

Hospital de Clínicas de Porto Alegre – HCPA

Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas
adotadas no Brasil em 30 de junho de 2023

SUMÁRIO

BALANÇO PATRIMONIAL	3
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO (DRE)	5
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE (DRA).....	5
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (DMPL)	6
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC).....	7
DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO (DVA).....	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 E DEMAIS CONTAS A RECEBER	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 junho de 2023
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Balço Patrimonial

Ativo	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Circulante			
Caixa e Equivalente de Caixa	5	146.616	133.546
Créditos a Receber Curto Prazo			
Faturas e Duplicatas a Receber		252	160
Crédito de Fornecimento de Serviços	6	59.856	49.284
Adiantamentos a Pessoal	7	32.305	17.732
Demais Contas a Receber	6	14.378	7.428
Estoques			
Estoques Materiais de Consumo	8	24.306	27.911
Importação em Andamento		1.525	826
Despesas Pagas Antecipadamente		192	434
		279.430	237.321
Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Depósitos Judiciais		1.794	1.709
Demais Créditos a Receber		44	44
Imobilizado	9	958.138	948.565
Intangível	10	1.532	1.678
		961.508	951.996
Total do Ativo		1.240.938	1.189.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis
Exercício findo em 30 de junho de 2023
Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Passivo	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Circulante			
Fornecedores	11	36.941	35.036
Obrigações Tributárias e Sociais	12	57.533	28.850
Obrigações com Pessoal	13	69.862	74.271
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	262.626	217.665
Outras Obrigações		10.243	8.526
		437.205	364.348
Não Circulante			
Exigível a Longo Prazo			
Subvenções e Doações para Investimentos		788	9.621
Contingências Passivas e Provisões com despesas de Pessoal	14	776.929	774.597
		777.717	784.218
Patrimônio Líquido			
Capital Realizado		1.247.924	1.229.680
Adiantamento p/Futuro Aumento de Capital		27.365	18.244
Ajuste de Avaliação Patrimonial	15	(18.895)	(18.494)
Prejuízos Acumulados		(1.230.378)	(1.188.679)
		26.016	40.751
Total do Passivo		1.240.938	1.189.317

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Resultado do Período (DRE)

	Nota	Período de 01/04/2023 a 30/06/2023	Período de 01/04/2022 a 30/06/2022	Período de 01/01/2023 a 30/06/2023	Período de 01/01/2022 a 30/06/2022
Receita Operacional Bruta		72.902	76.337	147.763	142.194
Serviços Prestados		72.902	76.337	147.763	142.194
Deduções Da Receita Bruta		(295)	(731)	(295)	(1.418)
PIS sobre Faturamento		(53)	(130)	(53)	(253)
COFINS sobre Faturamento		(242)	(601)	(242)	(1.165)
Receita Operacional Líquida	16	72.607	75.606	147.468	140.776
Custos Dos Serviços	17	(422.908)	(383.584)	(811.636)	(745.296)
Resultado Operacional Bruto		(350.301)	(307.978)	(664.168)	(604.520)
Despesas Operacionais		(75.819)	(73.340)	(144.307)	(154.435)
Despesas Administrativas	17	(74.726)	(65.079)	(141.905)	(126.143)
Provisão para Contingências	17	(1.093)	(8.261)	(2.402)	(28.292)
Outras Receitas e Despesas	19	(5.344)	3.000	20.785	11.515
Receitas		(5.212)	4.793	21.075	14.153
Despesas		(128)	(1.063)	(187)	(1.722)
Resultado com Baixa de Bens Imobilizados		(4)	(730)	(103)	(916)
Prejuízo Antes Do Resultado Financeiro		(431.464)	(378.319)	(787.690)	(747.440)
Resultado Financeiro	20	1.002	75	1.707	(287)
Despesas Financeiras		(313)	(540)	(580)	(1.181)
Receitas Financeiras		1.315	615	2.287	894
Resultado Antes Das Subvenções Governamentais		(430.462)	(378.244)	(785.983)	(747.727)
Subvenções do Tesouro Nacional		368.527	339.138	773.488	684.017
Repases para Subvenções e Doações Governamentais		(12.252)	(2.173)	(38.438)	(8.802)
Reversões e Repases Concedidos		8.798	(83)	8.833	(59)
Resultado Líquido Do Exercício		(65.389)	(41.362)	(42.100)	(72.571)

Demonstração do Resultado Abrangente (DRA)

	Período de 01/04/2023 a 30/06/2023	Período de 01/04/2022 a 30/06/2022	Período de 01/01/2023 a 30/06/2023	Período de 01/01/2022 a 30/06/2022
Resultado Líquido do Exercício	(65.389)	(41.362)	(42.100)	(72.571)
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	200	204	401	407
Resultado Abrangente do Exercício	(65.189)	(41.158)	(41.699)	72.164

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

	Capital Realizado	Remessa de Subvenção p/ Investimento	Ajustes da Avaliação Patrimonial	Prejuízos Acumulados	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.223.162	6.518	(17.679)	(1.031.492)	180.509
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(407)	407	-
Aumento de Capital	6.518	(6.518)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	8.706	-	-	8.706
Resultado do exercício	-	-	-	(72.571)	(72.571)
Saldo em 30 de junho de 2022	1.229.680	8.706	(18.086)	(1.103.656)	116.644
Saldo em 31 de dezembro de 2022	1.229.680	18.244	(18.494)	(1.188.679)	40.751
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-
Realização da Avaliação Patrimonial	-	-	(401)	401	-
Aumento de Capital	18.244	(18.244)	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento Capital	-	27.365	-	-	27.365
Resultado do Período	-	-	-	(42.100)	(42.100)
Saldo em 30 de junho de 2023	1.247.924	27.365	(18.895)	(1.230.378)	26.016

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	30/06/2023	30/06/2022
Lucro/Prejuízo Líquido do Período	(42.100)	(72.571)
Ajustes para reconciliar o resultado	14.487	12.656
Ajustes de Depreciação/Amortizações	15.197	12.865
Juros e Correção Monetária sobre Depósito Recursal	(57)	(43)
Variação Cambial Passiva (Importação)	232	387
Variação Cambial Ativa (Importação)	(187)	(314)
Baixa de Bens Imobilizados	2.963	6.191
Produção de Bens em Estoque	(1.461)	(1.323)
Reversão/Provisão p/Devedores Duvidosos	(134)	(930)
Doações de Bens Móveis	(263)	(1.961)
Doações de Mercadorias	(1.803)	(2.216)
Variação de Ativos e Passivos	49.520	53.755
Créditos Fornecimento Serviços (CP e LP)	(17.446)	(1.634)
Adiantamentos a Pessoal	(14.573)	(12.634)
Outras Contas a Receber (CP e LP)	(36)	2.240
Depósitos Judiciais/Devedores p/Convênios	(85)	(15)
Importações em Andamento (Estoque)	(699)	1.766
Estoques	6.870	7.256
Despesas Pagas Antecipadamente	242	170
Fornecedores	1.904	(5.828)
Outras Obrigações a Pagar	1.359	(602)
Obrigações com Pessoal	(4.409)	(5.573)
Obrigações Sociais a Pagar	1.258	744
Obrigações Tributárias a Pagar	27.426	(429)
Adiantamentos de Clientes	416	-
Provisão para Férias	5.398	(2.971)
Provisão para 13º salário	43.493	38.191
Provisão para Previdência Privada	(1.772)	(2.057)
Provisão para Licença Especial	5.525	6.839
Provisão pra Contingências	(5.351)	28.292
Caixa Líquido gerado pelas atividades operacionais	21.907	(6.160)
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento		
Aquisições de Bens Imóveis	(1.425)	(8.460)
Aquisições de Bens Móveis	(24.526)	(9.289)
Aquisições de Importação em Andamento	(1.418)	5.731
Aquisições de Bens Intangíveis	-	(120)
Caixa Líquido gerado pelas atividades de investimento	(27.369)	(12.138)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento		
Subvenções Governamentais/Receitas Diferidas	(8.833)	29
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	27.365	8.706
Caixa Líquido gerado pelas atividades de financiamento	18.532	8.735
Caixa Adicionado/(Consumido) no Exercício	13.070	(9.563)
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Exercício	133.546	148.100
Caixa e Equivalente de Caixa no Final do Exercício	146.616	138.537
Aumento/(Redução) de Caixa e Equivalente de Caixa	13.070	(9.563)
Doações de Bens Móveis (Imobilizado)	(262)	(1.962)
Doações de Mercadorias (Estoques)	(1.803)	(2.216)
Transações Que Não Envolveram Caixa	(2.065)	(4.178)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Demonstração do Valor Adicionado (DVA)

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Receitas		
Prestação de Serviços	147.763	142.194
Outras Receitas	21.379	14.238
Prov. Créd. Liq. Duv. - Reversão/Constituição	108	(1.109)
	<u>169.250</u>	<u>155.323</u>
Insumos Adquiridos de Terceiros (c/ICMS e IPI)		
Custos dos Serviços Prestados (Consumo)	108.313	105.834
Serviços de Terceiros	88.288	88.369
Perda/Recuperação de Valores Ativos	290	1.250
	<u>196.891</u>	<u>195.453</u>
Valor Adicionado Bruto	(27.641)	(40.130)
Despesas com Depreciação/Amortização	(18.057)	(18.139)
Valor Adicionado Líq Produzido p/ Entidade	(45.698)	(58.269)
Valor Adicionado Recebido em Transferências		
Receitas Financeiras	2.287	894
Repases Recebidos (-) Subvenções	735.050	675.215
Repases Concedidos/Diferido	-	(4)
Receitas de Diferido (Reversão de Subvenções)	8.833	(54)
Receitas de Aluguéis	1.050	959
	<u>747.220</u>	<u>677.010</u>
Valor Adicionado Total a Distribuir	701.522	618.740
Distribuição do Valor Adicionado		
Pessoal		
Remuneração Direta	504.850	474.808
Benefícios	47.839	43.820
FGTS	42.810	38.720
Impostos, Taxas e Contribuições		
Federais	145.321	130.978
Estaduais/Municipais	37	55
Remuneração de Capitais de Terceiros		
Despesas Financeiras	580	1.181
Locação de Imóveis/Condomínio	470	410
Locação de Máquinas e Equipamentos	1.715	1.339
Remuneração dos Capitais Próprios		
Lucros Retidos do Período	(42.100)	(72.571)
Valor Adicionado Distribuído	701.522	618.740

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

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 2 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), de convênios e 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), da Fazenda (MF), da Gestão e Inovação em Serviços Públicos (MGI), 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 Fazenda (MF).

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 estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, atendendo 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, ao qual o HCPA aderiu em 01 de janeiro de 1992, na forma da Lei n° 4.320/64.

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 4 de setembro de 2023.

(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.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

Com relação à NBC TG 06, a qual estabelece princípios para o reconhecimento, mensuração, apresentação e divulgação de arrendamentos, em vigor a partir de 1º 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 junho de 2023. 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.

(g) Depósitos Judiciais

Os depósitos judiciais são compostos por valores recursais vinculados a causas trabalhistas corrigidos até 30 de junho de 2023. 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

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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:

Bens	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**

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 nº 306/93 e 07/73 e leis federais incidentes sobre bens ou serviços fornecidos conforme IN/RFB nº 1.234 de 11/01/2012 e IN/RFB nº 971 de 2009. A Instituição goza de isenção dos demais tributos federais conforme artigo nº 15 da Lei 5.604 de 02 de setembro de 1970.

(l) **Benefícios a Empregados**

A Instituição possui plano de benefícios a empregados, como auxílio-creche, assistência médica, seguro de vida, auxílio-alimentação, entre outros, sendo 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.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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\$ 25.961 Cíveis, R\$ 40.008 Trabalhistas e R\$ 119 Tributárias, totalizando R\$ 66.088.

(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.

(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 e intranet.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

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 por inadimplência em valor superior ao 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 2023 os recursos orçamentários foram fixados pela Lei 14.535, de 17 de janeiro de 2023.

(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, o critério de apuração das 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 40 dias de utilização, com os preços médios conforme o mercado. O volume dos estoques decorre muitas vezes da política governamental orçamentária de cada exercício.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

05 Caixa e Equivalentes de Caixa

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Caixa	23	11
Bancos – Conta Corrente	2.464	3.019
Depósitos Bancários de Curto Prazo	849	794
Conta Limite de Saque	143.280	129.722
Saldo Contábil	<u>146.616</u>	<u>133.546</u>

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 e Demais Contas a Receber

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Sistema Único de Saúde (SUS)	39.445	35.129
Convênios Privados	16.726	14.135
Clientes Particulares	5.510	4.367
Créditos Diversos	4.053	1.665
Subtotal	<u>65.734</u>	<u>55.296</u>
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(5.878)	(6.012)
Valor Líquido a Receber	<u>59.856</u>	<u>49.284</u>

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*”).

Em 30 de junho de 2023 o grupo Demais Contas a Receber somava R\$ 14.378 mil, composto principalmente por recursos a receber da Fundação Médica do Rio Grande do Sul, fundação de apoio ao HCPA nos projetos de pesquisa, ensino e extensão, desenvolvimento institucional, científico e tecnológico e de estímulo e fomento à inovação. O montante de R\$ 14.168 mil, sob administração da referida fundação, está amparado no Acordo de Cooperação em Pesquisa nº 0408985, cujo objeto é o estabelecimento de ações conjuntas para a proposição, implementação e execução de projetos de desenvolvimento institucionais.

07 Adiantamentos de Pessoal

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Décimo Terceiro Salário	26.622	8.762
Férias	5.671	8.964
Outros Adiantamentos Concedidos a Pessoal	12	6
Saldo Contábil	<u>32.305</u>	<u>17.732</u>

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 2023, enquanto que o saldo de férias refere-se ao pagamento em junho relativo à competência julho de 2023.

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

08 Estoques de Materiais de Consumo

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Medicamentos	7.396	9.495
Material Médico, Hospitalar e Laboratorial	8.366	9.773
Material de Órtese e Prótese	2.447	2.299
Materiais e Utensílios	659	548
Rouparia (uniformes)	1.040	1.314
Higiene, Limpeza, Segurança, Proteção	285	299
Material de Expediente, Informática e Gráfico	154	219
Combustíveis, Lubrificantes e Gases	37	61
Materiais de Engenharia/Ferramentas/Elétrico/Predial	3.922	3.903
Saldo Contábil	<u>24.306</u>	<u>27.911</u>

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>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Edifícios	1	797.943	(95.380)	702.563	707.254
Terrenos		67.406	-	67.406	67.406
Obras em Andamento [1]		69.362	(13.607)	55.755	55.153
Bens Móveis e Máquinas	10 a 20	312.017	(197.267)	114.751	108.136
Informática	20 a 50	39.267	(23.212)	16.055	10.577
Veículos Diversos	10 a 20	928	(691)	236	39
Subtotal Imobilizado		<u>1.286.923</u>	<u>(330.157)</u>	<u>956.766</u>	<u>948.565</u>
Bens Móveis em Andamento		1.372	-	1.372	-
Saldo Contábil		<u>1.288.295</u>	<u>(330.157)</u>	<u>958.138</u>	<u>948.565</u>

[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 01/01/2023</u>	<u>Aquisições</u>	<u>Transferências</u>	<u>Baixas</u>	<u>Custo 30/06/2023</u>
Edifícios	797.943	-	-	-	797.943
Terrenos	67.406	-	-	-	67.406
Obras em Andamento	67.937	1.446	-	(21)	69.362
Bens Móveis e Máquinas	297.192	17.486	-	(2.661)	312.017
Informática	32.493	7.052	-	(278)	39.267
Veículos Diversos	701	227	-	-	928
Total Imobilizado	<u>1.263.672</u>	<u>26.211</u>	<u>-</u>	<u>(2.960)</u>	<u>1.286.923</u>

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

10 Intangível

	Tx %	Custo	Amortização	30/06/2023	31/12/2022
Software	20 a 50	8.886	(7.354)	1.532	1.678
Saldo Contábil		8.886	(7.354)	1.532	1.678

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

	30/06/2023	31/12/2022
Canon Medical Systems do Brasil Ltda.	6.605	6.605
Unimed Porto Alegre	3.393	3.341
Ge Healthcare do Brasil Comercio e Servicos Para Equip	2.685	278
Barrfab Industria Comércio Imp. e Exp.	1.542	1.542
Companhia de Gás do Estado do RS	855	715
Civiam Comercio Importação e Exportação	843	843
Ctis Tecnologia S.A.	589	385
Betron Tecnologia em Seguranca Ltda	536	-
Victoria Comércio de Produtos Hospitalares Ltda.	504	220
Agfa Healthcare Brasil Imp e Serviços Ltda	485	254
Fortpel - Comércio de Descartáveis Ltda	429	299
Rs - Produtos Hospitalares Ltda	418	282
Sulclean Servicos Ltda	403	698
Sultech Servicos de Manutencao e Montagem Ltd	369	-
Cristalia Produtos Químicos Farmacêuticos Ltda.	353	317
	20.009	15.779
Demais fornecedores	16.932	19.257
Saldo Contábil	36.941	35.036

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. Já o saldo em aberto com o fornecedor Canon Medical Systems do Brasil Ltda. refere-se a equipamento médico pendente de aceite pela equipe técnica do HCPA.

12 Obrigações Tributárias e Sociais

	30/06/2023	31/12/2022
Tributos Federais e Municipais retidos de Fornecedores	29.057	1.864
COFINS sobre Faturamento	191	-
PIS sobre Faturamento	41	-
Obrigações Tributárias	29.289	1.864
Obrigações Sociais	28.244	26.986
Obrigações Sociais	28.244	26.986
Saldo Contábil	57.533	28.850

Na conta Obrigações Tributárias são registrados os impostos federais (PIS e COFINS) sobre as receitas próprias 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 junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

13 Obrigações com Pessoal

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Salários, Remuneração e Benefícios	57.165	63.059
Previdência e Assistência Médica	6.768	5.917
Empréstimos e Financiamentos	4.598	4.162
Outras Despesas de Pessoal	1.331	1.133
	<u>69.862</u>	<u>74.271</u>

Compõe o saldo de obrigações com pessoal o valor referente à folha de pagamento de junho de 2023. Em contrapartida, encontram-se depositados na conta única os recursos financeiros para o seu pagamento. A compensação ocorreu no primeiro dia útil de julho de 2023.

14 Contingências Passivas e Provisões com Despesas de Pessoal

	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Contingências (a)	2.853	776.055	778.908	784.259
Férias a Pagar (b)	133.351	-	133.351	127.953
Décimo Terceiro a Pagar (c)	43.493	-	43.493	-
Licença Especial (d)	79.676	-	79.676	74.151
Tempo de Serviço Passado - TSP (e)	3.253	874	4.127	5.899
Saldo Contábil	<u>262.626</u>	<u>776.929</u>	<u>1.039.555</u>	<u>992.262</u>

(a) Contingências

	<u>30/06/2023</u>			<u>31/12/2022</u>
	<u>Curto Prazo</u>	<u>Longo Prazo</u>	<u>Total</u>	<u>Total</u>
Trabalhistas	2.853	752.564	755.417	764.929
Cíveis e Administrativas	-	23.182	23.182	19.040
Tributárias	-	309	309	290
Saldo de Contingências	<u>2.853</u>	<u>776.055</u>	<u>778.908</u>	<u>784.259</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 junho de 2023, a ação possui valor estimado em R\$ 301.749 mil e possui expectativa de perda provável conforme os advogados da Coordenadoria Jurídica do HCPA.

No quarto trimestre de 2022 foi ajuizada pelo Sindicato dos Enfermeiros do Rio Grande do Sul (SERGS) a Ação Civil Pública nº 0020855-26.2022.5.04.0023. A ação trata de pedido de declaração de nulidade por ausência de previsão legal ou normativa do regime de trabalho de 12 horas aos sábados, domingos e feriados para os substituídos e pagamento de horas extras excedentes à sexta hora diária e 36ª semanal, abrangendo em torno de 142 enfermeiros ativos e 66 enfermeiros desligados, para os quais ainda não prescreveu o direito. Em 30 de junho de

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

2023, a ação possui valor estimado em R\$ 64.380 mil e possui expectativa de perda provável, conforme Coordenadoria Jurídica do HCPA.

(b) Férias a Pagar

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Férias		
Saldo Inicial	93.141	88.742
Baixas	(7.712)	(15.105)
Apropriações	11.625	19.504
Total de Férias	<u>97.054</u>	<u>93.141</u>
Encargos Sobre Férias		
Saldo Inicial	34.812	33.115
Baixas	(2.849)	(5.588)
Apropriações	4.334	7.285
Total de Encargos sobre Férias	<u>36.297</u>	<u>34.812</u>
Saldo de Férias a Pagar	<u>133.351</u>	<u>127.953</u>

(c) Décimo Terceiro a Pagar

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(7)	-
Apropriações	31.661	-
Total de Décimo Terceiro	<u>31.654</u>	<u>-</u>
Encargos Sobre Décimo Terceiro		
Saldo Inicial	-	-
Baixas	(2)	-
Apropriações	11.841	-
Total de Encargos Décimo Terceiro	<u>11.839</u>	<u>-</u>
Saldo de Décimo Terceiro a Pagar	<u>43.493</u>	<u>-</u>

(d) Licença Especial

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Licença Especial		
Saldo Inicial	54.002	46.234
Baixas	(419)	(1.215)
Apropriações	4.431	8.983
Total de Licença Especial	<u>58.014</u>	<u>54.002</u>
Encargos Sobre Licença Especial		
Saldo Inicial	20.149	17.227
Baixas	(157)	(455)
Apropriações	1.670	3.377
Total de Encargos sobre Licença Especial	<u>21.662</u>	<u>20.149</u>
Total de Licença Especial a Pagar	<u>79.676</u>	<u>74.151</u>

(e) Tempo de Serviço Passado (TSP)

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 1º 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 junho de 2023

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, com contrapartida no resultado, simultaneamente, o mesmo valor é transferido da conta de ajuste de avaliação patrimonial para a conta de Lucros ou Prejuízos Acumulados.

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Saldo inicial	(18.494)	(17.679)
Recomposição pela Baixa ou Depreciação de Bens	(401)	(815)
Saldo final	<u>(18.895)</u>	<u>(18.494)</u>

16 Receita Operacional Líquida

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Serviços Prestados		
Sistema Único de Saúde – SUS	104.593	102.198
Convênios	25.236	29.088
Particulares	4.826	4.625
Pesquisa e Ensino	10.782	4.671
Outros Serviços	2.326	1.612
Total de Serviços Prestados	<u>147.763</u>	<u>142.194</u>
Deduções da Receita Bruta		
PIS sobre Faturamento	(53)	(253)
COFINS sobre Faturamento	(242)	(1.165)
Total das Deduções da Receita Bruta	<u>(295)</u>	<u>(1.418)</u>
Receita Líquida Operacional	<u>147.468</u>	<u>140.776</u>

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>30/06/2023</u>			<u>30/06/2022</u>		
	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>	<u>Custos</u>	<u>Despesas</u>	<u>Total</u>
Salários e Encargos	624.631	80.799	705.430	542.325	87.365	629.690
Benefícios de Pessoal	41.047	6.792	47.839	35.723	8.096	43.819
Consumo de Materiais	104.661	2.190	106.851	102.535	1.976	104.511
Depreciações/Amortizações	12.325	5.732	18.057	10.959	7.181	18.140
Despesas com Serviços PF e PJ	55.007	20.357	75.364	53.754	21.525	75.279
Subtotais	<u>837.671</u>	<u>115.870</u>	<u>953.541</u>	<u>745.296</u>	<u>126.143</u>	<u>871.439</u>
Provisões para Contingências	-	2.402	2.402	-	28.292	28.292
Saldo Contábil	<u>837.671</u>	<u>118.272</u>	<u>955.943</u>	<u>745.296</u>	<u>154.435</u>	<u>899.731</u>

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.

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

Demonstrações Contábeis

Exercício findo em 30 de junho de 2023

Em reais mil, exceto quando indicado de outra forma

18 Despesas de Benefícios a Empregados

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Assistência Médica	5.801	5.445
Auxílio Transporte	1.415	1.671
Auxílio Creche	548	507
Auxílio Alimentação	21.251	20.045
Previdência Privada	18.825	16.152
Saldo Contábil	<u>47.840</u>	<u>43.820</u>

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>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Outras Receitas		
Aluguéis	1.050	960
Leilões	57	1.735
Reversão de PECLD	108	278
Reversão de Provisões TSP	1.772	2.057
Reversão de Provisões Judiciais	7.753	-
Doações de Estoque e Uso Permanente	2.065	4.178
Contrato de Prestação de Serviços	1.568	1.631
Restituições de Convênios	1.075	332
Ressarcimentos de Funcionários	1.181	1.118
Outros Acréscimos	4.446	1.864
Total de Outras Receitas	<u>21.075</u>	<u>14.153</u>
Outras Despesas		
Outros Decréscimos	(187)	(1.722)
Resultado com Baixa de Bens		
Valor Líquido da Baixa de Bens	(103)	(916)
Baixa de Bens e Outras Despesas	<u>(290)</u>	<u>(2.638)</u>
Saldo de Outras Receitas e Despesas	<u>20.785</u>	<u>11.515</u>

20 Resultado Financeiro

	<u>30/06/2023</u>	<u>30/06/2022</u>
Receita Financeira		
Remuneração de Depósitos	1.655	299
Juros e Multas Previstos em Contratos	388	238
Variação Cambial e Monetária Ativa	244	357
Total Receita Financeira	<u>2.287</u>	<u>894</u>
Despesa Financeira		
Juros sobre TSP, Multas e Despesas Bancárias	(168)	(299)
Variação Cambial e Monetária Passiva	(412)	(882)
Total Despesa Financeira	<u>(580)</u>	<u>(1.181)</u>
Saldo Contábil	<u>1.707</u>	<u>(287)</u>

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 junho de 2023

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 1º de agosto de 2022 a 1º 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 junho de 2023 até 4 de setembro de 2023, 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:95788166004
166004

Assinado de forma digital por
LUCIANA RAUPP RIOS
WOHLGEMUTH:95788166004
Dados: 2023.09.04 16:21:45
-03'00'

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

Digitally signed by JULIANA
ZWETSCH:92768318000
Date: 2023.09.04 16:20:05
-03'00'

Juliana Zwetsch
Contadora – CRC/RS nº 81.901

DECLARAÇÃO

Considerando a apresentação das demonstrações contábeis em 30 de junho de 2023 na 908ª reunião da Diretoria Executiva, realizada em 4 de setembro de 2023, conforme item 11 da Ata da Reunião (documento nº 1051305): *A Diretoria Executiva aprovou, por unanimidade, as Demonstrações Contábeis em 30/06/2023, conforme documento nº 1048076 e apresentação nº 1052219 realizada pela Coordenadoria de Gestão Contábil. O assunto será apreciado pela Conselho de Administração.*

Porto Alegre, 11 de setembro de 2023.

Profa. Nadine Oliveira Clausell
Diretora-Presidente



Documento assinado eletronicamente por **NADINE OLIVEIRA CLAUSELL, DIRETORA-PRESIDENTE**, em 12/09/2023, às 08:34, 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, informando o código verificador **1057015** e o código CRC **7F2537BD**.

Rua Ramiro Barcelos, 2350, Bairro Bom Fim
CEP 90035-903 - Porto Alegre/RS
(51) 3359.8000 - www.hcpa.edu.br

Referência: Processo nº 23092.011926/2023-49

SEI nº 1057015