b>

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 pagar despesas de capital ou de custeio.

**06 Créditos de Fornecimento de Serviços**

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	34.140	34.967
Convênios Privados	14.293	14.436
Clientes Particulares	3.513	2.773
Créditos Diversos	2.547	2.617
<b>Subtotal</b>	<b><u>54.493</u></b>	<b><u>54.793</u></b>
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(5.874)	(6.047)
<b>Valor Líquido a Receber</b>	<b><u>48.619</u></b>	<b><u>48.746</u></b>

Estes créditos correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Instituição. 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*”).

**07 Adiantamentos de Pessoal**

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Décimo Terceiro Salário	22.727	7.741
Férias	2.984	7.833
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	11	13
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>25.722</u></b>	<b><u>15.587</u></b>

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Por ocasião do pagamento das férias de pessoal, é norma da Instituição adiantar 50% do décimo terceiro salário do exercício de competência. O saldo do adiantamento de décimo terceiro salário refere-se ao exercício de 2022, enquanto que o saldo de férias refere-se ao pagamento em dezembro relativo à competência janeiro de 2022

**08 Estoques de Materiais de Consumo**

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Medicamentos	9.136	10.793
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	10.056	11.614
Material de Órtese e Prótese	2.529	2.364
Materiais e Utensílios	667	562
Rouparia (uniformes)	1.107	1.328
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	274	304
Material de Expediente, Informática e Gráfico	256	269
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	65	101
Materiais de Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial	3.475	3.242
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>27.565</u></b>	<b><u>30.577</u></b>

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.

**09 Imobilizado**

	<u>Tx.%</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Edifícios	1	797.943	(88.006)	709.937	712.206
Terrenos		67.406		67.406	68.786
Obras em Andamento [1]		67.507	(12.350)	55.157	50.835
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	278.735	(184.474)	94.261	103.677
Informática	20 a 50	32.338	(22.252)	10.086	7.263
Veículos Diversos	10 a 20	701	(655)	46	64
Subtotal Imobilizado		<u>1.244.630</u>	<u>(307.737)</u>	<u>936.893</u>	<u>942.831</u>
Bens Móveis em Andamento		318	-	318	6.226
<b>Saldo Contábil</b>		<b><u>1.244.948</u></b>	<b><u>(307.737)</u></b>	<b><u>937.211</u></b>	<b><u>949.057</u></b>

[1] O saldo de obras em andamento está acrescido de instalações e de estudos e projetos, razão pela qual há depreciação.

O Imobilizado é mensurado pelo seu custo histórico, menos depreciação acumulada. Os terrenos não são depreciados. A depreciação 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 o valor residual e os custos dos ativos durante a vida útil estimada dos mesmos.

**Movimentação do Ativo Imobilizado**

	<u>Custo 01/01/2022</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo 30/09/2022</u>
Edifícios	792.158	-	5.785	-	797.943
Terrenos	68.786	-	-	(1.380)	67.406
Obras em Andamento	61.978	11.423	(5.785)	(110)	67.507
Bens Móveis e Máquinas	277.133	7.248	-	(5.645)	278.735
Informática	28.222	4.634	-	(518)	32.338
Veículos Diversos	719	2	-	(20)	701
<b>Total Imobilizado</b>	<b><u>1.228.996</u></b>	<b><u>23.307</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>(7.673)</u></b>	<b><u>1.244.630</u></b>

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

No primeiro trimestre de 2022, houve a transferência da rubrica contábil obras em andamento para a imobilização da conta edifícios, em virtude do término da última etapa da execução da obra da subestação compartilhada de 69KV HCPA/UFRGS.

### 10 Intangível

	<u>Tx %</u>	<u>Custo</u>	<u>Amortização</u>	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Software	20 a 50	8.885	(7.130)	1.755	1.787
<b>Saldo Contábil</b>		<b>8.885</b>	<b>(7.130)</b>	<b>1.755</b>	<b>1.787</b>

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

### 11 Fornecedores

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Unimed Porto Alegre	3.041	2.994
Barrfab Industria Comércio Imp. e Exp.	1.542	1.542
Liderença Limpeza e Conservação Ltda.	1.011	727
Companhia de Gás do Estado do Rs	914	0
Medilar Importação e Distribuição de Produtos S.A.	834	759
Agfa Healthcare Brasil Imp e Serviços Ltda.	621	149
Medtronic Comercial Ltda.	462	340
Ctis Tecnologia S.A.	407	626
Onco Prod Distribuidora de Produtos Hospitalares e Oncologic	389	0
Seltec Vigilancia Especializada Ltda.	346	557
Rbg Produtos Therapêuticos S/A.	328	264
	<b>9.895</b>	<b>7.958</b>
Demais fornecedores	16.783	22.317
<b>Saldo Contábil</b>	<b>26.678</b>	<b>30.275</b>

O saldo com o fornecedor Barrfab Indústria Comércio Importação e Exportação permanece pendente devido aos equipamentos entregues terem apresentado defeitos. O pagamento ou não depende de processo judicial, o qual está em andamento na Justiça Federal, ainda sem sentença.

### 12 Obrigações Tributárias e Sociais

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	1.265	1.723
COFINS sobre Faturamento	185	184
PIS sobre Faturamento	28	39
<b>Obrigações Tributárias</b>	<b>1.478</b>	<b>1.946</b>
Obrigações Sociais	25.167	24.425
<b>Obrigações Sociais</b>	<b>25.167</b>	<b>24.425</b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b>26.645</b>	<b>26.371</b>

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os impostos federais PIS e COFINS e os valores retidos de fornecedores, conforme Lei Complementar Municipal nº 306/93 e 07/73 e IN/RFB nº 1.234/2012 e 971/2009. Todos os valores retidos dos fornecedores são recolhidos aos cofres públicos por ocasião do pagamento ao fornecedor. A Instituição goza de isenção de impostos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

A partir de outubro de 2021, conforme IN/RFB nº 2.005/2021 e 2.043/2021, a instituição passou a recolher as contribuições previdenciárias do empregador e empregados, as contribuições sociais destinadas a terceiros e os valores retidos de empresas contratantes de serviços executados com mão de obra, por meio de Documento de Arrecadação de Receitas Federais – DARF. Por esse motivo, o montante mensal devido passou a ficar demonstrado como pendente, para pagamento único até o vencimento no mês subsequente.

### 13 Obrigações com Pessoal

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	44.628	57.675
Previdência e Assistência Médica	5.758	7.623
Empréstimos e Financiamentos	3.965	3.695
Outras Despesas de Pessoal	1.586	1.254
	<u><b>55.937</b></u>	<u><b>70.247</b></u>

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de setembro de 2022. Em contrapartida, encontram-se depositados na conta única os recursos financeiros para o seu pagamento. A compensação ocorreu no primeiro dia útil de outubro de 2022.

### 14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal

	<u>30/09/2022</u>			<u>31/12/2021</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências (a)	11.209	713.970	725.179	688.897
Férias a Pagar (b)	122.140	-	122.140	121.857
Décimo Terceiro (c)	62.340	-	62.340	-
Licença Especial (d)	75.300	-	75.300	63.461
Tempo de Serviço Passado - TSP (d)	3.363	3.395	6.758	9.712
<b>Saldo Contábil</b>	<u><b>274.352</b></u>	<u><b>717.365</b></u>	<u><b>991.717</b></u>	<u><b>883.927</b></u>

#### (a) Contingências

	<u>30/09/2022</u>			<u>31/12/2021</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências Trabalhistas	9.564	692.582	702.146	668.320
Contingências Cíveis	1.645	21.107	22.752	20.319
Contingências Tributárias	-	281	281	258
<b>Saldo de Contingências</b>	<u><b>11.209</b></u>	<u><b>713.970</b></u>	<u><b>725.179</b></u>	<u><b>688.897</b></u>

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.

O saldo das contingências trabalhistas comporta, entre outras, a ação civil coletiva nº 0020639-29.2021.5.04.0014, interposta pelo Sindicato Médico do Rio Grande do Sul (SIMERS) em 29 de julho de 2021. A ação trata da ausência de concessão de intervalos legais intrajornadas de profissionais médicos, previstos no artigo 71º, § 4º, da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT) e no artigo 8º, § 1º, da Lei 3.999/61, abrangendo em torno de 740 médicos ativos e 220 médicos desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 30 de setembro de 2022, a ação possui valor estimado em R\$ 275.548 mil e possui expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
<b>(b) Férias a Pagar</b>		
Férias		
Saldo Inicial	88.742	84.041
Baixas	(54.714)	(80.606)
Apropriações	54.881	85.307
<b>Total de Férias</b>	<b>88.909</b>	<b>88.742</b>
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	33.115	31.361
Baixas	(20.440)	(30.077)
Apropriações	20.556	31.831
<b>Total de Encargos sobre Férias</b>	<b>33.231</b>	<b>33.115</b>
<b>Saldo de Férias a Pagar</b>	<b>122.140</b>	<b>121.857</b>
<b>(c) Décimo Terceiro a Pagar</b>		
Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(1.302)	-
Apropriações	46.683	-
<b>Total de Décimo Terceiro</b>	<b>45.381</b>	-
Encargos Sobre Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(486)	-
Apropriações	17.445	-
<b>Total de Encargos Décimo Terceiro</b>	<b>16.959</b>	-
<b>Saldo de Décimo Terceiro a Pagar</b>	<b>62.340</b>	-
<b>(d) Licença Especial</b>		
Licença Especial		
Saldo Inicial	46.234	43.463
Baixas	(3.523)	(6.487)
Apropriações	12.116	9.258
<b>Total de Licença Especial</b>	<b>54.827</b>	<b>46.234</b>
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	17.227	16.193
Baixas	(1.315)	(2.420)
Apropriações	4.561	3.454
<b>Total de Encargos sobre Licença Especial</b>	<b>20.473</b>	<b>17.227</b>
<b>Total de Licença Especial a Pagar</b>	<b>75.300</b>	<b>63.461</b>
<b>(e) Tempo de Serviço Passado (TSP)</b>		

O HCPA possui financiamento com o Banco do Brasil para pagamento do plano de 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%. Este valor é pago com Recursos do Tesouro Nacional, portanto possui também registro como direito a receber no Ativo. O valor correspondente a doze prestações está registrado no Ativo e Passivo Circulante e as demais prestações faltantes estão registradas no Ativo e Passivo Não Circulante.

## Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de setembro de 2022

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

### 15 Ajuste de Avaliação Patrimonial

A partir da competência 2010, na medida em que o valor dos bens, objetos do ajuste de avaliação patrimonial, são depreciados, amortizados ou baixados, em contrapartida ao resultado, simultaneamente, o mesmo valor é transferido da conta de ajuste de avaliação patrimonial para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

	<u>30/09/2022</u>	<u>31/12/2021</u>
Saldo inicial	(17.679)	(16.163)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(611)	(818)
Reversão de Menos-Valia	-	(698)
<b>Saldo final</b>	<b><u>(18.290)</u></b>	<b><u>(17.679)</u></b>

O valor de menos-valia de R\$ (698) em 31/12/2021 refere-se à reversão do valor de reavaliação negativa incidente sobre bens patrimoniais com saldo residual, em 2010, insuficiente para o seu registro. Este ajuste recompôs o saldo do imobilizado e da reserva de reavaliação no Patrimônio Líquido.

### 16 Receita Operacional Líquida

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	153.022	181.373
Convênios	42.183	31.542
Particulares	6.865	3.721
Pesquisa e Ensino	6.789	6.908
Outros Serviços	2.641	1.696
<b>Total de Serviços Prestados</b>	<b><u>211.500</u></b>	<b><u>225.240</u></b>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	(368)	(278)
COFINS sobre Faturamento	(1.700)	(1.282)
<b>Total das Deduções da Receita Bruta</b>	<b><u>(2.068)</u></b>	<b><u>(1.560)</u></b>
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b><u>209.432</u></b>	<b><u>223.680</u></b>

A apresentação do Demonstrativo de Resultado do Exercício está adequada à estrutura da Secretaria de Coordenação e Governança das Empresas Estatais (SEST). Desta forma, os repasses recebidos não compõem o grupo de receitas operacionais, sendo apresentados separadamente na Demonstração do Resultado do Exercício.

### 17 Custos dos Serviços e Despesas Operacionais por Natureza

	<u>30/09/2022</u>			<u>30/09/2021</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	821.949	134.171	956.120	800.136	117.747	917.883
Benefícios de Pessoal	52.724	11.975	64.699	50.736	11.263	61.999
Consumo de Materiais	158.894	2.985	161.879	160.959	3.186	164.145
Depreciações/Amortizações	16.327	10.826	27.153	16.433	9.983	26.416
Despesas com Serviços PF e PJ	77.967	33.266	111.233	78.639	25.913	104.552
<b>Subtotais</b>	<b><u>1.127.861</u></b>	<b><u>193.223</u></b>	<b><u>1.321.084</u></b>	<b><u>1.106.903</u></b>	<b><u>168.092</u></b>	<b><u>1.274.995</u></b>
Provisões para Contingências	-	37.398	37.398	-	234.057	234.057
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>1.127.861</u></b>	<b><u>230.621</u></b>	<b><u>1.358.482</u></b>	<b><u>1.106.903</u></b>	<b><u>402.149</u></b>	<b><u>1.509.052</u></b>

Os custos dos serviços e despesas administrativas foram apropriados de acordo com o sistema de apuração de custos contábeis. 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 referentes aos complementos patrimoniais, custos não operacionais e obras em andamento.

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Na determinação do resultado foram computados os custos e despesas pagos ou incorridos, os quais correspondem às receitas de serviços reconhecidas no exercício.

**18 Despesas de Benefícios a Empregados**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Assistência Médica	8.267	8.854
Auxílio Transporte	2.520	2.110
Auxílio Creche	780	815
Auxílio Alimentação	28.723	27.015
Previdência Privada	24.409	23.205
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>64.699</u></b>	<b><u>61.999</u></b>

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.

**19 Outras Receitas e Despesas**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	1.433	851
Receitas de Leilões	1.811	401
Reversão de Provisões	3.887	3.743
Doações de Estoque e Uso Permanente	4.929	6.481
Contrato de Prestação de Serviços	2.411	2.504
Restituições e Outros Acréscimos	6.943	10.523
Total de Outras Receitas	<b><u>21.414</u></b>	<b><u>24.503</u></b>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(3.259)	(1.180)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(2.317)	(5.866)
Baixa de Bens e Outras Despesas	<b><u>(5.576)</u></b>	<b><u>(7.046)</u></b>
<b>Saldo de Outras Receitas e Despesas</b>	<b><u>15.838</u></b>	<b><u>17.457</u></b>

**20 Resultado Financeiro**

	<u>30/09/2022</u>	<u>30/09/2021</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	685	90
Juros e Multas Previstos em Contratos	293	2.516
Variação Cambial e Monetária Ativa	414	402
<b>Total Receita Financeira</b>	<b><u>1.392</u></b>	<b><u>3.008</u></b>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP e Multas	(429)	(1.516)
Variação Cambial	(988)	(333)
<b>Total Despesa Financeira</b>	<b><u>(1.417)</u></b>	<b><u>(1.849)</u></b>
<b>Saldo Contábil</b>	<b><u>(25)</u></b>	<b><u>(1.159)</u></b>

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

**Demonstrações Contábeis**  
**Exercício findo em 30 de setembro de 2022**  
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

**21 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 com a empresa AIG Seguros Brasil S.A, referente à cobertura básica, é de R\$ 808.868 e a vigência da apólice é de 01 de agosto de 2022 a 01 de agosto de 2023.

Responsabilidade Civil:

Cobertura garantindo pagamento de indenização de Responsabilidade Civil com vigência de 01 de agosto de 2022 a 01 de agosto de 2023. A importância segurada com a empresa Mapfre Seguros Gerais S.A. é de R\$ 14.000.

**22 Eventos Subsequentes**

De 30 de setembro de 2022 até 28 de novembro de 2022, data de autorização destas demonstrações, não ocorreram quaisquer eventos que pudessem alterar de forma significativa a situação patrimonial, econômica e financeira nas demonstrações contábeis apresentadas.

LUCIANA RAUPP RIOS  
WOHLGEMUTH:95788  
166004

Assinado de forma digital por  
LUCIANA RAUPP RIOS  
WOHLGEMUTH:95788166004  
Dados: 2022.11.30 10:32:07  
-03'00'

Luciana Raupp Rios Wohlgemuth  
Coordenadora Contábil - CRC/RS nº 69.663

JULIANA  
ZWETSCH:9  
2768318000

Digitally signed by JULIANA  
ZWETSCH:92768318000  
DN: c=BR, o=ICP-Brasil,  
ou=Secretaria da Receita Federal  
do Brasil - RFB, ou=RFB e-CPF A3,  
ou=(EM BRANCO),  
ou=01579286000174,  
ou=certificado digital,  
cn=JULIANA  
ZWETSCH:92768318000  
Date: 2022.11.30 10:30:19 -03'00'

Juliana Zwetsch  
Contadora – CRC/RS nº 81.901

## DECLARAÇÃO

Considerando a apresentação das demonstrações contábeis do 3º trimestre de 2022 na 895ª reunião da Diretoria Executiva, realizada em 28 de novembro de 2022, conforme item 16 da Ata da Reunião (documento nº 0851073): *A Diretoria Executiva aprovou as Demonstrações Contábeis em 30 de setembro de 2022 e o Parecer de Auditoria Externa sobre as Demonstrações Contábeis, conforme os documentos nºs 0856175, 0859699 e a apresentação de nº 0862125.* O assunto será submetido ao Conselho de Administração e ao Conselho Fiscal, para apreciação.

Porto Alegre, 30 de novembro de 2022.

**Profa. Nadine Oliveira Clausell**  
Diretora-Presidente

**Jéssica Minuscoli Correa**  
Secretária da Diretoria Executiva



Documento assinado eletronicamente por **NADINE OLIVEIRA CLAUSELL, DIRETORA-PRESIDENTE**, em 30/11/2022, às 08:57, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **JESSICA MINUSCOLI CORREA, TÉCNICO EM SECRETARIADO DA SECRETARIA GERAL**, em 30/11/2022, às 09:18, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.hcpa.edu.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **0863656** e o código CRC **741BA28E**.

## **HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE**

Relatório sobre a revisão das Demonstrações  
Contábeis Intermediárias.

**Referente ao 3º trimestre de 2022.**



Aponte a câmera de seu celular para a imagem acima e preencha nossa pesquisa de satisfação. Caso não compatível, obtenha um leitor de *QR Code* para acessar o conteúdo da imagem.

## **RELATÓRIO SOBRE A REVISÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS**

**Aos  
Administradores e aos Conselheiros do  
HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE – HCPA  
Porto Alegre – RS**

### **Introdução**

Revisamos as demonstrações contábeis intermediárias do HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE referentes ao trimestre findo em 30 de setembro de 2022. Essas demonstrações compreendem o balanço patrimonial, em 30 de setembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para o período de três e nove meses findo naquela data, e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de nove meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A administração da entidade é responsável pela elaboração das informações contábeis intermediárias de acordo com a NBC TG 21 (R4) Demonstração Intermediária. Nossa responsabilidade, por outro lado, é a de expressar uma conclusão sobre essas informações contábeis intermediárias com base em nossa revisão.

### **Alcance da revisão**

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 – Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 – *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). A revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações àqueles responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria. Consequentemente, esta revisão não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Logo, não expressamos uma opinião de auditoria.

## **Conclusão sobre as demonstrações contábeis intermediárias**

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as demonstrações contábeis intermediárias supracitadas não apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do HOSPITAL DE CLÍNICAS DE PORTO ALEGRE em 30 de setembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o trimestre findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

## **Outros Assuntos**

### **Demonstração do Valor Adicionado**

As demonstrações contábeis intermediárias supracitadas incluem a Demonstração do Valor Adicionado (DVA) para o período de nove meses findo em 30 de setembro de 2022, a qual foi elaborada sob a responsabilidade da administração da entidade e apresentada como informação suplementar, para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das demonstrações trimestrais, com o objetivo de concluirmos se ela está conciliada com as demonstrações contábeis intermediárias e os registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que a Demonstração do Valor Adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos na norma e de forma consistente em relação às demonstrações contábeis intermediárias tomadas em conjunto.

Barueri, 28 de novembro de 2022.

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

ROGER MACIEL DE OLIVEIRA:9023843  
5091

Assinado de forma digital  
por ROGER MACIEL DE  
OLIVEIRA:90238435091  
Dados: 2022.11.28  
15:27:51 -03'00'

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